**Информация о деятельности**

**Контрольно-счётной палаты Калужской области**

**за 9 месяцев 2024 года**

**I Основные итоги деятельности**

**1.1.**Контрольно-счётная палата Калужской области (далее – КСП Калужской области, Палата) осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с Законом Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», действующим законодательством и планом работы на 2024 год, утверждённым приказом Контрольно-счётной палаты Калужской области от 22.12.2023 № 37-А (с изменениями, вносимыми в течение отчетного периода).

**1.2.**За отчётный период КСП Калужской области проведено 93 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 30 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

**1.3.** За 9 месяцев 2024 года контрольными мероприятиями охвачено 100 объектов, из них 52 государственных учреждения, 30 администраций муниципальных образований, 14 государственных органов, 2 религиозные организации, в собственности которых находятся объекты культурного наследия («Церковь Покрова Пресвятой Богородицы», 1888 г., и «Ансамбль Пафнутьево-Боровского монастыря», 1670 г.), 2 предприятия с участием государства (ГП «Калугафармация» и ГП «Регион»).

Общий объём проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 42 869,7 млн руб.

**1.4.**По результатам контрольной деятельности за 9 месяцев 2024 года КСП Калужской области выявлено **483 случая** **нарушений,** в том числе 222 нарушения, имеющих стоимостную оценку, и 261 – не имеющее стоимостной оценки.

**Выявленный объём нарушений составил 240 832,3 тыс. руб.**, в том числе:

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

количество нарушений – 36 ед.;

сумма финансовых нарушений – 131 363,2 тыс. руб. (54,5 %);

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

количество нарушений – 181 ед.;

сумма финансовых нарушений – 102 469,8 тыс. руб. (42,5 %);

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

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 6 405,6 тыс. руб. (2,7 %);

**- нецелевое использование бюджетных средств:**

количество нарушений – 3 ед.;

сумма финансовых нарушений – 593,7 тыс. руб. (0,2 %).

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

• избыточные расходы бюджетных средств –  115 734,6 тыс. руб.:

- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 70 654,3 тыс. руб.;

- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 19 217,7 тыс. руб.;

- временное отвлечение бюджетных средств – 6 479,6 тыс. руб.;

- иные избыточные расходы – 19 383,0 тыс. руб.;

• недопоступление средств в бюджет – 93 082,5 тыс. руб.;

**•** ущерб (риск ущерба) – 31 421,6 тыс. руб.

• нецелевое использование бюджетных средств – 593,7 тыс. руб.

**1.6.**За 9 месяцев 2024 года КСП Калужской области **предъявлены к восстановлению** в бюджет средства в общей сумме **19 811,4 тыс. руб.**

По результатам проведенных за 9 месяцев 2024 года и в предыдущие периоды мероприятий **возмещено ущерба в сумме 15 727,5 тыс. руб.**, из них:

15 480,7 тыс. руб. – в областной бюджет;

216,4 тыс. руб. – во внебюджетный фонд;

30,4 тыс. руб. – в бюджеты другого уровня.

**1.7.**В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) за 9 месяцев 2024 года КСП Калужской области в отношении физических и юридических лиц составлено 12 протоколов об административных правонарушениях. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов в сумме 106,1 тыс. руб., а также предупреждений.

В отчетном периоде в министерство финансов Калужской области и Управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области направлены материалы 6 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 УФАС по Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 5 постановлений о привлечении к административной ответственности должностных лиц, в том числе 2 постановления с наложением штрафов на сумму 40,0 тыс. руб.

В отчетном периоде в прокуратуру Калужской области и иные правоохранительные органы направлено 49 материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Основные итоги работы КСП Калужской области за 9 месяцев 2024 года отражены в приложении к отчёту.

**II Контрольная деятельность**

**2.1.**В соответствии с планом работы КСП Калужской области на 2024 год в отчетном периоде проведено 30 контрольных мероприятий.

Проведено 14 запланированных мероприятий по контролю результатов реализации подпрограмм, входящих в государственные программы Калужской области.

Проведено 9 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 2 мероприятия по контролю за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств, выделенных министерству транспорта Калужской области и министерству труда и социальной защиты Калужской области.

Проведено 2 проверки законности и эффективности использования бюджетных средств по результатам рассмотрения обращений граждан.

Проведена проверка порядка обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и целевого, эффективного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2022-2023 годах.

Проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Калужской области «Калугафармация».

Состоялась проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты от 07.04.2023 № 04-014, направленного в адрес государственного автономного профессионального образовательного учреждения Калужской области «Калужский технический колледж» по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области в ГАПОУ КО «Калужский технический колледж» за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)».

**2.2.**За 9 месяцев 2024 года контрольными мероприятиями было охвачено 100 объектов, на 77 из них выявлены нарушения и недостатки.

В отчетном периоде главным распорядителям средств областного бюджета, иным объектам контроля направлено 78 представлений, содержащих 339 предложений по вопросам устранения нарушений и недостатков.

По результатам контрольных мероприятий за 9 месяцев 2024 года привлечено к дисциплинарной ответственности 56 должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации и Калужской области; внесены изменения в 23 локальных и нормативно-правовых акта.

**2.3.**Результаты контрольной деятельности КСП Калужской области за 9 месяцев 2024 года размещались на официальном сайте КСП Калужской области в соответствии с требованиями законодательства.

**2.4.**В III квартале 2024 года проведено 10 контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены нарушения на сумму 158 366,7 тыс. руб.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

• избыточные расходы бюджетных средств – 33 862,7 тыс. руб.:

- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 24 504,3 тыс. руб.;

- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 7 176,5 тыс. руб.;

- иные избыточные расходы – 2 181,9 тыс. руб.;

• недопоступление средств в бюджет – 93 082,5 тыс. руб.;

• ущерб (риск ущерба) – 31 421,6 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. 1.1.2 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации мероприятия «Модернизация первичного звена здравоохранения» подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» (региональный проект «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ», ЦУР 3 «Хорошее здоровье и благополучие») за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)»**.

Объектами контрольного мероприятия являлись министерство здравоохранения Калужской области и получатели субсидий на реализацию программных мероприятий – организации здравоохранения Калужской области.

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 8 нарушений и недостатков общую сумму 5 721,6 тыс. руб., в том числе:**

5 488,8 тыс. руб. – 5 нарушенийпри формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств);

232,8 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

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

*5 488,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности:*

- 4 949,4 тыс. руб. – на приобретение оборудования и медицинских изделий (кольпоскопы; кресла гинекологические; светильники медицинские передвижные; персональные компьютеры моноблоки; автоматизированные рабочие места с персональным компьютером и выходом в информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, комплекты рабочего места (стол, стул)) для оснащения ФАП, не используемых для оказания медицинской помощи;

- 378,4 тыс. руб. – на устройство покрытий стен в подвале здания главного корпуса ГБУЗ КО «ЦМБ № 6», впоследствии поврежденных и частично разрушенных в связи с повышенной влажностью в помещении;

- 161,0 тыс. руб. – оплата некачественных ремонтных работ по устройству отмостки и нерезультативных ремонтных работ по устройству системы водопровода и канализации в ФАП по причине отсутствия централизованного подвода воды в здание ФАП и возможности отвода из здания ФАП сточных вод;

*232,8 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств*– в нарушение ст. 309, 702 и 740 ГК РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» 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) при выполнении капитального ремонта ГБУЗ КО «ЦМБ № 6» произведена оплата невыполненных работ.

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

в нарушение пункта 1.2 раздела II «Требования к содержанию государственной программы» приложения № 1 «Порядок принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации» Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 (далее – Порядок № 366) состав и наименование показателей, включенных в подпрограмму «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» и относящихся к основному мероприятию «Модернизация первичного звена здравоохранения», *не соответствуют показателям регионального проекта* «Модернизация первичного звена здравоохранения РФ»;

не выполнены показатели государственной программы за 2022 год (2 случая);

фактические значения *показателей отчета* о ходе реализации регионального проекта за 2022 год *не соответствуют* фактическим *значениям годового отчета* о ходе реализации и эффективности ГП КО «Развитие здравоохранения в Калужской области» за 2022 год.

По результатам проверки направлены представления в министерство здравоохранения Калужской области, ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6», ГБУЗ КО «Калужская городская больница № 4 им. А.С. Хлюстина», ГБУЗ Калужской области «ЦРБ Бабынинского района», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6» предложено восстановить незаконно использованные бюджетные средства в сумме 232,8 тыс. руб.

Материалы проверки направлены Губернатору Калужской области.

**2.4.1.2.**В соответствии с п. 1.1.10 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль реализации государственной программы Калужской области «Развитие дорожного хозяйства Калужской области» (подпрограмма «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Калужской области»): основное мероприятие «Ремонт автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения и искусственных сооружений на них» в части объектов «Ремонт автомобильной дороги Малоярославец – Боровск в Боровском и Малоярославецком районах на участке с км 2+485 по км 11+485» и «Ремонт автомобильной «Бабынино – Воротынск – поворот Росва» – Пятницкое-Никольское в Бабынинском районе» (региональный проект «Региональная и местная дорожная сеть»); основное мероприятие «Строительство и реконструкция автомобильных дорог общего пользования или межмуниципального значения и искусственных дорожных сооружений на них» в части объекта «Реконструкция автомобильной дороги А‑108 «Московское большое кольцо» – Куприно – Козельское в Боровском районе»), за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)»**.

Объектом контрольного мероприятия являлось ГКУ КО «Калугадорзаказчик».

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 4 нарушения и недостатка общую сумму 714,5 тыс. руб., в том числе:**

712,7 тыс. руб. – 3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

1,8 тыс. руб. – нарушение при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств).

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

*712,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств*– в нарушение статей 309, 702 ГК РФ, статьи 34 Закона № 44-ФЗ и условий контрактов ГКУ КО «Калугадорзаказчик» произведена оплата невыполненных работ;

*1,8 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности,* выразившиеся в оплате некачественно выполненных работ.

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

нарушение при формировании и исполнении бюджетов, выразившееся в ненадлежащем содержании переданного в оперативное управление имущества (элементов реконструированной автодороги и автопавильона);

3 нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, выразившиеся в несвоевременном исполнении обязательств исполнителями по трем контрактам.

По результатам проверки направлены представления в министерство транспорта Калужской области и ГКУ КО «Калугадорзаказчик», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе ГКУ КО «Калугадорзаказчик» предложено восстановить незаконно использованные бюджетные средства в сумме 712,7 тыс. руб.

Материалы проверки направлены в министерство финансов Калужской области в целях рассмотрения возможности привлечения должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной частью 10 ст. 7.32 КоАП РФ. По результатам рассмотрения материалов проверки должностное лицо привлечено к административной ответственности в виде штрафа.

**2.4.1.3.** В соответствии с п. 1.1.13 проведен **контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Социальная поддержка граждан в Калужской области» (подпрограмма «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» – мероприятие «Организация предоставления дополнительных социальных гарантий отдельным категориям граждан, а также гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации») в части оказания государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)**.

Объектами контрольного мероприятия являлись министерство труда и социальной защиты Калужской области, 26 администраций муниципальных образований Калужской области – получателей субвенций на оказание социальной помощи отдельным категориям граждан, находящимся в трудной жизненной ситуации.

По результатам контрольного мероприятия в**ыявлено 60 нарушений и недостатков** при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) **в объеме 15 628,5 тыс. руб.**

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

*350,0 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств*, в нарушение приказа министерства труда и социальной защиты Калужской области от 10.01.2014 № 5 «О реализации Закона Калужской области «О государственной социальной помощи в Калужской области» был заключен социальный контракт без проведения мониторинга эффективности результатов предыдущего социального контракта;

*15 278,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств*, в том числе:

8 170,9 тыс. руб. – предоставление государственной социальной помощи гражданам, заключившим социальный контракт на поиск работы, но нетрудоустроенным, либо прекратившим свою трудовую деятельность в период действия социального контракта (материальное положение граждан фактически не улучшилось, конечный результат оказания государственной социальной помощи по увеличению доходности граждан не достигнут);

6 150,0 тыс. руб. – предоставление государственной социальной помощи гражданам в виде единовременной выплаты на индивидуальную предпринимательскую деятельность гражданам, прекратившим осуществление предпринимательской деятельности в период срока действия социального контракта или в течение 12 месяцев после его окончания;

600,0 тыс. руб. – предоставление государственной социальной помощи на основании социального контракта на осуществление предпринимательской деятельности гражданам без дальнейшего ведения предпринимательской деятельности в течение 12 месяцев со дня окончания срока действия социального контракта, не способствовали преодолению трудной жизненной ситуации малоимущей семьей;

200,0 тыс. руб. – предоставление государственной социальной помощи на ведение ЛПХ, произведённые без достижения конечного результата (деятельность гражданами, получившими социальную помощь, не осуществлялась);

157,5 тыс. руб. – предоставление государственной социальной помощи на основании социального контракта на иные мероприятия, направленные на преодоление гражданином трудной жизненной ситуации, которые были направлены получателями социальной помощи на приобретение строительных и отделочных материалов и дорогостоящей сантехники, не предусмотренных перечнем непродовольственных товаров первой необходимости, утверждённым Р[аспоряжением](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362622) Правительства РФ от 27.03.2020 № 762-р.

В ходе проверки было выявлено 1 нарушение, при формировании и исполнении бюджетов, не имеющие стоимостной оценки: в нарушение пункта 1.2. раздела II Порядка № 366 (ред. от 20.08.2021) в подпрограмму «Развитие мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» не были включены показатели, позволяющие оценить эффективность реализации основного мероприятия «Организация предоставления дополнительных социальных гарантий отдельным категориям граждан, а также гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации».

По результатам проверки направлено 7 представлений: в министерство труда и социальной защиты Калужской области, и в администрации муниципальных образований Калужской области. Администрация МР «Медынский район» предложено восстановить незаконно израсходованные средства областного бюджета в объеме 350, 0 тыс. руб.

**2.4.1.4.** В соответствии с п. 1.1.16 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации ведомственной целевой программы «Жизнь ради детей» (ЦУР 16 «Мир, правосудие и эффективные институты») за 2021-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)».**

Объект контрольного мероприятия: аппарат Уполномоченного по правам ребенка в Калужской области.

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

- 4 нарушения части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, а именно включение в государственные контракты завышенных сроков оплаты поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (более 10 рабочих дней);

- нарушение поставщиками сроков поставки товаров, работ и услуг по 2 контрактам.

По результатам проверки направлено представление Уполномоченному по правам ребенка в Калужской области, в котором даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

**2.4.1.5.** В соответствии с п. 1.1.6 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации ГП КО «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами населения Калужской области» (подпрограмма «Расширение сети газопроводов и строительство объектов газификации на территории Калужской области (газификация Калужской области)» в части мероприятий 1.1 «Предоставление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность» и 1.4 «Увеличение уставного фонда государственных предприятий Калужской области», подпрограмма «Комплексное освоение и развитие территорий в целях жилищного строительства и развития индивидуального жилищного строительства» в части мероприятия 1.1 «Предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Калужской области на стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (строительство (реконструкция) автомобильных дорог в рамках реализации проектов по развитию территорий, предусматривающих строительство жилья)», ЦУР 11 «Устойчивые города и населенные пункты») за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года).**

Объекты контрольного мероприятия: министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – Министерство); иные получатели средств областного бюджета на выполнение мероприятий Подпрограмм.

По результатам контрольного мероприятия **выявлено 17 нарушений и недостатков на общую сумму 130 190,2 тыс. руб.**, в том числе:

4 при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на сумму 6 128,0 тыс. руб.;

13 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц на сумму 124 062,3 тыс. руб.

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

*1) избыточные расходы бюджетных средств в сумме 5 686,2 тыс. руб.,*в том числе:

*5 103,7 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности, бюджетных средств,* а именно:

- 5 042,2 тыс. руб. – в нарушение статьи 309 ГК РФ, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, условий муниципального контракта, произведена оплата укладки плит дорожных в количестве 500 штук на временной дороге объекта «Строительство ливневой канализации к объекту строительства «Комплекс зданий, строений, сооружений КФ МГТУ им. Н.Э. Баумана», наличие которых в ходе визуального осмотра не подтверждено;

- 61,5 тыс. руб. – в нарушение статьи 309 ГК РФ, ст. 94 Закона № 44-ФЗ, условий муниципального контракта, произведена оплата за более дорогую брусчатку, предусмотренную контрактом, укладка которой не была осуществлена (произведена укладка более дешевой брусчатки);

*582,5 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств*:

- 546,2 тыс. руб. – приобретение и использование геотекстиля при устройстве временной дороги с щебёночным покрытием (указанный материал не придал должной прочности дорожному полотну временной дороги);

- 36,2 тыс. руб. – расходы на приобретение стоек и дорожных знаков на объекте «Реконструкция улицы в жилой застройке, соединяющей ул. Чехова и ул. Хрустальная (до строения 10) в г. Калуге», *наличие которых в ходе визуального осмотра объекта не установлено,* при этом наличие стоек и дорожных знаков при сдаче объекта было подтверждено материалами фотофиксации;

*2) непоступление (недопоступление) бюджетных средств в доход областного и муниципального бюджета в сумме 93 082,5 тыс. руб., в том числе:*

- 87 537,0 тыс. руб. – в нарушение пункта 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, за просрочку исполнения обязательств подрядчиком, МКУ «УКС города Калуги» и ГКУ КО «УКС» не начислялись неустойка (штраф, пени) и не направлялись требования о ее уплате;

- 5 545,5 тыс. руб. – МКУ «УКС города Калуги» не были приняты исчерпывающие меры (в судебном порядке) по взысканию неустойки (штрафов), при ненадлежащем исполнении обязательств подрядчиком, в связи с чем недополучен доход в муниципальный бюджет;

*3) ущерб (риск ущерба) на сумму 31 421,6 тыс. руб.* – в нарушение пункта 3 части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 2 Постановления Правительства РФ от 29.03.2022 № 505 в ходе реализации муниципального контракта, без казначейского сопровождения был перечислен аванс в размере 74 % цены контракта на лицевой счёт подрядчика, что создало *риск утраты бюджетных средств,*так как срок выполнения работ был нарушен, а также после подписания акта о законченном реконструкцией объекте и вводе его в эксплуатацию 30.12.2022, подрядчиком в 2023-2024 гг. велись работы. В период проверки объект в муниципальную собственность не был передан.

В ходе проверки было выявлено 24 нарушения, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

- 3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов: не соблюден срок, установленный разрешением на проведение работ; не выполнены условия технического решения; нарушение пункта 6.3.7 «СП 32.13330.2018. Свод правил. Канализация. Наружные сети и сооружения. СНиП 2.04.03-85»;

- 21 нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, из них:

несоблюдение сроков выполнения обязательств (12 случаев нарушения подрядчиками сроков выполнения работ, 3 случая нарушения сроков оплаты выполненных работ заказчиком);

3 случая непредставления независимой банковской гарантии обеспечения гарантийных обязательств;

подписание акта о законченном реконструкцией объекта в 2022 году при продолжающихся в 2023-2024 годах работах;

нарушения срока представления договора с субподрядной организацией;

нарушение срока предоставления исполнителю (проектировщику) необходимой для выполнения работ документации.

По результатам проверки направлены представления министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, директору ГКУ КО «УКС Калужской области», директору МКУ «УКС г. Калуги». Предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета МКУ «УКС г. Калуги» в объёме 5 103,7 тыс. руб.

Материалы проверки направлены Губернатору Калужской области, а также в министерство финансов Калужской области в целях рассмотрения возможности привлечения должностных лиц к административной ответственности, предусмотренной частью 10 статьи 7.32 КоАП РФ.

**2.4.1.6.** В соответствии с п. 1.1.11 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Контроль результатов реализации государственной программы Калужской области «Развитие лесного хозяйства в Калужской области» (подпрограмма «Обеспечение использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов», ЦУР 15 «Сохранение экосистем суши» (Региональный проект «Сохранение лесов») за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года))».**

Объектами контрольно-проверочного мероприятия являлись министерство природных ресурсов и экологии Калужской области, подведомственные министерству казенные учреждения, СГАУ КО «Лесопожарная служба Калужской области».

По результатам контрольного мероприятия **выявлены 4 нарушения и недостатка на общую сумму 1 423,7 тыс. руб.**,в том числе:

3 нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 1 231,4 тыс. руб.;

1 нарушение при осуществление государственных (муниципальных) закупок на сумму 192,3 тыс. руб.

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

*777,4 тыс. руб. – незаконное использование государственной (муниципальной) собственности*, *бюджетных средств* – в нарушение ст. 195.1 ТК РФ, тарифно-квалификационных характеристик должностей работников лесного хозяйства, утвержденных Министерством экологии Российской Федерации (согласованных Председателем комитета по лесу Минэкологии России и Министерством труда РФ) от 17.11.1992 и п. 1.2 Должностной инструкции, произведена незаконная оплата труда сотрудникам (мастер леса и инженер по охране и защите леса), не обладающим соответствующей квалификацией.

*646,3 тыс. руб. – неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности,* а именно:

- 454,0 тыс. руб.  – оплата некачественных работ (при осмотре ремонта здания выявлены дефекты в виде растрескивания поверхности стен, отшелушивания шпатлёвки, подтёков краски, проплешин);

- 192,3 тыс. руб. – СГАУ КО «Лесопожарная служба Калужской области» были произведены закупки по цене выше, чем в коммерческом предложении (3 договора).

В ходе проверки было выявлено 12 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

в нарушении ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в 9 контрактах отсутствовали обязательные условия;

в нарушение ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в 3 случаях были завышены сроки оплаты, предусмотренные контрактами.

По результатам проверки направлены представления министерству природных ресурсов и экологии Калужской области, ГКУ КО «Юхновское лесничество», СГАУ КО «Лесопожарная служба Калужской области», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений, в том числе учреждениям предложено восстановить незаконно использованные средства областного бюджета в объёме 777,4 тыс. руб.

**2.4.2. Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области**

**2.4.2.1.** В соответствии с п. 1.2.10 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка отдельных вопросов деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения Калужской области «Калужская областная клиническая больница» за 2022-2023 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)».**

Объект контрольного мероприятия: государственное бюджетное учреждение здравоохранения Калужской области «Калужская областная клиническая больница».

По результатам контрольного мероприятия выявлено нестоимостное нарушение при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – в нарушение требований статьи 309 ГК РФ, пункта 2 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и условий муниципальных контрактов подрядчиком были нарушены сроки поставки оборудования (наркозно-дыхательные аппараты).

По результатам проверки направлены представления в министерство здравоохранения Калужской области, ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница», а также министерство экономического развития и промышленности Калужской области, в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

**2.4.3. Контроль исполнения представлений**

**2.4.3.1.** В соответствии с п. 2.2 Плана проведена **проверка выполнения представления Контрольно-счётной палаты Калужской области от 07.04.2023 № 04‑014, направленного в адрес государственного автономного профессионального образовательного учреждения Калужской области «Калужский технический колледж» по результатам контрольного мероприятия «Контроль за законностью и эффективностью (экономностью и результативностью) использования бюджетных средств и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации и Калужской области в ГАПОУ КО «Калужский технический колледж» за 2021-2022 годы (отдельные вопросы – за текущий период 2023 года)»**.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что пункты 2-11 представления от 07.04.2023 № 04-014 выполнены в полном объеме. Восстановление средств бюджета осуществляется в соответствии с утвержденным графиком. Из предъявленных к восстановлению средств областного бюджета в объеме 1 307,4 тыс. руб., на момент проверки восстановлено 878,8 тыс. руб. Полное восстановление бюджетных средств планируется в срок до 15.12.2025.

**2.4.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств**

**2.4.4.1.** В соответствии с п. 1.6 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка порядка обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и целевого, эффективного использования бюджетных средств, выделенных на эти цели в 2022–2023 годах».**

*Объекты контрольно-проверочного мероприятия:* министерство строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, министерство экономического развития и промышленности Калужской области, министерство труда и социальной защиты Калужской области и ГКУ КО «Управление капитального строительства».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 5 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму 2 506,4 тыс. руб. нарушение было квалифицировано как *неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности)* и выразилосьв оплате работ по выполнению инженерно-геодезических изысканий без дальнейшего планирования строительства объекта.

В ходе проверки было выявлено 5 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющее стоимостной оценки, в том числе:

в нарушении ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, не велась претензионная работа – не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) по двум государственным контрактам;

в нарушение ст. 94 Закона № 44-ФЗ, нарушены сроки выполнения работ по трём государственным контрактам.

По результатам проверки направлены представления министерству труда и социальной защиты Калужской области, министерству экономического развития и промышленности Калужской области, министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области, ГКУ КО «Управление капитального строительства» в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

Материалы проверки направлены Губернатору Калужской области.

**2.4.5.2.**В соответствии с п. 1.12 плана работы Палаты проведено контрольное мероприятие **«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Калужской области «Калугафармация»**.

Объект контрольно-проверочного мероприятия: государственное предприятие Калужской области «Калугафармация».

По результатам контрольного мероприятия выявлено 2 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств) на общую сумму 2 181,9 тыс. руб.

Нарушения квалифицированы как *иные избыточные расходы бюджетных средств:*

1 587,9 тыс. руб. – в нарушение п. 6.4 положения об оплате труда ГП «Калугафармация» неправомерно осуществлены доплаты водителям за разъездной характер и за погрузочно-разгрузочные работы;

594,0 тыс. руб. – в нарушение ст. 216 ТК РФ осуществлены доплаты водителям за особые условия труда, не предусмотренные положениями об оплате труда.

В ходе проверки было выявлено 11 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, в том числе:

7 нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, не имеющих стоимостной оценки – в нарушение статей 309, 702, 740 ГК РФ установлены факты замены материалов и несоответствия объемов выполненных работ, предусмотренных актами о приемке выполненных работ, а также нарушение сроков исполнения обязательств по договору;

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

- осуществлена перепланировка помещений (с изменением функционального назначения используемых помещений) без внесения соответствующих изменений в документы первичного технического учета;

- проведены ремонтные работы по ремонту крыши здания ОКН регионального значения «Дом Сорокина Л.О. с аптекой, кон. XVIII в.» после окончания срока действия разрешения на проведение работ;

- в нарушение режима использования территории ОКН регионального значения «Дом Сорокина Л.О. с аптекой, кон. XVIII в.» на фасадах здания установлено 15 наружных блоков кондиционеров;

нарушение при формировании и исполнении бюджетов, выразившееся в несоответствии отдельных положений трудового договора и Положения об оплате руководителя в части периодичности выплат премий генеральному директору.

По результатам проверки направлены представления в министерство здравоохранения Калужской области и ГП «Калугафармация», в которых даны предложения по вопросам устранения и предупреждения нарушений.

**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 2024 год, в рамках 20 контрольных мероприятий проведен аудит в сфере закупок.

Общее количество объектов, охваченных аудитом в сфере закупок – 52, в том числе 46 заказчиков субъектов РФ и 6 муниципальных заказчика.

За 9 месяцев 2024 года Палатой осуществлен аудит 3 208 закупок товаров, работ, услуг в объеме 5 584 087,1 тыс. руб., из которых в 165 (5,1 %) были выявлены нарушения.

По результатам аудита в сфере закупок выявлено 203 нарушения законодательства о контрактной системе, в том числе 35 финансовых нарушений на сумму 131 171,0 тыс. руб.

Наиболее характерные нарушения законодательства при размещении заказа для государственных (муниципальных нужд), предусмотренных классификатором нарушений:

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств – 91 нарушение (44,8 % общего числа нарушений);

- не включение в контракт (договор) обязательных условий – 31 нарушение (15,3 % 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.) – 28 нарушений (13,8 % 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 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 – 22 нарушения (10,8 % общего числа нарушений).

В отчетном периоде выявлено 1 нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223‑ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», на сумму 192,3 тыс. руб.

Также установлено 19 нарушений при проведении закупок товаров, работ и услуг в рамках гражданско-правового законодательства.

Объектам контрольных мероприятий, допустившим нарушения законодательства при размещении заказа для государственных (муниципальных нужд), направлено 44 представления с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также 6 обращений в контрольные органы в сфере закупок.

**III Экспертно-аналитическая и информационная деятельность**

**3.1.** За отчетный период проведено 63 экспертно-аналитических мероприятия, в том числе:

дано 39 экспертных заключений на проекты законов Калужской области, затрагивающих вопросы финансов и бюджета;

представлено 3 экспертных заключения 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 2023 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств областного бюджета за 2023 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 2023 год и внешняя проверка годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2023 год;

подготовлены заключения о ходе исполнения областного бюджета за I квартал и за I полугодие 2024 года;

подготовлены заключения по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал и за I полугодие 2024 года;

проведён мониторинг реализации в Калужской области национальных проектов за 2023 год, за I квартал и за I полугодие 2024 года;

проведен мониторинг реализации Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года в Калужской области за 2023 год и за I полугодие 2024 года;

проведена оценка результатов реализации национального проекта «Производительность труда» в Калужской области за 2019-2023 годы (итоги мероприятия были представлены на научно-практической конференции отделения Совета контрольно-счётных органов при Счётной палате Российской Федерации в Центральном федеральном округе, темой которой стала роль и место контрольно-счетных органов при реализации национального проекта «Производительность труда» в субъектах Центрального федерального округа);

проведен анализ развитости Калужской агломерации (информация по итогам мероприятия направлена Губернатору Калужской области и опубликована в юбилейном выпуске Вестника Контрольно-счётной палаты Калужской области, посвящённом её тридцатилетию);

проведен анализ реализации концессионных соглашений в отношении объектов по производству, передаче и распределению электрической энергии, объектов энергоснабжения, объектов, предназначенных для освещения территорий городских и сельских поселений, объектов благоустройства территорий, объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения на территории Калужской области (мероприятие проводится по поручению Законодательного Собрания Калужской области (постановление от 08.05.2024 № 1037) в соответствии с пунктом 2 постановления Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 27 февраля 2024 года № 5785-8 ГД «О поручении Счётной палате Российской Федерации»; завершены два из трёх этапов мероприятия);

проведен 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 (на основании решения от 9 января 2024 года № РШ-5/09-04 Счётной палаты Российской Федерации и Контрольно-счётной палаты Калужской области проведено параллельное экспертно-аналитическое мероприятие в отношении отдельных федеральных проектов (выборочно), включающих мероприятия по строительству сельских домов культуры и спортивных объектов, выполнение подрядных работ по строительству и реконструкции социально значимых объектов, рекультивации объектов размещения ТБО, расчистке водохранилищ);

проведён анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, и обобщена информация о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год, за I квартал за I полугодие 2024 года;

проведено обобщение информации о результатах аудита в сфере закупок за 2023 год, за I квартал за I полугодие 2024 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 9 месяцев 2024 года проведено 24 заседания коллегии Палаты, рассмотрен 91 вопрос, в том числе 30 вопросов о результатах проведения контрольных мероприятий, 27 – о ходе реализации результатов контрольных мероприятий и устранении нарушений и недостатков, 1 вопрос методического обеспечения, 11 вопросов о результатах проведения экспертно-аналитических мероприятий, 12 вопросов о внесении изменений в план работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год, рассмотрены отчеты о работе Палаты за 2023 год, за I квартал и I полугодие 2024 года.

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

**4.1.** В июле 2024 года в целях расширениясотрудничества с Калужским филиалом Финансового университета при Правительстве РФ был подписан договор об участии Контрольно-счётной палаты в учебном процессе в качестве профильной организации для студентов нового образовательного направления – «Социологии».

В рамках данного соглашения при непосредственном участии студентов планируется продолжить исследование влияния реализуемых национальных проектов на качество жизни населения области, а также провести оценку эффективности областных стратегических проектов и программ.

**4.2. 30 июля 2024 года в Уфе состоялась IV встреча глав высших органов аудита государств – участниц БРИКС** при участии контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, посвященная аудиту устойчивого развития. В мероприятии приняли участие делегации из Бразилии, Египта, Индии, Китая, ОАЭ, ЮАР и Эфиопии – всего семь стран. К обсуждению по видеосвязи присоединились Иран и Южно-Африканская республика.

В рамках встреч руководителей контрольно-счётных органов состоялись обсуждения в формате круглого стола следующих тем: «Анализ реализации концессионных соглашений в сфере ЖКХ» и «Реализация национальных проектов в субъектах Российской Федерации: как достичь комплексных эффектов».

По итогам встречи участники утвердили План работы **высших органов аудита** БРИКС на 2025–2026 годы, а также приняли Уфимскую декларацию с ключевыми принципами: повышение роли **высших органов аудита** в достижении целей устойчивого развития, развитие аудита на всех уровнях публичной власти, противодействие коррупции, обеспечение открытости и подотчётности.

**4.3.** 29 августа Леонид Бредихин принял участие в работе семинара-совещания Союза контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Центральном федеральном округе, который прошел в Красногорске. Основная тема – актуальные вопросы внешнего государственного (муниципального) контроля «Аудит закупок: теория, практика, результаты». В рамках семинара-совещания состоялись две сессии, на которых участники обсудили проведение аудита закупок, применение цифровых инструментов для предупреждения, профилактики и выявления административных правонарушений в сфере закупок.

**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, Rutube и платформе Zoom. Тематика конференций была связана с проведением совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**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 отчётном периоде в Палату поступило 7 обращений. В III квартале 2024 года через прокуратуру города Калуги в Палату поступило обращение для рассмотрения в пределах компетенции вопросов финансового обеспечения проживающих в ГБУ КО «Калужский дом-интернат для престарелых и инвалидов». Палатой был подготовлен ответ по материалам 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 «Калужский дом-интернат для престарелых и инвалидов» в 2022-2023 годах (отдельные вопросы – за текущий период 2024 года)», проведенного в январе 2024 года

**4.6.**КСП Калужской областиосуществляет 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 328 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).

**Председатель Л.В. Бредихин**