

## ИНФОРМАЦИЯ

по итогам контрольного мероприятия «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)»

Проверка проведена на основании Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пункта 1.1.18. плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2023 год и распоряжении о проведении контрольного мероприятия от 29.11.2023 № 48-П.

В ходе проведённого контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нецелевого и незаконного использования средств областного бюджета не установлено.

2. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части не достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), что является неэффективным расходованием бюджетных средств:

- нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по гражданско-правовому договору от 22.11.2022 № 0137200001222004598, заключенного между ГБУ КО «Калугаинформтех» и КФ ПАО «Ростелеком» на оказание услуг по широкополосному доступу к сети Интернет по проводным сетям социально значимым объектам Калужской области произведена оплата услуг доступа к сети Интернет, которые не используются фельдшерско-акушерскими пунктами (с. Корекозево, ул. Черёмушки, д. 13 а, и д. Горки, ул. Кузнецова, д. 14 Перемышльского района, с. Сашкино, д. 3, пом. 3 Ферзиковского района);

– нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по договору от 23.07.2021 № 01372000012210028170001, заключенного между ГБУ КО «Областной молодежный центр» и КФ ПАО «Ростелеком» на выполнение подготовительных работ по формированию объектов ИТ-инфраструктуры в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих программы общего образования, в соответствии с утвержденным стандартом для обеспечения в помещениях безопасного доступа к государственным, муниципальным и иным информационным системам, а также к сети «Интернет», связанной с формированием устойчивой информационно-коммуникационной инфраструктуры, в рамках реализации регионального проекта «Информационная инфраструктура» федерального проекта «Информационная инфраструктура» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (далее – подготовительные работы по формированию объектов ИТ-инфраструктуры в государственных и муниципальных образовательных организациях) произведена оплата за выполнение локальных сметных расчётов по двум образовательным учреждениям (МКОУ «Красненская НОШ» Хвастовичского района и МБОУ «Лопатинская СОШ» с. Лопатино Тарусского района Калужской области), которые были ликвидированы в 2021 году (постановление администрации МР

«Хвастовичский район» от 11.10.2021 № 413, постановление администрации МР «Тарусский район» от 26.10.2021 № 555);

– нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации по договору заключенного между ГБУ КО «Областной молодежный центр» и КФ ПАО «Ростелеком» от 19.11.2021 № 12411/21-ИТ на выполнение работ по формированию объектов ИТ-инфраструктуры в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих программы общего образования в соответствии с утвержденным стандартом для обеспечения в помещениях безопасного доступа к государственным, муниципальным и иным информационным системам, а так же к сети «Интернет», связанных с формированием устойчивой информационно-коммуникационной инфраструктуры в части, касающейся создания в учебных кабинетах и других помещениях таких организаций инфраструктуры, обеспечивающей предоставление услуги доступа к единой сети передачи данных и (или) информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с использованием технологий беспроводного доступа, оснащения помещений и зданий таких организаций оборудованием видеонаблюдения, а также обеспечения трансляции изображения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в рамках реализации регионального проекта «Информационная инфраструктура» федерального проекта «Информационная инфраструктура» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» в части оплаты за монтаж объекта ИТ-инфраструктуры являющегося государственным имуществом в МБОУ «СОШ № 2 имени учёного В.З. Власова» г. Таруса.

В ходе визуального осмотра выявлено, что объект ИТ-инфраструктуры не выполняет своих функций как самостоятельная единица, поскольку образовательным учреждением демонтированы два коммутатора из телекоммуникационного шкафа и подключены в имеющуюся сеть, установленную ранее (до монтажа объекта ИТ-инфраструктуры). Остальное оборудование и материалы находятся в учреждении на хранении и не эксплуатируются.

3. Нарушения, выявленные при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд министерства цифрового развития Калужской области, управления молодежной политики Калужской области и их подведомственных учреждений, службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области в 2021 - 2022 годах, отдельные вопросы – за текущий период 2023 года

3.1. В ходе выборочной проверки исполнения заключенных в 2021-2022 годах подведомственными министерству цифрового развития Калужской области и управлению молодежной политики Калужской области учреждениями и службой по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области контрактов (договоров) на выполнение работ (оказание услуг) установлено системное нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ, статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ<sup>1</sup>:

3.1.1. В части срока выполнения работ

*В случае причинения существенного вреда в результате неисполнения обязательств, предусмотренных контрактом на поставку товаров, выполнение*

---

<sup>1</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

*работ, оказание услуг для нужд заказчиков, данное нарушение влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 7 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

*Согласно части 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению (1 год со дня совершения административного правонарушения).*

- нарушение условий по 3 контрактам (договорам) от 21 до 62 дней (на момент проведения контрольного мероприятия срок давности истек).

### 3.1.2. В части срока оплаты за выполненные работы (оказанные услуги)

*Несоблюдение заказчиками сроков оплаты выполненных работ влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*

*Согласно части 1 статьи 4.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, срок давности привлечения к административной ответственности по данному нарушению (1 год со дня совершения административного правонарушения).*

- нарушение условий по 3 контрактам (договорам) от 11 до 15 дней (на момент проведения контрольного мероприятия срок давности истек).

4. Нарушение статей 9, 11 и 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) ГБУ КО «ОМЦ» не соблюдены требования:

- к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами в части постановки на учёт объектов ИТ-инфраструктуры;
- проведения инвентаризации активов и обязательств по итогам финансового 2021 года;
- организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни;

5. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктами 17, 68 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н<sup>2</sup>, пункта 34, абзаца 2 пункта 38 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н<sup>3</sup> ГБУ КО «ОМЦ» не отражены на счете 101 «Основные средства» объекты ИТ-инфраструктуры, принятые и оплаченные в 2021 году, что привело к искажению данных бухгалтерской отчетности за 2021 год.

Следовательно, ГБУ КО «ОМЦ» допущено искажение форм бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2022: Баланса (ф. 0503730), Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

---

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В соответствии с пунктом 4 Примечаний к статье 15.15.6 КоАП РФ под грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности понимается искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов.

Действия должностных лиц ГКУ КО «ОМЦ» привели к грубому нарушению правил ведения бухгалтерского учета и искажению бухгалтерской отчетности.

Должностные лица, допустившие грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, могут быть привлечены к административной ответственности по статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) в течение двух лет с момента его совершения (с 01.01.2022), который истекает 01.01.2024.

В 2022 году учреждением обнаружена и устранена ошибка, допущенная в 2021 году (расходы на создание 364 объектов ИТ-инфраструктуры образовательных организаций приняты к бухгалтерскому учёту и отражены в Балансе (ф. 0503730) по состоянию на 01.01.2023 по строке 010 «Основные средства»).

6. Нарушение пункта 2 приказа министерства образования и науки Калужской области от 22.12.2022 № 2010 на момент проведения контрольного мероприятия, сформированные ГБУ КО «ОМЦ» объекты ИТ-инфраструктуры в муниципальную собственность не переданы;

7. Нарушение пункта 1.6.4 Постановления Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366<sup>4</sup> ответственным исполнителем (министерство цифрового развития Калужской области) Подпрограммы в раздел «Перечень мероприятий подпрограммы» не включена информация о предполагаемых источниках финансирования – средствах федерального бюджета – при том как в отчёте Службы в подпункте 5.6.1 пункта 5.6 мероприятия 5 «Информационная инфраструктура» отражены средства федерального бюджета.

8. Нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4.4 Договора № 12411/21-ИТ в части предоставления Исполнителем комплекта документов, подтверждающих выполнение работ 2 этапа с недостатками в оформлении (номенклатура установленного оборудования, отражённая в актах о приёмке выполненных работ, локальных сметных расчётах, в ведомостях объёмов работ не соответствует данным гарантийных талонов, актов приёма-передачи оборудования по объектам ИТ-инфраструктуры).

По факту нарушения Заказчиком в адрес Исполнителя направлен мотивированный отказ от приёмки результатов работ от 14.10.2022 № 438 с просьбой не позднее 28.10.2022 устранить все выявленные недостатки. В установленный срок пакет документов, подтверждающих выполнение работ по 2 этапу, представлен Заказчику в полном объёме (с устранёнными замечаниями).

9. Нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 8.1-8.3 Договора № 12411/21-ИТ в части

---

<sup>4</sup> Постановление Правительства Калужской области от 17.07.2013 № 366 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке государственных программ Калужской области, их формирования и реализации и Порядка проведения оценки эффективности реализации государственных программ Калужской области»

непредставления Исполнителем независимой (банковской) гарантии в срок до 30.10.2022, определённый условиями договора.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Калужской области от 19.01.2024 № 1.

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены представления в адрес:

- министерства информационного развития Калужской области;
- управления молодёжной политики Калужской области;
- ГБУ КО «Калугаинформтех»;
- ГБУ КО «Областной молодёжный центр»;
- службы по организационному обеспечению деятельности мировых судей Калужской области.