

КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18 марта 2021 года

№

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области Л.Г. Косопанова о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году, Костромская областная Дума **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году принять к сведению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Костромской областной Думы

А. Анохин

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты

Костромской области

в 2020 году

Настоящий отчет подготовлен в соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 12 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и содержит информацию об основных направлениях, особенностях и результатах деятельности контрольно-счетной палаты в 2020 году.

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2020 году

Контрольно-счетная палата в 2020 году вела свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

экспертиза проектов законов об областном бюджете (о внесении изменений в закон об областном бюджете), проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (о внесении изменений в закон о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области);

внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Костромской области;

финансово-экономическая экспертиза проектов законов Костромской области и иных нормативных правовых актов Костромской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Костромской области;

анализ бюджетного процесса в Костромской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;

контроль за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета местным бюджетам, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

подготовка информации о ходе исполнения областного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области;

мониторинг исполнения областного бюджета Костромской области, бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области;

участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;

прочие направления деятельности в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами и законами Костромской области.

Контрольно-счетная палата осуществляла экспертно-аналитическую работу и контрольную деятельность в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 12 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2020 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2020 год, который исполнен в полном объеме. В отчетном году проведено 75 мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 56 экспертно-аналитических и 19 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 49 объектах, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 20 944,2 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 12 887,7 млн. рублей.

В ходе контрольных мероприятий установлено в соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014 года, 430 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих

стоимостное выражение на общую сумму 165,1 млн. рублей. По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджетов соответственно 244 нарушения и 96,0 млн. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 74 нарушения и 2,6 млн. рублей;
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 23 нарушения;
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 12 нарушений и 66,5 млн. рублей;
- прочие нарушения - 77 нарушений.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 24,2 млн. рублей.

В адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений направлено 22 представления с предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению. Предложения по устранению недостатков, связанных с неэффективным использованием средств, учтены в дальнейшей работе объектов контроля.

В соответствии с соглашением между прокуратурой Костромской области и контрольно-счетной палатой Костромской области об организации информационного обмена при осуществлении контроля и надзора за исполнением бюджетного законодательства контрольно-счетная палата направляла в прокуратуру информации о результатах всех контрольных мероприятий. Согласно поступившей информации главам муниципальных образований области после рассмотрения материалов, представленных палатой, прокурорами внесены 7 представлений об устранении выявленных нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры, 1 протест на противоречащие закону положения внутреннего локального нормативного акта. Кроме того, прокуратурой вынесено 2 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых установлена административная ответственность в виде штрафов, по одному материалу рассматривается вопрос о возбуждении дела об административном правонарушении.

В областную Думу и губернатору области представлены 17 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2019 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитической работы подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 3 заключения о ходе исполнения областного бюджета, 20 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов, 3 отчета по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 23 нормативных правовых акта.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2020 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 7 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области».

Реализуя задачи и функции, определенные действующим законодательством, контрольно-счетная палата Костромской области в соответствии с утвержденным планом осуществляла контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, финансово-экономическую экспертизу проектов законов Костромской области и иных нормативных правовых актов Костромской области.

Контрольно-счетная палата проводила анализ бюджетного процесса, готовила и вносила на рассмотрение областной Думе и администрации области предложения по устранению выявленных нарушений, а также по совершенствованию бюджетного законодательства.

Результаты всех проведенных экспертно-аналитических мероприятий были размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

По результатам *экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов* подготовлены 3 заключения для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено следующее:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2021 год определен в сумме 34 139 998,5 тыс. рублей, на 2022 год – 33 731 284,5 тыс. рублей, на 2023 год – 35 119 282,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета на 2021 год по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2020 года уменьшаются на 5 867 260,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2021 год предусмотрены в объеме 11 698 210,5 тыс. рублей, что на 8 376 371,5 тыс. рублей, или на 41,7 % ниже ожидаемых 2020 года (20 074 582,0 тыс. рублей). На плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрено 9 159 979,5 тыс. рублей и 7 744 612,4 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2021 год – 34 131 740,9 тыс. рублей; на 2022 год – 33 722 803,4 тыс. рублей; на 2023 год – 35 079 577,5 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2020 года (40 878 751,0 тыс. рублей) планируемые на 2021 год расходы в целом уменьшаются на 6 747 010,1 тыс. рублей или на 16,5 %. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2022 году уменьшается на 1,2 % и в 2023 году увеличивается на 4,0 %.

3. В расходах областного бюджета на 2021 и 2022 годы предусмотрена реализация 25 государственных программ Костромской области, на 2023 год – 23 программы. Объем финансирования в рамках реализации государственных программ составит: в 2021 году - 94,2 % (32 154 865,7 тыс. рублей), в 2022 году – 92,3 % (31 112 889,7 тыс. рублей), в 2023 году – 88,6 % (31 073 331,2 тыс. рублей).

4. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 8 257,6 тыс. рублей - на 2021 год, 8 481,1 тыс. рублей - на 2022 год, 39 704,9 тыс. рублей - на 2023 год.

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области на 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года и на 1 января 2024 года планируется в размере 18 139 665,9 тыс. рублей и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с поступлением от губернатора Костромской области письма от 09.12.2020 года № СС-11946/0 по изменению основных характеристик областного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена внешняя *проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год (далее-Отчет) и подготовлено соответствующее заключение.*

Заключение контрольно-счетной палаты подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2019 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 30 главных администраторов бюджетных средств областного бюджета, годовая бюджетная отчетность всех подведомственных главным администраторам бюджетных средств получателей бюджетных средств.

В заключении использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2019 году, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

В заключении сделаны следующие выводы:

1. Значения показателей Отчета по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений аналогичных показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм Управления Федерального казначейства по Костромской области, что предоставило достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. Поступление доходов в областной бюджет в 2019 году в сумме 35 726 661,2 тыс. рублей, отраженное в Отчете, подтверждается отчетом Управления Федерального казначейства по Костромской области формы «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета.

3. Показатели по расходам областного бюджета в 2019 году в сумме 33 440 857,5 тыс. рублей, отраженные в Отчете, соответствуют сумме аналогичных показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

4. В Отчете плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 122 535,5 тыс. рублей за счет полученных в конце 2019 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

5. Основные характеристики бюджета на 2019 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозируемого общего объема на 461 007,4 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 814 553,0 тыс. рублей;
- при установленном профиците областного бюджета в объеме 1 054 793,6 тыс. рублей по итогам года сложился профицит в объеме 2 285 803,7 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 25 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 31 706 596,4 тыс. рублей или 95,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. По шести программам исполнение составило менее 90,0 % от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 2 198 093,8 тыс. рублей. Исполнение составило 1 984 117,7 тыс. рублей или 90,3 % к плану.

8. Контрольными мероприятиями выявлено 194 нарушения при формировании доходов, расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 90 945,4 тыс. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению. Приняты либо подверглись изменению 24 нормативных правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов объектов контроля.

9. Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены отдельные нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н. Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств.

Вместе с тем, проверкой соответствия сводной бюджетной отчетности департамента региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в нарушение требований Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н, в сводную отчетность включена отчетность федерального государственного казенного учреждения «Специализированная пожарная часть по тушению крупных пожаров федеральной противопожарной службы по Костромской области», не являющегося подведомственным департаменту.

10. Объем средств, привлеченных в областной бюджет в 2019 году, составил 3 720 000,0 тыс. рублей или 93,0 % от запланированного и не превысил установленное статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на погашение долговых обязательств области. Фактически привлеченные заемные средства направлены на погашение государственных долговых обязательств.

11. Государственный долг Костромской области, сформировавшийся на 01.01.2020 года в объеме 18 139 665,9 тыс. рублей, за 2019 год уменьшился на 2 320 053,7 тыс. рублей. На обслуживание государственного долга в 2019 году направлены средства областного бюджета в объеме 616 183,2 тыс. рублей. Сокращение этого вида расходов по сравнению с 2018 годом составило 89 089,3 тыс. рублей. Нарушений Бюджетного кодекса Российской Федерации по данным расходам не установлено.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год контрольно-счетная палата посчитала возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2019 год».

По результатам *экспертизы проекта закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»* было подготовлено 2 заключения для рассмотрения его в двух чтениях. Кроме того, проведены 3 экспертизы проектов законов Костромской области *«О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*.

Подготовлено также *заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2019 год*, в котором отмечено:

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 8088268,5 тыс. рублей или 100,02 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2019 год;
- по расходам в сумме 8045334,3 тыс. рублей или 98,9 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2019 год;
- профицит бюджета Фонда составил 42934,2 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета Фонда за 2019 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, соответствуют показателям, отраженным в

регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм Фонда фактов недостоверного и/или неполного отражения данных не установлено.

По результатам проверки был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2019 год».

В отчетном периоде подготовлено 7 заключений по результатам *финансово-экономической экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*. Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено необходимостью уточнения основных параметров областного бюджета в связи с получением дополнительных средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований.

В 2020 году осуществлена финансово-экономическая *экспертиза с подготовкой соответствующих заключений 3 иных проектов законов области*.

Подготовлен и направлен в Костромскую областную Думу и губернатору Костромской области отчет по результатам *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда»*, в котором отмечены достигнутые в 2019 году результаты:

- обустроено 141 дворовая территория в 38 муниципальных образованиях при плане 141 территория (100 %);
- реализовано мероприятий по благоустройству общественных территорий - 34 в 31 муниципальном образовании при плане 25 территорий (136 %);
- среднее значение индекса качества городской среды – 2 при плане 2 (100 %);
- количество городов с благоприятной средой - 4 при плане 3 (133 %).

Таким образом, представленные данные дали основание сделать вывод о выполнении основных целевых показателей национального проекта по итогам 2019 года. Недостатков и нарушений в ходе мероприятия не установлено.

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации региональных проектов национального проекта «Образование» в Костромской области за 2019 год и 1 квартал 2020 года»* установлены следующие недостатки и нарушения нормативных правовых актов.

Региональный проект «Современная школа»:

срок достижения результата «Во всех субъектах Российской Федерации для учителей предметной области «Технология» действует система повышения квалификации на базе детских технопарков «Кванториум», организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального и высшего образования, предприятий реального сектора экономики», установленный региональным проектом, не синхронизирован с

датой достижения этого результата по федеральному проекту «Современная школа» (по региональному проекту – 2021 год, по федеральному – 2024 год);

отсутствовала увязка регионального проекта «Современная школа» с государственной программой «Развитие образования» по 3 показателям;

в разделе 4 «Финансовое обеспечение реализации регионального проекта» паспорта регионального проекта «Современная школа» не отражено финансирование достижения результата «Создание новых мест в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и поселках городского типа» на 2022 год, в рамках которого запланировано строительство МКОУ Костромского муниципального района «Апраксинская основная общеобразовательная школа»;

показатели финансового обеспечения регионального проекта «Современная школа» по паспорту на 2019 год и на 2020 год за счет средств местных бюджетов, не соответствовали суммарному объему бюджетных ассигнований, запланированному на реализацию данного проекта в бюджетах муниципальных образований Костромской области на соответствующий год.

Региональный проект «Успех каждого ребенка»: отсутствовала увязка с государственной программой «Развитие образования» по значению 2 показателей; финансовое обеспечение регионального проекта на 2019 год в паспорте от 19.05.2020 года не соответствует утвержденному в Законе об областном бюджета на 2019 год.

Региональный проект «Поддержка семей, имеющих детей»: в паспорте регионального проекта от 08.05.2020 года финансовое обеспечение регионального проекта на 2019 год и на 2020 год по источникам не взаимоувязано с государственной программой «Развитие образования»; на 2019 год не предусмотрено финансовое обеспечение регионального проекта за счет средств областного бюджета при наличии бюджетных ассигнований в Законе об областном бюджете на 2019 год.

Региональный проект «Цифровая образовательная среда»:

не интегрирован с государственной программой Костромской области «Экономическое развитие Костромской области на период до 2025 года», которая указана в паспорте регионального проекта в качестве взаимосвязанной;

значения одного показателя, запланированного на 2019 год в паспорте регионального проекта «Цифровая образовательная среда» не идентично значению аналогичного показателя, указанного в государственной программе «Развитие образования»;

финансовое обеспечение регионального проекта на 2020 год в паспорте от 14.04.2020 года не соответствовало утвержденному в Законе об областном бюджете на 2020 год.

Региональный проект «Молодые профессионалы»: отсутствовала увязка с государственной программой «Развитие образования» по показателю «Доля организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам среднего профессионального образования, итоговая аттестация в которых проводится в форме демонстрационного экзамена».

Региональный проект «Социальная активность»:

формулировка наименований, единиц измерения, значений 2 показателей регионального проекта не адаптированы с индикаторами государственной программы Костромской области «Развитие государственной молодежной политики Костромской области»;

показатель объема финансирования на реализацию мероприятий подпрограммы «Социальная активность» на 2019 год, содержащийся в государственной программе «Развитие государственной молодежной политики Костромской области», не соответствовала паспорту регионального проекта «Социальная активность»;

при формировании годового отчета о реализации регионального проекта «Социальная активность» на 2019 год допущено недостоверное отражение данных о достигнутых результатах по 2 контрольным точкам.

Кроме того, изменения в паспорта региональных проектов вносились с нарушением установленных сроков.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой направлена информация в департамент образования и науки Костромской области и комитет по делам молодежи Костромской области с предложениями устранить отмеченные замечания.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счетной палаты исполнительными органами власти Костромской области приняты меры по усилению контроля за своевременным внесением изменений в паспорта региональных проектов, а также в целях синхронизации отдельных значений показателей региональных проектов частично внесены изменения в государственные программы «Развитие образования» и «Развитие государственной молодежной политики Костромской области». Финансовые показатели, содержащиеся в паспортах региональных проектов «Успех каждого ребенка», «Поддержка семей, имеющих детей» и «Цифровая образовательная среда» приведены в соответствие с Законом Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Ведется работа по устранению других отмеченных нарушений и недостатков со сроком исполнения 1 квартал 2021 года.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности исполнения департаментом лесного хозяйства Костромской области полномочия по администрированию платежей за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда по договорам аренды для заготовки древесины» за 2018 - 2019 годы и I полугодие 2020 года установлено, что фактические поступления в бюджетную систему Российской Федерации платежей за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, увеличились в 2019 году по сравнению с 2018 годом на 118 244,5 тыс. рублей и составили 1 012 142,9 тыс. рублей.

Сумма недоимки по платежам в бюджетную систему Российской Федерации по договорам аренды лесных участков:

- увеличилась на 01.01.2020 года на 28 228,8 тыс. рублей;
- уменьшилась на 01.07.2020 года на 114 103,5 тыс. рублей и составила 109820,2 тыс. рублей (в том числе безнадежная к взысканию – 6 807,1 тыс. рублей).

Данные изменения в основном связаны со списанием департаментом лесного хозяйства Костромской области в I полугодии 2020 года в установленном законодательством порядке безнадежной к взысканию задолженности по договорам аренды лесных участков с лицевых счетов должников, в том числе задолженности ликвидированного (27.03.2019 года на основании определения арбитражного суда о завершении конкурсного производства) государственного предприятия Костромской области «Костромахозлес» в объеме 95 015,5 тыс. рублей.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены на заседании комитета по агропромышленной политике, развитию сельских территорий, природным ресурсам и экологии Костромской областной Думы.

2.2. Контроль за исполнением областного бюджета

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы информации об исполнении областного бюджета в 2020 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 21.02.2020 года № 1360.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов; экономического развития; агропромышленного комплекса; образования и науки; строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса; транспорта и дорожного хозяйства; природных ресурсов и охраны окружающей среды.

Органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов представляли информацию о доходах и расходах бюджетов муниципальных образований.

На основе ежеквартально проводимого анализа в областную Думу представлены 3 заключения о ходе исполнения областного бюджета.

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2020 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов. Информации о результатах всех проведенных контрольных мероприятий были размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных областному государственному казённому учреждению «ЗАГС-Сервис» в 2019 году установлены:

- шесть фактов некорректного применения классификации расходов бюджетной классификации Российской Федерации, утверждённой приказом

Минфина России от 08.06.2018 г. №132н (не установленные наименования видов расходов и операций);

- арифметические ошибки в девяти расчётах при составлении и ведении сметы учреждения, приведшие к увеличению объёмов сметных назначений по подстатье 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» на общую сумму 64,3 тыс. рублей;

- ряд нарушений порядка ведения бухгалтерского (финансового) учёта, составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (в оформлении учётной политики, при проведении инвентаризации активов и обязательств, при обеспечении открытости и доступности сведений об учреждении);

- нарушения законодательства при формировании, утверждении и ведении плана закупок и план-графика закупок;

- неэффективные расходы в результате оплаты штрафа за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Директором учреждения допущено превышение должностных полномочий по установлению системы оплаты труда, выразившееся в установлении надбавки за работу в сельской местности в размере 25 % базового должностного оклада работникам учреждения, относящимся к профессии рабочего, следствием чего явились выплаты указанной надбавки в общей сумме 116,6 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 5.1, 5.2 Положения о порядке исчисления размера средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области, управлением ЗАГС Костромской области в 2018 году не установлен размер базового должностного оклада в трудовом договоре с директором учреждения, и как следствие, по истечении 2018 года не пересматривался.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в управление записи актов гражданского состояния Костромской области и ОГКУ «ЗАГС-Сервис» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений выплата надбавки за работу в сельской местности отменена, установлен размер базового должностного оклада директору ОГКУ «ЗАГС-Сервис». Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе проверки эффективности финансово - хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения «Костромское областное управление автомобильных дорог общего пользования «Костромаавтодор» за 2019 год установлено, что в нарушение требований ряда нормативных правовых актов:

- порядок определения платы за оказываемые учреждением услуги департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области не установлен;

- отсутствовал утвержденный учредителем перечень закрепленного за ОГБУ «Костромаавтодор» недвижимого имущества;

- в учетных данных ОГБУ «Костромаавтодор» в составе движимого имущества отражены 15 единиц основных средств общей балансовой стоимостью 90725,2 тыс. рублей, которые следует отражать в составе особо ценного движимого имущества;

- имелись отдельные нарушения при формировании государственного задания и плана финансово-хозяйственной деятельности.

За счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, произведена оплата неэффективных расходов (пени, штрафы) в объеме 5,6 млн. рублей (1,2% израсходованных средств).

Установлены нарушения требований:

- статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», выразившееся в не оформлении первичным учетным документом факта хозяйственной операции по выбытию объекта основных средств (квартира балансовой стоимостью 19,2 тыс. рублей). На балансовом учете ОГБУ «Костромаавтодор» данная квартира учитывалась неправомерно в течение 7 месяцев. Соответственно отчетные данные о балансовой стоимости основных средств на 01.01.2020 года искажены;

- статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, выразившееся в отсутствии документов о государственной регистрации прав собственности на три жилых помещения балансовой стоимостью 95,1 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области и ОГБУ «Костромаавтодор» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений реализация материалов проверки произведена в полном объеме.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областным государственным бюджетным учреждением здравоохранения Центр охраны здоровья семьи и репродукции Костромской области «Центр матери и ребенка» за 2019 год установлена переплата заработной платы за 2019 год главному врачу в сумме 7,8 тыс. руб. и главному бухгалтеру в сумме 13,3 тыс. руб., а также недоплата заработной платы главному врачу в сумме 2,1 тыс. руб. В период подписания акта проверки суммы переплаты заработной платы были внесены должностными лицами в кассу учреждения в полном объеме. Кроме того, в нарушение пункта 14 Основных положений оплаты труда работников государственных медицинских организаций Костромской области, утвержденных приказом департамента здравоохранения Костромской области от 15.06.2017 № 345, выплаты за интенсивность и высокие результаты работы установлены в учреждении без учета конкретных измеримых показателей работы (за 2019 год начислено в сумме 2 518,12 тыс. рублей).

В нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений начисление доходов будущих периодов по соглашению заключенному

с департаментом здравоохранения 29.12.2018 года о предоставлении субсидий на иные цели на 2019 год в сумме 1000,0 тыс. рублей в бухгалтерском учете Центра в декабре 2018 года не производилось.

В расчетах с поставщиками и подрядчиками по приносящей доход деятельности (платные услуги) на конец 2019 года числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 2 874,7 тыс. рублей, включая со сроком образования 2016-2018 годы в сумме 1 724,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за счет субсидий на иные цели образовалась на конец 2019 года в сумме 383,8 тыс. рублей в результате принятия по контракту обязательств сверх утвержденных плановых назначений.

По итогам оценки выполнения целей предоставления субсидии на выполнение государственного задания учреждения на 2019 год установлены недостатки и нарушения, являющиеся следствием некачественного формирования и выполнения государственного задания:

1. В рамках госзадания за счет бюджетных субсидий по виду акушерство-гинекология фактически оказывается амбулаторно-поликлиническая медицинская помощь и медицинские услуги, которые также включены в базовую программу обязательного медицинского страхования. В результате на бюджетные расходы, осуществляемые учреждением в рамках программы госгарантий, наложена дополнительная нагрузка, которая вела к неэффективному использованию средств областного бюджета;

2. В среднем плановая функция по госзаданию на 1 врачебную должность составила 2474 посещения, что фактически в 2 раза ниже объема врачебной нагрузки по нормативам, определенным в порядке, утвержденном приказом департамента здравоохранения от 25.06.2018 года №314, на основе расчётных норм времени, связанных с одним посещением одним пациентом врача-специалиста при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях;

3. В декабре 2019 года департаментом здравоохранения государственное задание Центра уточнено в части касающейся уменьшения объема услуги на 33,6% от установленного первоначально. В результате корректировки планового значения показателя объема в государственном задании с 23500 до 15600 ед. посещений без уменьшения его финансового обеспечения стоимость 1 посещения выросла в 2,1 раза (с 486,92 до 1015 руб.);

4. За 2019 год выполнение плана врачебных посещений по госзаданию составило 14890 посещений или 63,4% от запланированного по плану врачебных посещений по госзаданию (23500 посещений) и 31,5% от врачебной нагрузки по нормативам (47303 посещения). Из 11 врачей-специалистов амбулаторного приема плановая нагрузка за 2019 год в рамках госзадания выполнена: 3 врачами от 5% (наименьшее) до 11%, 2 врачами - 29% и 30%, 6 врачами от 82% до 96% (наибольшее). При этом заработная плата врачам в 2019 году за счет бюджетных средств начислена и выплачена с учетом установленных трудовыми договорами стимулирующих выплат в полном объеме. При невыполнении плановой нагрузки по госзаданию врачи осуществляли прием пациентов за счет средств базовой программы ОМС и по договорам на платной основе, за выполнение которых из

средств ОМС и из средств по приносящей доход деятельности врачам также выплачивались выплаты стимулирующего характера.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ Центр охраны здоровья семьи и репродукции Костромской области «Центр матери и ребенка» представления с предложениями устранить установленные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений департаментом здравоохранения прорабатываются вопросы предоставления ОГБУЗ ЦОЗСР КО «Центр матери и ребенка» медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования и формирования штата врачей с учётом плановой функции врачебной должности, учреждением устранены нарушения при оплате труда работников, в Положение об оплате труда работников Центра матери и ребенка и трудовые договоры внесены изменения, переплаты по заработной плате внесены в кассу учреждения, кредиторская задолженность по субсидиям на иные цели полностью оплачена, за 2020 год просроченная кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности погашена в сумме 446,5 тыс. рублей (15 % задолженности).

За допущенные нарушения главный врач, главный бухгалтер и экономист Центра матери и ребенка привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2019 году в рамках реализации подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» государственной программы Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области» установлено следующее.

Виды долговых обязательств, принятых на себя Костромской областью, не выходят за рамки перечня, установленного статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Структура государственного долга на 01.01.2020 года характеризуется преобладанием доли бюджетных кредитов, привлечённых от федерального бюджета, над кредитами, полученными от кредитных организаций: 62 % против 38 %.

В абсолютных показателях размер государственного долга в 2019 году уменьшился на 2 320,0 млн. рублей против 2018 года и составил 18 139,7 млн. рублей. Предельные значения расчётного объёма государственного долга Костромской области, определённые в рамках ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2019 году соблюдены. На обслуживание государственного долга в 2019 году направлены средства областного бюджета, не превышающие предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и ассигнования, утверждённые законами о бюджете на соответствующий финансовый год.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2019 году заимствований не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на финансирование дефицита областного бюджета и погашение долговых обязательств бюджета.

Объём финансирования программных мероприятий в рамках государственной подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» составил 616 783,2 тыс. рублей, или 99,9 % от бюджетных назначений, утверждённых Законом «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Исходя из показателей (индикаторов) государственной подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» и согласно Порядку проведения оценки эффективности реализации государственной программы, изложенному в главе 7 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области, утверждённому постановлением администрации Костромской области от 28.01.2014 года №2-а, уровень эффективности подпрограммы за 2019 год может классифицироваться как «высокоэффективный».

Представления с предложениями по результатам проверки не направлялись.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета выделенных в 2019 году ГКОУ «Школа-интернат Костромской области для слепых, слабовидящих детей» на реализацию Закона Костромской области от 04.03.2010 года № 585-4-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Костромской области» установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов, допущенные при:

- оплате труда работников и установлении режима рабочего времени;
- ведении бухгалтерского учета (на балансе не учтено имущество на общую сумму 270,9 тыс. рублей).

Медицинское обслуживание обучающихся школы-интерната осуществляли в проверенном периоде штатные медицинские работники (врач, 2 медицинские сестры, инструктор по лечебной физкультуре), что при отсутствии у школы-интерната лицензии на осуществление медицинской деятельности является нарушением пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 года № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности». На оплату труда медработников, осуществляющих нелегализованную медицинскую деятельность, в 2019 году израсходовано средств областного бюджета в сумме 698,1 тыс. рублей.

В рамках подушевого норматива по фонду оплаты труда в 2019 году учреждением произведены расходы в общей сумме 53,75 тыс. рублей на выплату работникам пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя. Исходя из характеристики регионального норматива финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных организаций, содержащейся в статье 4 Закона о региональных

нормативах №585-4-ЗКО, в подушевой норматив финансирования по ФОТ расходы на выплату работникам социальных пособий не включены.

Департаментом образования и науки Костромской области по подушевым нормативам за счет средств областного бюджета 13 подведомственным государственным образовательным организациям утверждены следующие расходы:

на 2018 год в общей сумме 268,35 млн. рублей (86,2% расчетного (нормативного) объема);

на 2019 год – 295,8 млн. рублей (91,2% расчетного (нормативного) объема).

Расходы в рамках регионального норматива запланированы всем учреждениям меньше расчетных показателей – наименьший показатель в 2018 году (84% от расчетного) - ГКОУ «Школа-интернат Костромской области для слепых, слабовидящих детей», в 2019 году (82,8 % от расчетного) - ГКОУ «Нерехтская школа-интернат для детей с ОВЗ». Таким образом, департаментом образования при осуществлении финансового обеспечения образовательной деятельности подведомственных государственных образовательных организаций допущено несоблюдение расчетных (нормативных) показателей по подушевым нормативам финансирования в сторону занижения расходов, что является нарушением Закона о региональных нормативах №585-4-ЗКО.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в департамент образования и науки Костромской области и ГКОУ «Школа-интернат Костромской области для слепых, слабовидящих детей».

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения учреждением представления внесены изменения в коллективный договор, положение об оплате труда работников учреждения, правила внутреннего распорядка, а также разработано и утверждено новое положение о стимулирующих выплатах работников, получена лицензия на осуществление медицинской деятельности. Департаментом образования и науки по итогам рассмотрения представления разработан проект внесения изменений в Закон о региональных нормативах №585-4-ЗКО.

В ходе контрольного мероприятия «Анализ реализации Закона Костромской области от 16.07.2014 года № 564-5-ЗКО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Костромской области по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, за исключением вопросов, решение которых отнесено к ведению Российской Федерации» за 2015-2019 годы» установлено, что органы местного самоуправления муниципальных районов (городских округов) Костромской области, в связи с принятием Закона Костромской области от 16.07.2014 года № 564-5-ЗКО, наделены:

с 1 января 2015 года - полномочием по регулированию численности безнадзорных животных (отлов безнадзорных животных, временное содержание безнадзорных животных, утилизация трупов безнадзорных животных);

с 1 января 2017 года - по содержанию в надлежащем санитарном состоянии сибиреязвенных захоронений (установление ограждения, предупреждающих табличек с надписью «сибирская язва», а также оканавливание сибиреязвенных захоронений, если их границы достоверно установлены).

За период с 2017 по 2019 год субвенции на исполнение органами местного самоуправления полномочия по содержанию в надлежащем санитарном состоянии 11 сибиреязвенных захоронений, зарегистрированных на территориях восьми муниципальных образований Костромской области с примерно установленным местонахождением (городской округ город Мантурово, Галичский, Кологривский, Парфеньевский, Сусанинский, Чухломский, Шарьинский муниципальные районы Костромской области, муниципальный район город Нерехта и Нерехтский район Костромской области), не планировались. Работы по огораживанию территории указанных захоронений и установлению предупреждающих табличек проведены силами органов местного самоуправления осенью 2016 года.

Отчетность муниципальных образований об осуществлении отдельного государственного полномочия Костромской области в сфере ветеринарии заполнена не должным образом. Отсутствуют значения показателей количества голов: отловленных безнадзорных животных, временно просодержавшихся безнадзорных животных, подвергнутых утилизации безнадзорных животных. Значения названных показателей отсутствуют за отдельные периоды в отчетности органов местного самоуправления восьми муниципальных образований.

С учетом изменившегося в 2020 году законодательства по предмету контрольного мероприятия представления контрольно-счетной палатой не направлялись.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комитета по агропромышленной политике, развитию сельских территорий, природным ресурсам и экологии Костромской областной Думы

В ходе *проверки обоснованности использования субсидий, выделенных из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению «Костромаоблкадастр - Областное БТИ» в 2019 году* установлено, что сформированные учреждением планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год на бумажном носителе по форме и структуре содержали отступления от требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 года №81н и приказа департамента имущественных и земельных отношений Костромской области от 26.07.2017 года №41-од. Разработанный департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для государственных учреждений, подведомственных департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области не в полной мере соответствовал Общим требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 года №81н.

Допущены отдельные нарушения Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 23.10.2015 года №375-а.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент имущественных и земельных отношений Костромской области и ОГБУ «Костромаоблкатастр – Областное БТИ» направлены представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения палаты реализованы или приняты к исполнению. Так постановлением администрации Костромской области утверждён новый порядок определения объёма и условия предоставления из областного бюджета субсидий на иные цели бюджетному учреждению Костромской области, в отношении которого департамент имущественных и земельных отношений Костромской области осуществляет функции и полномочия учредителя. В целях усиления контроля за деятельностью ОГБУ департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области принят приказ от 26.05.2020 г. №30-од «Об утверждении порядка осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) областными государственными учреждениями, подведомственными департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области».

В ходе *проверки законности использования ОГБУЗ «Центр медицинской профилактики Костромской области» средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2019 год и 1 полугодие 2020 года* установлены отдельные недостатки и нарушения:

- порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности;
- при формировании государственных заданий.

В частности анализ формирования и выполнения государственных заданий за 3 года (2018-2020 годы) показал, что учредителем не производилось изменение объема государственной работы в связи изменением организационной структуры центра профилактики и увеличением штатной численности отделов в 2 раза: в 2018 году в учреждении функционировал 1 отдел в количестве 8 ставок, в 2019 году – 2 отдела в количестве 11 ставок, с января 2020 года – 3 отдела в количестве 16 ставок. В результате за 2018-2020 годы (3 года) запланированная стоимость 1 единицы государственной работы в учреждении увеличилась на 73,1 % (с 74,3 до 128, рублей) в основном за счет роста расходов на выплаты персоналу в 1,6 раза (с 3 646,6 до 6 012,5 тыс. рублей) в связи с изменением структуры и увеличением штата.

При этом в ежегодных планах мероприятий ОГБУЗ «Центр медицинской профилактики Костромской области» запланировано большее количество работ (мероприятий), чем определено в рамках государственных заданий на соответствующий год.

Таким образом, государственные задания центра профилактики на 2019 год и на 2020 год установлены учредителем (департамент здравоохранения) без учета фактически выполняемых объемов работ и проводимых мероприятий, что являлось следствием некачественного планирования госзаданий и привело к росту стоимости единицы объема государственной работы.

В штате учреждения содержались должности, должностные обязанности которых не соответствовали их трудовым функциям, установленным в квалификационных справочниках или профессиональном стандарте (специалисты по социальной работе, психолог, педагог-организатор).

В связи с тем, что лицензия на осуществление медицинской деятельности у ОГБУЗ «Центр медицинской профилактики Костромской области» отсутствовала, департаменту здравоохранения по итогам проверки предложено осуществить в учреждении лицензионный контроль.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Центр медицинской профилактики Костромской области» представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений учреждением получена лицензия на осуществление медицинской деятельности и проведены организационно-штатные мероприятия, а также приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения главный бухгалтер учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе проведения *контрольное мероприятие «Анализ реализации регионального проекта «Экспорт продукции АПК», направленного на реализацию федерального проекта «Экспорт продукции АПК», входящего в состав национального проекта «Международная кооперация и экспорт». Проверка законности и эффективности использования средств, направленных на указанные цели»* отмечено, что региональный проект обособлен в отдельную подпрограмму «Региональный проект «Экспорт продукции АПК» государственной программы Костромской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Костромской области».

Заявленные в Региональном проекте показатели объема экспорта продукции АПК на 2019 год - 3,2 млн. долл. США, на 2020 год - 3,4 млн. долл. США соответствовало показателям Федерального проекта по Костромской области и Соглашения о реализации регионального проекта «Экспорт продукции АПК» на территории Костромской области от 19 июля 2019 года, заключенного между Министром сельского хозяйства Российской Федерации и директором департамента агропромышленного комплекса Костромской области.

Показателями таможенной статистики внешней торговли по Костромской области за 2019 год подтвержден объем экспорта продукции АПК Костромской

области на сумму 3,091 млн. долларов США или 96,6% от установленного значения. По данным таможенной статистики внешней торговли за 2019 год объем экспорта продукции АПК Костромской области в стоимостном выражении к общему объему экспорта продукции Костромской области на сумму 721,7 млн. долларов США составлял 0,4%.

Проверкой установлено, что сумма кассового исполнения расходов на подпрограмму «Региональный проект «Экспорт продукции АПК» завышена на 815,075 тыс. рублей. Некорректное отражение расходов на подпрограмму стало возможным в результате принятия департаментом АПК неправомерного решения по изменению кода целевой статьи расходов 265 «Подпрограмма «Кадровое обеспечение сельскохозяйственного производства и пропаганда передового опыта», в рамках реализации которой произведены кассовые расходы на предоставление субсидий в объеме 815,075 тыс. рублей, на код статьи расходов 267 «Подпрограмма «Региональный проект экспорт продукции АПК».

По результатам проверки департаменту агропромышленного комплекса Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается об исполнении предложений контрольно-счётной палаты в полном объеме.

По итогам совещания при первом заместителе губернатора Костромской области А.Е.Афанасьеве, проведенного 10.11.2020 года, департаменту агропромышленного комплекса Костромской области дано поручение усилить контроль за реализацией регионального проекта «Экспорт продукции АПК».

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комитета по агропромышленной политике, развитию сельских территорий, природным ресурсам и экологии Костромской областной Думы.

В ходе проверки использования средств, выделенных в 2019 году на реализацию регионального проекта «Цифровое государственное управление» в рамках национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» установлено, что разработанный региональный проект «Цифровое государственное управление» по отдельным позициям не в полной мере соответствовал Методическим рекомендациям по подготовке региональных проектов Аппарата Правительства Российской Федерации и Разъяснениям по разработке региональных проектов в рамках федеральных проектов национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

В отдельных случаях не усматривалось логической взаимосвязи между выбранными разработчиками регионального проекта источниками данных для расчёта показателей, ответственными за сбор данных, установленными уровнями агрегирования информации и территорией реализации регионального проекта – Костромская область.

Управлением цифрового развития администрации Костромской области не исполнены требования пункта 3 постановления администрации Костромской

области от 27.05.2019 года №182-а «О создании автоматизированной информационной системы «Стройкомплекс Костромской области» в части разработки и обеспечения принятия в срок до 31.12.2019 года нормативного правового акта, утверждающего положение об АИС «Стройкомплекс».

Из представленной информации об эксплуатации АИС «Стройкомплекс» в I полугодии 2020 года следует, что эффективный механизм взаимодействия органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и участников процесса строительства в полном объеме не сформирован, услуги в электронном виде оказаны ограниченному количеству пользователей. По контрольной точке и мероприятию «Создание и внедрение автоматизированной информационной системы «Стройкомплекс Костромской области» паспортом регионального проекта не определены качественные и количественные характеристики, следовательно, оценить интенсивность эксплуатации и востребованности данной системы в настоящее время не представилось возможным.

Один из плановых показателей объема финансового обеспечения из областного бюджета на 2019 год не соответствовал аналогичному показателю паспорта регионального проекта в сумме 200,0 тыс. рублей.

Отчёт о реализации регионального проекта не в полной мере соответствовал положениям Методических указаний по мониторингу проектов №14 и Разъяснений по заполнению форм отчётов № П6-69308.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в администрацию Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению. Администрацией Костромской области ведется доработка и согласование по внесению необходимых изменений в нормативные правовые акты.

По итогам совещания при первом заместителе губернатора Костромской области Ю.В. Макове, проведенного 31.07.2020 года, управлению цифрового развития администрации Костромской области дано поручение усилить контроль за реализацией регионального проекта «Цифровое государственное управление».

В ходе параллельного со Счетной палатой Российской Федерации **контрольного мероприятия «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией»** за истекший период 2020 года установлено, что потребность государственных учреждений здравоохранения области в бюджетном финансировании на реализацию мероприятий, связанных с осуществлением стимулирующих выплат за истекший период 2020 года (на 1 сентября) составила 160 780,5 тыс. рублей. Средства в бюджет Костромской области из федерального бюджета поступили в полном объеме согласно потребности за март-август 2020 года.

По итогам анализа данных о финансовом обеспечении государственных учреждений здравоохранения для осуществления стимулирующих выплат за март-август 2020 года установлено, что бюджетные средства на федеральные выплаты были доведены департаментом здравоохранения Костромской области до отдельных подведомственных учреждений не своевременно: позднее установленных сроков выплаты заработной платы за вторую половину расчетного месяца от 1 до 29 календарных дней перечислены стимулирующие выплаты за особые условия труда в общей сумме 1544,8 тыс. рублей (или 3,3 % от всего объема) и за выполнение особо важных работ в общей сумме 13349,2 тыс. рублей (или 11,8 % от всего объема).

Размер фактически произведённых выплат медицинским и иным работникам, содержащийся в ежемесячных отчетах учреждений о начислении выплат стимулирующего характера, соответствовал размеру выплат согласно занимаемой должности, определённому в локальных актах учреждений (результаты выборочной проверки данных).

Проверкой локальных нормативных актов 8 государственных учреждений здравоохранения, принятых по согласованию с департаментом здравоохранения Костромской области и профсоюзными организациями в целях осуществления федеральных стимулирующих выплат, несоблюдение требований установленных правил не выявлено.

За период с 15 апреля по 28 августа 2020 года поступило 262 обращения сотрудников государственных учреждений здравоохранения по вопросам, касающимся осуществления федеральных стимулирующих выплат, в том числе: 93 обращения обоснованные (выплаты осуществлены, нарушения устранены); 107 обращений не обоснованных (не соответствуют действительности; не соответствуют условиям выплат; ошибочные данные); на 59 обращений даны разъяснения и 3 обращения направлены в контрольно-надзорные органы.

По результатам проверки направлено представление в департамент здравоохранения Костромской области.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению.

В ходе проверки использования субсидий, передаваемых бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникших при реализации в 2019 году проектов развития, основанных на общественных инициативах, в номинации «дорожная деятельность» установлено, что заключённые с муниципальными образованиями соглашения о предоставлении субсидий на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения не в полной мере соответствовали требованиям Порядка предоставления субсидий из областного бюджета (не предусмотрены показатели результативности использования субсидии, в ряде случаев в актах приемки не указаны фактически выполненные физические объёмы работ, не представлялись или представлялись с нарушением сроков копии муниципальных контрактов, в тексте отдельных соглашений о предоставлении субсидии допущены опечатки и др.).

Анализом представленных муниципальными образованиями отчётов «Об осуществлении расходов бюджета муниципального образования Костромской области на проектирование, строительство (реконструкцию), капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на основе общественных инициатив и о достигнутых значениях показателей результативности предоставления субсидии» установлено следующее:

- отчётами всех муниципальных образований не предусмотрены плановые и фактические значения показателей результативности;
- допущено нарушение установленных сроков составления отчётности 2-мя муниципальными образованиями;
- имела место недостоверность отдельных показателей в отчётах 2-х муниципальных образований.

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области в 2019 году не исполнены обязательства по обеспечению уровня софинансирования за счёт средств областного бюджета в виде субсидии на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, взятые на себя согласно условиям заключённых с шестью муниципальными образованиями соглашений, в общем объёме 10,4 млн. рублей. В целом согласно Закону об областном бюджете на 2019 год было запланировано всего 30,5 млн. рублей, фактически было направлено 19,4 млн. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения палаты реализованы или приняты к исполнению. В целях эффективного использования бюджетных средств департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области организовываются и проводятся выездные проверки объёмов выполненных ремонтно-строительных работ. В конце 2020 года организованы проверки на 2-х объектах, реализованных в рамках общественных инициатив в номинации «Дорожная деятельность».

В ходе проверки законности и результативности вложения бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Костромской области в 2019 году и за 9 месяцев 2020 года, анализ работы по сокращению объёмов незавершённого строительства в областном государственном казённом учреждении «Облстройказачик» установлено, что в проверяемом периоде на осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Костромской области были использованы средства в объёме 1 803,3 млн. рублей (1 231,5 млн. рублей (86,5% доведённых лимитов) - в 2019 году; 571,8 млн. рублей (34%) - на 01.10.2020 года).

При анализе областной адресной инвестиционной программы 2019 года установлено, что в программу включены ассигнования в объёме 77,1 тыс. рублей,

не являющиеся бюджетными инвестициями в объекты государственной собственности Костромской области. Расходы в указанном объеме заявлены в Законе о бюджете области на 2019 год как иные бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов. Включение в инвестиционную программу указанных ассигнований выходит за рамки требований «Положения о формировании и реализации областной адресной инвестиционной программы», утвержденного постановлением администрации Костромской области от 31.03.2009 года № 133-а.

В проверяемом периоде в рамках реализации инвестиционных программ учреждением заключены 10 государственных контрактов на общую сумму 2 465,8 млн. рублей. Из 11-ти контрактов (с учетом государственного контракта, заключенного 19.12.2018 года, исполнение которого производилось в 2019 году) не исполнены в срок 5 государственных контрактов, с общей суммой не выполненных работ 66,5 млн. рублей. В адрес подрядчиков, не исполнивших контракты в установленные сроки, направлены требования (претензии) об уплате неустоек (пеней) на сумму 2,4 млн. рублей. Общий объем взысканной учреждением неустойки на 01.10.2020 года составлял 1,5 млн. рублей.

На 01.10.2020 года на балансе учреждения числились незавершенные строительством (реконструкцией) объекты с затратами в объеме 1 982,7 млн. рублей. По итогам проверки как неэффективное использование бюджетных средств квалифицировано 18,4 млн. рублей, израсходованных на разработку невостребованной проектной документации на строительство (завершение строительства) двух объектов государственной собственности Костромской области (дополнительно к выявленным палатой аналогичным неэффективным расходам в ходе проводимых ранее проверок).

Установлено занижение числящейся в учетных данных учреждения кредиторской задолженности за принятые к оплате работы на 0,8 млн. рублей.

На 01.10.2020 года учреждением не произведены действия по уменьшению объема незавершенного строительства - не осуществлена передача на балансы юридических лиц 3 законченных реконструкцией объектов балансовой стоимостью 56,8 млн. рублей.

С целью устранения отмеченных нарушений и недостатков контрольно-счетной палатой направлены представления с предложениями департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области и ОГКУ «Облстройзаказчик».

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, учреждением в учетных данных восстановлена и оплачена задолженность за выполненные работы. В декабре 2020 года утвержден и согласован с департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области план снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства.

В ходе проверки порядка формирования и исполнения государственных заданий на 2020 год учреждений, подведомственных департаменту природных и

охраны окружающей среды Костромской области установлены нарушения отдельных требований нормативных правовых актов и недостатки:

- при формировании регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Костромской области, в части государственных услуг в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира;
- при формировании государственного задания в отношении подведомственных департаменту государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания;
- при соблюдении установленных сроков и периодичности представления отчётов о выполнении государственного задания;
- при проверке отчётов на полноту и достоверность представления сведений о выполнении гос. заданий;
- при размещении в установленном порядке электронной структурированной информации и электронных копий документов, соответствующих оригиналам документов на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Порядок определения нормативных затрат на оказание областными государственными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества областных государственных бюджетных учреждений, утверждённый приказом департамента природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области от 31.12.2010 года №513, содержал ряд положений, не соответствующих действующему законодательству.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено представление в департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению. Организована работа по подготовке предложений о внесении изменений в Региональный перечень (классификатор) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Костромской области, для дальнейшего направления в департамент финансов Костромской области, а также по подготовке проекта правового акта департамента об утверждении порядка определения нормативных затрат на выполнение работ, соответствующего требованиям постановления администрации Костромской области от 23.10.2015 года №375-а.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комитета по агропромышленной политике, развитию сельских территорий, природным ресурсам и экологии Костромской областной Думы.

В ходе проверки законности использования ОГБПОУ «Волгореченский промышленный техникум Костромской области» средств областного

бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности за 2019 год и 9 месяцев 2020 года установлены нарушения отдельных требований нормативных актов и недостатки:

- при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- при проверке локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда работников техникума.

Необосновано не начислялась и не взималась арендная плата с арендатора в течение 3,5 месяца в связи с проведением арендатором в помещении ремонтных работ и оформлением документации. Договором аренды недвижимого государственного имущества Костромской области освобождение арендатора от уплаты арендных платежей в связи с проведением ремонтных работ не предусмотрено.

В нарушение требований пункта 93 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений по данным бухгалтерского учета учреждения в составе доходов будущих периодов (плановый период 2021 год) за счет целевых субсидий на 01.10.2020 года числилась дебиторская задолженность в сумме 180,5 тыс. рублей, которая необоснованно начислена при отсутствии соглашения (дополнительного соглашения) о предоставлении субсидий на иные цели.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в ОГБПОУ «Волгореченский промышленный техникум Костромской области» направлено представление с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о возмещении суммы арендной платы в полном объеме. Локальные нормативные акты, регулирующие оплату труда, приведены в соответствие с требованиями законодательства. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе контрольного мероприятия **«Анализ деятельности некоммерческой организации «Фонд Костромской области по защите прав граждан - участников долевого строительства» за август - декабрь 2019 года и истекший период 2020 года»** установлено, что созданная в соответствии с постановлением администрации Костромской области от 05.08.2019 года № 293 и зарегистрированная в октябре 2019 года некоммерческая организация «Фонд Костромской области по защите прав граждан - участников долевого строительства» на 01.01.2021 года к осуществлению предусмотренной Уставом и действующим законодательством деятельности не приступала.

Вместе с тем на момент создания фонда застройщик ООО ИСПО «Костромагорстрой», осуществлявший строительство многоквартирных домов по трем адресам, был признан несостоятельным (банкротом) (решение Арбитражного суда Костромской области от 09.12.2019 года).

Указанные объекты строительства включены в единый реестр проблемных объектов.

В ответе департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области, реализующего функции и полномочия учредителя фонда, на запрос контрольно-счетной палаты с требованием представления информации с указанием причин, не позволивших начать деятельность учрежденного фонда, заявлено об организации завершения, с использованием регионального законодательства с привлечением инвестора, строительства многоквартирных домов, расположенных по адресам:

- г. Кострома, мкрн. Новый город, д. 9 литер А с указанием ссылки об ожидании в ближайшее время получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию;

- г. Кострома, ул. Галичская, д. 47,49,51,53 с указанием ожидаемого срока ввода объекта в эксплуатацию - 2 квартал 2021 года.

Завершение строительства многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Кострома, мкрн. Новый город, д. 9 литер Б планируется, как указано в ответе департамента, с помощью механизма, предусмотренного Федеральным законом от 29.07.2017 года № 218-ФЗ «О публично - правовой компании по защите прав граждан - участников долевого строительства при несостоятельности (банкротстве) застройщиков и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Соглашение между фондом и публично-правовой компанией «Фонд защиты прав граждан - участников долевого строительства», предусматривающее финансирование мероприятий по завершению строительства указанного многоквартирного дома подписано 23 декабря 2020 года, т.е. после проведения проверки. Таким образом, исполнение фондом уставной деятельности по завершению строительства указанного многоквартирного дома возможно после поступления от публично-правовой компании средств.

Представления с предложениями по результатам проверки не направлялись.

В ходе проверки обоснованности использования субсидий, выделенных из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению здравоохранения «Автобаза департамента здравоохранения Костромской области» в 2019 году и за 6 месяцев 2020 года установлены нарушения отдельных требований нормативных правовых актов:

- при формировании учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 и 2020 годы;

- при формировании государственного задания в отношении учреждения и финансового обеспечения выполнения государственного задания;

- при формировании регионального перечня государственных услуг, работ.

Установлена недостоверность отчётов о выполнении государственных заданий по значению фактического исполнения показателя качества «Доля ДТП по вине водителя Автобазы от общего количества ДТП» – и за 2019 год и за 6 месяцев 2020 года значение показателя составляло «0%». При этом согласно предоставленным к проверке данным о количестве ДТП фактически значения показателей составили: за 2019 год – 64 %, за 2020 год – 44 %.

В нарушение статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» находящееся в оперативном управлении недвижимое имущество в проверяемом периоде учреждением не страховалось.

В нарушение пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, её размещения на официальном сайте в сети «Интернет» и ведения указанного сайта, утверждённого приказом Минфина России от 21.07.2011 года №86н, департаментом здравоохранения Костромской области систематически не обеспечивалось размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленные сроки отдельных документов и информации учреждения (государственных заданий, бухгалтерской и иной отчётности, приказа о назначении руководителя).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Автобаза департамента здравоохранения Костромской области» с предложением устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представлений выявленные нарушения устранены или приняты к исполнению. Расходы на страхование недвижимого имущества включены в план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

Итоги деятельности контрольно-счётной палаты в 2020 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2021 год.

Контрольно-счётная палата



КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

КОМИТЕТ
по бюджету, налогам, банкам и финансам

РЕШЕНИЕ

11 марта 2021 года

№ 10/52

**Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области в 2020 году**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области Л.Г. Косопанова о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году, комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам **РЕШИЛ:**

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году принять к сведению.

2. Рекомендовать Костромской областной Думе принять проект постановления Костромской областной Думы «Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2020 году».

Председатель комитета

О.Н.Скобелкин