

КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16 марта 2023 года

№

Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2022 году

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области Л.Г. Косопанова о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2022 году, Костромская областная Дума **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2022 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 2022 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 2022 году.

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности
контрольно-счетной палаты в 2022 году

Контрольно-счетная палата в 2022 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;

мониторинг исполнения и контроль за реализацией национальных проектов на территории 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 Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2022 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2022 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2022 год, который исполнен в полном объеме. В отчетном году проведено 73 мероприятия по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 58 экспертно-аналитических и 15 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 46 объектах, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 12 190,9 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 2 114,4 млн. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021 года, в ходе

контрольных мероприятий установлено 749 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 258,4 млн. рублей. По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджетов соответственно 339 нарушений и 79,3 млн. рублей;

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 271 нарушение и 179,1 млн. рублей;

- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 7 нарушений;

- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 45 нарушений;

- прочие нарушения - 87 нарушений.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 6,4 млн. рублей.

В адрес руководителей органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и проверяемых организаций и учреждений направлено 25 представлений с предложениями по устранению недостатков и нарушений.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения и недостатки в основном устранены или приняты меры к их недопущению. Предложения контрольно-счетной палаты по возмещению или восстановлению в бухгалтерском учете средств на общую сумму 31,7 млн. рублей (с учетом возмещения в 2022 году по результатам контрольных мероприятий прошлых лет) выполнены на общую сумму 15,6 млн. рублей, в том числе возмещено или восстановлено в бухгалтерском учете средств областного бюджета в сумме 9,1 млн. рублей. Возмещение и устранение нарушений по оставшейся сумме (16,1 млн. рублей) находится под контролем контрольно-счетной палаты (устранение производится согласно установленным графикам).

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 после рассмотрения материалов, представленных палатой, прокурорами внесены 4 представления об устранении выявленных нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры. Кроме того, прокуратурой вынесено 3 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых была установлена административная ответственность в виде штрафов.

В областную Думу и губернатору области представлены 13 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2021 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитической работы подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 6 заключений о ходе исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, 16 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов, 5 отчетов по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 22 нормативных правовых акта.

Заключения и отчеты по экспертно-аналитическим мероприятиям в полном объеме размещались на официальном сайте контрольно-счетной палаты Костромской области в сети «Интернет». Информация о результатах контрольных мероприятий, а также об участии палаты в различных мероприятиях отражалась на официальном сайте контрольно-счетной палаты и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет». За 2022 год на портале размещено 24 информации. Кроме того, в конце 2022 года в социальных сетях ВКонтакте и Одноклассники открыты официальные страницы контрольно-счетной палаты Костромской области, на которых с января 2023 года размещаются материалы о деятельности палаты.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2022 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, 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.

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

По результатам *экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов* подготовлены 3 заключения для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено следующее:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2023 год определен в сумме 44 038 574,7 тыс. рублей, на 2024 год – 42 921 451,0 тыс. рублей, на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2023 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2022 года уменьшаются на 3 806 369,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в объеме 14 780 763,7 тыс. рублей, что на 4 794 867,3 тыс. рублей, или на 24,5 процента ниже ожидаемых поступлений 2022 года (19 575 631,0 тыс. рублей).

На плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрено 12 608 433,0 тыс. рублей и 5 383 517,4 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2023 год – 43 559 475,1 тыс. рублей; на 2024 год – 41 549 975,6 тыс. рублей; на 2025 год – 34 653 775,4 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2022 года (51 859 507,0 тыс. рублей) планируемые в 2023 году расходы в целом уменьшаются на 8 300 031,9 тыс. рублей или на 16,0 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2024 году уменьшается на 4,6 процента и в 2025 году - на 16,6 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 479 099,6 тыс. рублей - на 2023 год, 1 371 475,4 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 год бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составил: на 2024 год – 982 002,1 тыс. рублей, на 2025 год – 3 011 646,4 тыс. рублей, что соответствовало нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планировался в размере 22 579 427,2 тыс. рублей на 1 января 2024 года, 21 146 605,1 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и 19 632 120,4 тыс. рублей - на 1 января 2026 года и находился в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой было подготовлено заключение на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с изменениями, внесенными в проект закона письмом губернатора Костромской области за № СС-10437/0 от 08.12.2022 года.

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 2021 год (далее-Отчет) и подготовлено соответствующее заключение.*

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области (далее – контрольно-счетная палата) подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2021 году, в ходе которых

использованы данные годовых отчетов 31 субъекта ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного Отчета, 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 части проверок расходования средств областного бюджета в 2021 году, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

В заключении сделаны следующие выводы:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2022 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствовали суммам значений 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 предоставляло достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 574 682,8 тыс. рублей за счет полученных в конце 2021 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствовало бюджетному законодательству.

3. Поступление доходов в областной бюджет в 2021 году в сумме 46 964 054,5 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год, подтверждалось соответствующими показателями отчета Управления Федерального казначейства по Костромской области формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета.

4. Расходы областного бюджета в 2021 году в сумме 44 850 478 3 тыс. рублей, отраженные в Отчете об исполнении областного бюджета за 2021 год, соответствовали сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

5. Основные характеристики бюджета на 2021 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», исполнены со следующими отклонениями: - по доходам выше прогнозных назначений на 1 418 499,5 тыс. рублей; - по расходам ниже утвержденных ассигнований на 2 504 358,9 тыс. рублей; - при установленном Законом о бюджете дефиците областного бюджета в объеме 1 234 599,4 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 2 113 576,2 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 26 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 43 052 514,7 тыс. рублей или 95,1 процента от

утвержденных годовых бюджетных назначений. В семи программах исполнение составило менее 90 процентов от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 1 881 918,5 тыс. рублей. Исполнение составило 1 187 338,0 тыс. рублей или 63,1 процента к плану.

8. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями выявлено 344 нарушения при формировании доходов 2021 года, расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 37 140,7 тыс. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению. Приняты либо подверглись изменению 17 нормативных правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов объектов контроля.

9. Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены 34 нарушения положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н. Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств. Кроме того, при проверке соответствия сводной бюджетной отчетности департамента региональной безопасности Костромской области и отчетов подведомственных ему учреждений установлено, что в нарушение требований Инструкции № 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 заёмных средств, привлеченных в 2021 году, составил 7 860 566,0 тыс. рублей или 75,1 процента от запланированного и не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на погашение долговых обязательств бюджета. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на погашение государственных долговых обязательств.

11. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2022 года в объёме 17 734 977,5 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2021 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственный долг Костромской области за 2021 год уменьшился на 404 283,4 тыс. рублей.

12. На обслуживание государственного долга в 2021 году направлены средства областного бюджета в объеме 245 319,9 тыс. рублей, что не превысило ассигнования на эти цели, утвержденные Законом о бюджете, а также не превысило предел,

установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уменьшение этого вида расходов по сравнению с 2020 годом составило 231 660,4 тыс. рублей.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2021 год контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2021 год».

По результатам *экспертизы проекта закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»* было подготовлено 2 заключения для рассмотрения его в двух чтениях. Кроме того, проведено 4 экспертизы проектов законов Костромской области *«О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»*.

Подготовлено также *заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2021 год*, в котором отмечено следующее.

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 9 749 356,2 тыс. рублей или 99,9 процента от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2021 год;
- по расходам в сумме 9 682 748,6 тыс. рублей или 98,1 процента от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2021 год;
- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 66 607,6 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2021 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствовали показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области 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 5 заключений по результатам *экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Реализация в Костромской области национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» за 2020-2021 годы»* сделаны следующие выводы.

1. Финансовое обеспечение (кассовое исполнение) реализации национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» и входящих в его состав региональных проектов составило: в 2020 году 237 524,9 тыс. рублей, в том числе 235 149,5 тыс. рублей - средства федерального бюджета, в 2021 году 160 182,2 тыс. рублей, в том числе 158 580,4 тыс. рублей - средства федерального бюджета.

В 2020 году исполнение по всем региональным проектам составило 100 процентов, в 2021 году - 98,1 процента.

2. При реализации региональных проектов в 2020-2021 годах запланированные целевые показатели в основном достигнуты.

По региональному проекту «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»:

- по итогам 2020 года не достигнут показатель «Количество субъектов МСП и самозанятых граждан, получивших поддержку в рамках федерального проекта», процент достижения 76,5;

- по итогам 2021 года не достигнут показатель «Увеличение количества объектов имущества, включенного в перечень государственного и муниципального имущества Костромской области, для предоставления его во владение и (или) пользование субъектам МСП», процент достижения 92,0.

3. Фактором, негативно повлиявшим на выполнение запланированных значений по мероприятиям региональных проектов национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» явилась неблагоприятная эпидемиологическая ситуация и ограничения в условиях пандемии в 2020-2021 годах.

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Оценка реализации полномочий Костромской области по уплате страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 2017-2022 годы»* установлены факторы, оказывающие негативное влияние на увеличение расходов областного бюджета по уплате страховых взносов на ОМС неработающего населения, объем которых существенно зависит от численности и структуры населения региона:

- в период с 01.04.2016 года по 01.01.2022 года из общего числа застрахованных по ОМС в Костромской области неработающих граждан не менее четверти составляет доля категории «Лица в трудоспособном возрасте»: от 31,5 процента (123735 чел.) на 01.04.2016 года до 26,9 процента (94598 чел.) на 01.01.2022 года;

- в 2016-2021 годах отмечается ежегодное превышение численности застрахованных лиц по ОМС в Костромской области над численностью постоянного населения региона по данным Росстата: максимальные отклонения (от 2 процентов до 2,2 процента, более чем на 12500 чел.) сложились на начало 2016-2019 годов,

минимальное - на начало 2022 года (на 0,9 процента или на 5884 чел.). В структуре отклонений наибольший удельный вес занимает категория «Лица трудоспособного возраста»: от 91 процента (застрахованных больше на 12529 чел.) на 01.01.2016 года до 58,8 процента (застрахованных больше на 5795 чел.) на 01.01.2021 года. Кроме того, на начало 2021 года в общем объеме отклонений доля категории «Лица старше трудоспособного возраста» составила 39,3 процента (застрахованных больше на 3873 чел.).

После рассмотрения информации, направленной контрольно-счетной палатой по итогам экспертно-аналитического мероприятия, территориальным фондом обязательного медицинского страхования Костромской области приняты к исполнению следующие предложения палаты: обеспечить необходимый контроль за достоверностью и актуальностью в региональном сегменте единого регистра застрахованных лиц в системе ОМС персонифицированной информации о застрахованных, а также усилить работу по выверке данных персонифицированного учета застрахованных лиц в рамках межведомственного информационного взаимодействия.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть (Костромская область)», направленного на реализацию федерального проекта «Региональная и местная дорожная сеть», входящего в национальный проект «Безопасные качественные дороги» за 2021 год» сделаны следующие выводы.

Согласно Закону Костромской области от 21.12.2020 № 37-7-ЗКО «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», на реализацию Регионального проекта в 2021 году прогнозировались доходы областного бюджета в объеме 3 732 923,8 тыс. рублей, в том числе:

- 3 068 923,8 тыс. рублей - доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным федеральным законом о федеральном бюджете в целях реализации Национального проекта);

- 664 000,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации Национального проекта по соглашению от 24.12.2020 года (в редакции от 31.03.2021 года), заключенному между Федеральным дорожным агентством и администрацией Костромской области.

Объем поступивших за 2021 год средств составил 3 791 846,5 тыс. рублей или 101,6 процента от запланированного, что подтверждалось данными отчета об исполнении бюджета Костромской области на 01.01.2022 года.

В отчетах департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области об исполнении бюджета на 01.01.2022 года и о ходе реализации Регионального проекта на 31.12.2021 года отражено кассовое исполнение расходов в объеме 3 690 788,9 тыс. рублей или 98,9 процента от запланированного объема.

В паспорте Регионального проекта на 2021 год установлены значения для трех показателей:

- доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии - 77 процентов;
- доля автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям - 37,9 процента;
- доля отечественного оборудования (товаров, работ, услуг) в общем объеме закупок - 62 процента.

Фактические значения выполнения показателей Регионального проекта за 2021 год составили соответственно 94,43 процента, 38,93 процента, 100 процентов соответственно, что свидетельствует о выполнении плановых показателей проекта на 100 процентов. Фактические значения показателей отражены в отчете департамента о ходе реализации регионального проекта на 31.12.2021 года, сформированном и направленном руководителю Федерального проекта с использованием информационной системы «Электронный бюджет».

В целях достижения показателей Регионального проекта в 2021 году департаментом осуществлялось финансирование работ по строительству, капитальному ремонту и ремонту участков автомобильных регионального и межмуниципального значения общего пользования, ремонту и капитальному ремонту автомобильных дорог, включенных в состав дорожной сети Костромской городской агломерации, осуществлялись закупки отечественного оборудования (товаров, работ, услуг).

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Оценка деятельности департамента лесного хозяйства Костромской области по ликвидации последствий стихийного бедствия (урагана) в мае 2021 года»* сделаны следующие выводы.

1. Ураганскими ветрами, прошедшими на территории Костромской области 15 мая 2021 года, повреждены 12,7 тыс.га лесных насаждений в границах восьми лесничеств, из них 7,7 тыс.га (61 процент) - на арендованных территориях (данные лесопатологического мониторинга).

Наиболее пострадали лесные участки, находящиеся в границах 4-х лесничеств: Антроповского - 4,7 тыс. га; Парфеньевского - 3,5 тыс.га; Кадыйского - 2,6 тыс.га ; Нейского - 1,1 тыс.га.

2. На 20.05.2022 года лесопатологические обследования (обязательная процедура в числе прочих предшествующих разбору ветровалов) проведены на площади 8,7 тыс.га, что составляет 68,2 процента площади лесных насаждений, признанных поврежденными, в том числе:

- 7,8 тыс.га - на лесных участках, находящихся в аренде (следовательно поврежденные лесные насаждения на арендованных лесных участках обследованы в полном объеме);

- 883 га - на свободных от аренды лесных участках (17,6 процента площади поврежденных лесных насаждений на свободных от аренды лесных участках).

Разбор ветровалов - перспектива 5 лет, ибо в актах лесопатологических обследований зафиксированы, в том числе рекомендуемые сроки проведения

санитарно-оздоровительных мероприятий (сплошные и выборочные санитарные рубки): по обследованиям 2021 года - 2021-2023 годы; по обследованиям 2022 года - 2022-2024 годы.

3. Санитарно-оздоровительные мероприятия назначены на площади 8,5 тыс.га или на 98 процентов обследованной площади поврежденных лесных насаждений (на площади 133,1 га не назначены, т.к. заповедные лесные участки).

Из них на 20.05.2022 года санитарно-оздоровительные мероприятия произведены на площади 2,9 тыс.га, что составило 34 процента площади лесных насаждений, подлежащих разбору ветровалов, в том числе:

- сплошные санитарные рубки на лесных участках, находящихся в аренде - 2,8 тыс. га, на свободных лесных участках - 53 га, что составило 37,2 процента и 6,1 процента соответственно);

- выборочные санитарные рубки на площади 13,6 га или 41 процент.

4. На 20.05.2022 года департамент лесного хозяйства Костромской области произвел действия по реализации требований действующего законодательства в связи с прошедшим в мае 2021 года стихийным бедствием:

1) внесены изменения в 76 действовавших договоров аренды лесных участков, касающиеся увеличения объемов заготовки древесины.

2) проведены аукционы на право заключения договора купли-продажи лесных насаждений для заготовки древесины в исключительных случаях.

В 2021-2022 годах заключены 35 договоров купли-продажи лесных насаждений для заготовки древесины в исключительных случаях в целях вырубки погибших и поврежденных лесных насаждений. Указанными договорами предусмотрено предоставление за плату в общей сумме 28 233,01 тыс. рублей лесных насаждений в объеме 79 739 куб. м, расположенных на площади 353,6 га свободных от аренды лесных участков.

Из 28 233,01 тыс. рублей платы за лесные насаждения в рамках заключенных договоров купли-продажи:

- 4 456,86 тыс. рублей направлены в федеральный бюджет;

- 23 776,14 тыс. рублей - в областной бюджет.

3) направлено письмо в Федеральное агентство лесного хозяйства с просьбой выделения дополнительных средств субвенций на разбор ветровалов

На 20.05.2022 года дополнительные средства субвенции на разбор ветровалов на площади 180,22 га на территории Межевского, Кадыйского и Нейского районов в объеме 36 241,65 тыс. рублей не поступали.

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

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности некоммерческой организации «Фонд Костромской области по защите прав граждан - участников долевого строительства» за 2021 год и 11 месяцев 2022 года»* установлено, что перечисление субсидий из областного бюджета в целях финансового обеспечения затрат, связанных с осуществлением текущей деятельности производилось департаментом строительства, жилищно-

коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области (главный распорядитель) на расчетный счет фонда, открытый в Костромском отделении № 8640 ПАО Сбербанк, что предусмотрено заключенными между сторонами соглашениями о предоставлении субсидий.

В исследуемом периоде (2021 год - 11 месяцев 2022 года) оказание услуг по открытию и ведению расчетного счета, осуществлению других банковских операций являлось платным. Объем бюджетных средств, направленных на оплату указанных расходов, составил всего 33 139,37 рублей.

Казначейское сопровождение предоставляемых Фонду целевых средств в 2021-2022 годах не осуществлялось.

В июле 2021 года в Бюджетный кодекс Российской Федерации введена статья 242.26., в которой заявлено, что определенные законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации средства, получаемые на основании договоров (соглашений), источником финансового обеспечения исполнения которых являются предоставляемые из бюджета субъекта Российской Федерации средства, подлежат казначейскому сопровождению.

О том, что территориальные органы Федерального казначейства осуществляют казначейское сопровождение иных средств, определенных с учетом положений, установленных статьей 242.26. Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с обращением высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, заявлено в статье 5 (конкретно пункте 5 части 3 статьи 5 «Особенности использования средств, предоставляемых отдельным юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, в 2022 году») Федерального закона от 06.12.2021 года № 390-ФЗ «О федеральном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

По итогам мероприятия департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области предложено произвести все необходимые действия о переводе с 2023 года предоставляемых некоммерческой организации «Фонд Костромской области по защите прав граждан-участников долевого строительства» в соответствии с соглашением субсидий из областного бюджета на финансовое обеспечение текущей деятельности на казначейское сопровождение.

В январе 2023 года поступило письмо, содержащее информацию о намерениях департамента произвести все необходимые действия, связанные с переводом на казначейское сопровождение получаемых НКО «Фонд Костромской области по защите прав граждан участников долевого строительства» в соответствии с соглашением средств областного бюджета на финансовое обеспечение текущей деятельности.

2.2. Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы информации об исполнении областного бюджета в 2022 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 17.02.2022 года № 384.

Информация запрашивалась от департаментов: финансов; экономического развития; агропромышленного комплекса; образования и науки; культуры; строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса; транспорта и дорожного хозяйства; природных ресурсов и охраны окружающей среды; по труду и социальной защите населения и от администрации Костромской области. Так же запрашивалась необходимая информация от территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области.

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 и губернатору Костромской области представлены 3 заключения о ходе исполнения областного бюджета и 3 заключения о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области.

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2022 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.

В ходе проверки обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2021 году бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом установлено следующее.

За 2021 год задолженность муниципальных образований перед областным бюджетом по возврату бюджетных кредитов (основному долгу) увеличилась на 332 654,8 тыс. рублей (или на 95,8 процента) и по состоянию на 01.01.2022 года составила 679 781,0 тыс. рублей. Однако, долговая нагрузка на бюджеты муниципальных образований не являлась критической и позволяла своевременно исполнять договорные обязательства по муниципальным заимствованиям.

Списание задолженности юридических лиц перед областным бюджетом по средствам, предоставленным на формирование регионального фонда зерна, не имеющей источников погашения, департаментом агропромышленного комплекса Костромской области в 2021 году не осуществлялось. Проводимая в этом

направлении работа департамента агропромышленного комплекса Костромской области не может быть признана достаточной и результативной.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту агропромышленного комплекса Костромской области и департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось о работе по выявлению получателей средств фонда либо их правообладателей, подпадающих под основания для списания задолженности, и подготовке необходимых документов. После вступления в силу решений Арбитражного суда Костромской области департаментом агропромышленного комплекса подготовлены документы на списание задолженности трёх юридических лиц на общую сумму 827,3 тыс. рублей. В Арбитражном суде Костромской области рассматриваются иски департамента ещё к двум юридическим лицам о взыскании задолженности в общей сумме 70 985,8 тыс. рублей.

В ходе проверки обоснованности использования субсидий, выделенных из областного бюджета областному государственному бюджетному учреждению «Центр обеспечения мероприятий гражданской обороны, защиты в чрезвычайных ситуациях и обработки вызовов «112» в 2021 году установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании государственного задания учреждения на 2021 год;
- при заключении соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;
- при размещении на официальном сайте www.bus.gov.ru документов о деятельности учреждения;
- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год;
- при формировании годовой отчётности.

Учреждение в уставе наделено правом осуществлять вид деятельности, не соответствующий целям и предметам его деятельности (закупка для нужд Костромской области товаров, работ и услуг для подготовки проведения общероссийского голосования).

В нарушение Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. №174н, в состав дебиторской и кредиторской задолженности учреждения не включена задолженность по финансовому обеспечению государственного задания на 2021 год в объёме 642,7 тыс. рублей.

Проверкой соответствия годового отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности показателям плана финансово-хозяйственной деятельности в окончательной редакции выявлены расхождения по 14 подстатьям КОСГУ на общую сумму 522,1 тыс. рублей.

Выявлен ряд нарушений по оформлению учреждением Учётной политики для целей бухгалтерского учёта и налогового учёта.

В нарушение норм Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в 2021 году учредителем не обеспечено выделение учреждению финансовых средств для страхования имущества, переданного учреждению в оперативное управление.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту региональной безопасности Костромской области и ОГБУ «Центр обеспечения мероприятий ГО, ЧС и обработки вызовов «112» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об устранении указанных нарушений или принятии предложений палаты к исполнению в полном объеме. По итогам контрольного мероприятия ОГБУ «Центр обеспечения мероприятий ГО, ЧС и обработки вызовов «112» принят 1 и внесены изменения в 1 локальный нормативный акт.

В ходе проверки законности и эффективности расходования предоставленных из областного бюджета субсидий на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга), за 2020 и 2021 годы установлено, что объем утвержденных в последних редакциях Законов о бюджете на 2020 и 2021 годы средств на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга) (исключительно областного бюджета), составлял 170 970,3 тыс. рублей, который освоен полностью. Получателями субсидий являлись 75 организаций (в их числе сельхозтоваропроизводители, перерабатывающие организации, 18 крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей).

С ноября 2020 года утвержденный постановлением администрации Костромской области от 17.05.2013 года № 213-а «Порядок предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга)» содержал противоречащую Закону Костромской области от 22.11.2005 года № 336-ЗКО «О государственной поддержке агропромышленного комплекса в Костромской области» норму, предусматривающую предоставление субсидий из областного бюджета организациям, не входящим в состав агропромышленного комплекса Костромской области, а именно организациям, оказывающим услуги по выполнению сельскохозяйственных механизированных работ.

Принимаемые департаментом агропромышленного комплекса Костромской области решения о предоставлении субсидии либо об отказе в предоставлении субсидии отдельным документом не оформлялись. Форма решения, а также лицо, ответственное за принятие таких решений «Порядком предоставления субсидий из

областного бюджета на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования, в том числе по договорам финансовой аренды (лизинга)» не определены.

При выборочной проверке (анализе) 34 пакетов документов 26 заявителей, которым отказано в предоставлении субсидии, установлен случай неправомерного отказа в 2021 году ООО «Космол» в предоставлении субсидии в сумме 224,7 тыс. рублей на возмещение части затрат за приобретенный по договору лизинга от 26.03.2020 г. фасовочный автомат «АДНК 39 Д - 4», предназначенный для наполнения жидкими и пастообразными пищевыми продуктами одноразовой тары из полистирола и полипропилена.

В результате неправильно примененной ставки в 2020 году допущена излишняя выплата субсидии ЗАО «Агромол» в объеме 78,8 тыс. рублей за приобретенный резчик рулонов ИРК - 01.1, предназначенный для резки рулонов из подвяленной травы и подачи корма в кормушки или кормовой стол (проход).

С целью устранения отмеченных нарушений контрольно-счетной палатой направлено представление с предложениями департаменту агропромышленного комплекса Костромской области.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представления предложения контрольно-счетной палаты исполнены в полном объеме. Противоречащая Закону Костромской области от 22.11.2005 года № 336-ЗКО «О государственной поддержке агропромышленного комплекса в Костромской области» норма порядка исключена, принято решение по оформлению принимаемых департаментом решений о предоставлении субсидии приказом, неправомерно отказанная субсидия в объеме 224,7 тыс. рублей перечислена ООО «Космол», излишне выплаченная ЗАО «Агромол» субсидия в объеме 78,8 тыс. рублей возвращена в областной бюджет.

Результаты контрольного мероприятия рассматривались на заседании комитета по бюджету, налогам, банкам и финансам Костромской областной Думы.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий, выделенных ОГБУК «Костромской государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник» в 2021 году на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, а также эффективности использования государственного имущества установлены отдельные нарушения бюджетного законодательства, повлекшие избыточные расходы субсидий на выполнение государственного задания. Так, при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания музея на 2021 год в нормативные были включены затраты на оплату труда работников экскурсионно-туристического отдела. При этом экскурсионное обслуживание посетителей музея осуществлялось в проверенном периоде на платной основе сверх установленного государственного задания. Всего, в 2021 году на оплату труда сотрудников, осуществляющих деятельность, связанную с экскурсионным обслуживанием избыточные расходы субсидий на госзадание составили 5 030,8 тыс. рублей. Кроме того при экскурсионном

обслуживании посетителей в том числе взималась входная плата (при условии посещения экспозиций и выставок) в размере ниже величины нормативных затрат на оказание аналогичной услуги в рамках государственного задания, что также противоречит принципу, согласно которому из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ за счет субсидии, предоставляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, осуществляется финансовое обеспечение выполнения исключительно государственного (муниципального) задания.

Локальными актами музея, дополнительно к категориям лиц, имеющих по федеральному и региональному законодательству право на льготы и бесплатное посещение музеев, установлены льготы на посещение постоянных экспозиций и выставок сотрудникам музеев России, членам Союза художников России и Международного Совета Музеев, пенсионерам, ликвидаторам аварии на Чернобыльской АЭС, владельцам профсоюзной дисконтной карты «Профсоюзный плюс». В результате предоставления дополнительных льгот упущенный доход учреждения по приносящей доход деятельности за год составил 7 673,7 тыс. рублей:

В 2021 году для отдельных сотрудников учреждения бесплатно организованы и проведены мероприятия по обмену опытом и оздоровлению, на которые израсходовано 717,0 тыс. рублей внебюджетных средств. В соответствии с пунктом 22 Устава музея данные виды деятельности должны предоставляться на возмездной основе - за плату.

Проверкой локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда работников музея, установлены нарушения порядка и условий оплаты труда на общую сумму 17 382,1 тыс. рублей: премирование сотрудников по итогам работы произведено без оценки эффективности их деятельности; оплата дополнительных отпусков за ненормированный рабочий день произведена без осуществления учета времени, фактически отработанного работниками в условиях ненормированного рабочего дня; при стимулировании труда вводились не предусмотренные локальными документами надбавки и доплаты; компенсационные выплаты за увеличение объема работы производились без достаточных оснований; в штате музея содержались отдельные должности не соответствующие его структуре; и др.

В нарушение пункта 373 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета (приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н) выбытие с балансового учета основных средств стоимостью до 10,0 тыс. рублей включительно за единицу на общую сумму 1 785,1 тыс. рублей и принятие их к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» произведено без оформления первичных документов.

В учреждении допущены нарушения законодательства о закупках в части несоблюдения сроков оплаты при исполнении контрактов.

Кроме того, музеем произведены неэффективные и безрезультатные расходы на общую сумму 771,8 тыс. рублей на изготовление за счет бюджетных

средств научно-проектной документации по реставрации и приспособлению под музей объекта культурного наследия регионального значения «Дом Божедомова», которая в музее была не востребована в связи с передачей здания в муниципальную собственность Сусанинского района, а также на оплату штрафов, пеней.

С целью устранения отмеченных нарушений контрольно-счетной палатой направлены представления с предложениями департаменту культуры Костромской области и ОГБУК «Костромской государственный историко-архитектурный и художественный музей-заповедник».

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения выполнены, а именно:

- департаментом культуры Костромской области в государственное задание Костромского музея-заповедника на 2023 год включена работа по осуществлению экскурсионного обслуживания посетителей;

- внесены изменения в локальный акт Музея по уточнению категорий граждан, имеющих право на льготное и бесплатное посещение экспозиций и выставок (из перечня льготников исключены ликвидаторы аварии на Чернобыльской АЭС и владельцы профсоюзной дисконтной карты «Профсоюзный плюс», сохранены льготы пенсионерам до рассмотрения данного вопроса администрацией Костромской области);

- в Музее разработаны и утверждены новые локальные акты, регулирующие оплату труда работников; в отдельные локальные документы внесены необходимые изменения; премирование работников осуществляется на основе оценки эффективности их деятельности; также проведены организационно-штатные мероприятия (внесены изменения с структуру и штат) и другие мероприятия;

- мероприятия по обмену опытом и оздоровлению отдельных сотрудников за счет средств музея после завершения проверки не проводились;

- приняты меры по соблюдению требований ведения бухгалтерского учета;

- проектная документация на объект культурного наследия передана в администрацию Сусанинского муниципального района.

В ходе проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий автономному учреждению Костромской области «Издательский центр «Губернский дом» в 2021 году установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- в положении о наблюдательном совете учреждения и его деятельности;
- при формировании государственного задания учреждения на 2021 год;
- в положении об оплате труда работников учреждения;
- при проведении инвентаризации;
- при заключении соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;
- в учетной политике;
- в организации закупочной деятельности;

- при размещении на официальном сайте www.bus.gov.ru документов о деятельности учреждения;
- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год;
- при оформлении годовой отчетности.

Учреждением в нарушение требований Закона Российской Федерации «О занятости населения Российской Федерации» ежемесячно не предоставлялась органам службы занятости информация о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей.

Штатное расписание учреждения не содержит ряд необходимых сведений, предусмотренных унифицированной формой штатного расписания Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту труда и его оплаты».

В нарушение норм Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в 2021 году не обеспечено страхование недвижимого имущества, переданного учреждению в безвозмездное пользование.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области и АУКО «Издательский центр «Губернский дом» с предложениями устранить отмеченные нарушения в финансово-хозяйственной сфере.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о приведении в соответствие с нормативными правовыми актами соглашения о предоставлении субсидий на иные цели, положений о наблюдательном совете и об оплате труда работников учреждения, штатного расписания, учётной политики. Имущество, переданное учреждению в безвозмездное пользование, застраховано. Выполнены или приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счётной палаты.

В ходе проверки законности и эффективности расходования средств областного бюджета, выделенных государственной жилищной инспекции Костромской области за 2021 год, установлено, что в 2021 году в рамках осуществления контрольно-надзорной деятельности Жилищной инспекцией проведены 889 проверок, по результатам которых составлены 620 протоколов об административных правонарушениях.

Из общего количества составленных Жилищной инспекцией протоколов об административных правонарушениях рассмотрен с вынесением решения о наложении штрафа 141 протокол. Общая сумма наложенных штрафов составила 12 711,7 тыс. рублей, в том числе, вступивших в законную силу в 2021 году - 8 147,25 тыс. рублей. Сумма взысканных штрафов с учетом погашения задолженности прошлых лет составила 4 675,7 тыс. рублей.

Жилищной инспекцией не были приняты к учету суммы штрафов в размере 8 817,9 тыс. рублей, назначенные постановлениями мировых судей и Жилищной инспекции в 2014-2017 годах, что является нарушением требований статей 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 29 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н).

Допущены неэффективные расходы средств областного бюджета в сумме 0,3 тыс. рублей, направленные на уплату пеней за недоимку страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Не представлены к проверке предусмотренные пунктом 333 утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» документы (акт приема-передачи или иной документ), подтверждающие получение 11 единиц основных средств стоимостью 16,5 тыс. рублей в пользование и, как следствие, обоснованность его учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Кроме того на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» учитывались 48 единиц основных средств стоимостью 90,4 тыс. рублей, не соответствующих ни одному из заявленных в указанном пункте параметров.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление государственной жилищной инспекции Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения в финансово-хозяйственной сфере.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления в которой сообщается следующее:

- приняты к учету суммы штрафов в сумме 8 817,9 тыс. рублей, назначенные постановлениями мировых судей и Жилищной инспекцией в 2014-2017 годах;
- устранены расхождения между фактическим наличием обязательств по уплате административных штрафов и данными регистров бухгалтерского учета;
- приведены в соответствие с требованиями инструкции учетные данные по забалансовым счетам 01 «Имущество, полученное в пользование» и 02 «Материальные ценности на хранении».

Неэффективные расходы в сумме 0,3 тыс. рублей (сумма пеней) ответственным лицом в октябре 2022 года возмещена в доход бюджета.

В ходе проверки выполнения государственного задания и использования субсидий на иные цели, полученных в 2021 году и 1 полугодии 2022 года областным государственным бюджетным учреждением «Октябрьский геронтологический центр» выполнения государственного задания и

использования субсидий на иные цели, полученных в 2021 году и 1 полугодии 2022 года областным государственным бюджетным учреждением «Октябрьский геронтологический центр», установлено некачественное формирование государственных заданий учреждения, их финансового обеспечения и отчетности о выполнении: при определении объема финансового обеспечения госзаданий на 2021 год и на 2022 год не рассчитывались нормативные затраты на выполнение государственной услуги; в государственных заданиях не указан размер платы за предоставление социальных услуг; госзадание на 2022 год установлено без учета фактически выполненных объемов госуслуг по стационарному социальному обслуживанию в 2021 году, а также не установлена услуга по соцобслуживанию в полустационарной форме в связи с открытием на базе геронтологического центра в мае 2022 года дневного центра для пожилых людей; в отчете о выполнении госзадания за 2021 год отражены недостоверные данные, не составлялся предварительный отчет.

При разработке и составлении планов финансово-хозяйственной деятельности геронтологического центра допущены нарушения установленного учредителем порядка, в планах не достоверно отражены значения отдельных показателей.

В расчетах с получателями социальных услуг в стационарной форме на 1 июля 2022 года числится недоплата соцплаты в сумме 681,1 тыс. рублей и переплата за социальное обслуживание в сумме 10 812,5 тыс. рублей, при этом остаток денежных средств, полученных за предоставление социальных услуг, на лицевом счете геронтологического центра составил 817,7 тыс. рублей. В целях ликвидации имеющейся кредиторской задолженности по соцплате администрацией Центра не велась работа по информированию получателей социальных услуг об имеющейся переплате за социальное обслуживание, а также по разъяснению порядка возврата проживающим этих сумм. Излишние денежные средства за соцобслуживание получены Центром за рамками законодательства, регулирующего взимание платы за социальные услуги в стационарной форме, и фактически использованы при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности без установленных правовых оснований. Кроме того, в других 6-ти подведомственных департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области учреждениях стационарного социального обслуживания на 1 октября 2022 года в расчетах с социальными клиентами задолженностей за социальное обслуживание в стационарной форме числятся аналогичные задолженности: в 4-х учреждениях переплата соцплаты в общей сумме 11 465,0 тыс. рублей, в 3-х учреждениях недоплата соцплаты в общей сумме 3 256,4 тыс. рублей.

В нарушение Порядка расходования средств, образовавшихся в результате взимания платы за предоставление социальных услуг организациями социального обслуживания, находящихся в ведении Костромской области, утвержденного приказом департамента социальной защиты населения, опеки и попечительства Костромской области от 7 августа 2014 года № 447 (ред. от 29.01.2018), расходы на

обеспечение текущей деятельности за счет поступлений платы за стационарное социальное обслуживание превысили установленный уровень в 2021 году на 3 449,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – на 4 026,0 тыс. рублей.

Проверкой в геронтологическом центре установлены и другие нарушения и недостатки:

- при расходовании средств, полученных в качестве платы за соцобслуживание, не соблюдена установленная департаментом структура расходов;

- при организации работы дневного центра: договоры на предоставление социальных услуг в мае-июне 2022 года не подписаны получателями услуг; не выставлены для оплаты акты приемки социальных услуг за 19 и 20 мая и за июль 2022 года; необоснованно списано продуктов питания на 2,6 тыс. рублей в связи с завышением количества дней пребывания клиентов.

- при формировании системы оплаты труда и штата геронтологического центра, а также при применении локальных нормативных актов, регулирующих систему оплаты труда работников допущены нарушения на общую сумму 20 840,7 тыс. рублей: стимулирование и премирование работников производились без оценки эффективности их деятельности; не осуществлялся учет времени отработанного работниками в условиях ненормированного рабочего дня; не производился расчет штатной численности по утвержденным нормативам; и др.

В результате нарушений требований законодательства к бухгалтерскому учету и отчетности объем дебиторской задолженности учреждения в бухгалтерской отчетности за счет субсидии на госзадание отражен недостоверно - завышен: на 01.01.2022 - на 45 362,8 тыс. рублей, на 01.07.2022 - на 4 119,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области и ОГБУ «Октябрьский геронтологический центр» с предложениями устранить отмеченные нарушения нормативных правовых актов, в частности предложено департаменту обеспечить контроль за возмещением (возвратом) денежных средств в общей сумме 22 277,5 тыс. рублей, полученных 5 учреждениями стационарного социального обслуживания от получателей социальных услуг за рамками законодательства, регулирующего взимание платы за социальные услуги в стационарной форме (переплата соцплаты) из которых согласно поступившей в палату информации после окончания проверки по состоянию на начало 2023 года согласно составленным графикам возмещено 6 218,0 тыс. рублей, из них геронтологическим центром – 1 690,8 тыс. рублей. Также предложено провести работу по урегулированию, числящейся в 4 учреждениях стационарного социального обслуживания за получателями социальных услуг задолженности, образовавшейся в результате неполной оплаты проживающими за социальное обслуживание в общем объеме 3 937,5 тыс.

рублей, которая по данным на 1 января 2023 года сократилась на сумму 1 865,2 тыс. рублей в результате списания безнадежной к взысканию задолженности и проведенной работы по взысканию в досудебном и судебном порядке.

Кроме того согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений геронтологическим центром услуги дневного центра за май и июль 2022 года оплачены, внесены изменения в коллективный договор и в локальные акты геронтологического центра, регламентирующие работу дневного центра, ведется работа по укомплектованию штата, произведен расчет нормативной штатной численности, а также приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения к директору и главному бухгалтеру геронтологического центра применены меры дисциплинарного воздействия.

В ходе проверки законности и эффективности использования средств, выделенных за 2021 год и 6 месяцев 2022 года на реализацию подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2015-2025 годы» государственной программы Костромской области «Обеспечение безопасности населения и территорий», установлено, что общие объёмы финансирования из областного бюджета мероприятий в 2021 году в паспорте подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2015-2025 годы» в приложениях №2 и №8.1 не взаимосвязаны.

В нарушение положений статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 35 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области финансовое обеспечение трёх мероприятий не приведено в соответствие с Законом об областном бюджете на 2021 год в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В нарушение пунктов 57-58 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области оценка эффективности подпрограммы и подготовка отчёта о ходе её реализации осуществлялась без запроса у участников необходимой документации, подтверждающей исполнение программных мероприятий. Следствием этого явилось отсутствие единого подхода при отнесении аналогичных расходов (по ОСАГО и техническому осмотру транспортных средств) в двух подведомственных учреждениях на разные мероприятия.

Ряд показателей «Отчёта о реализации мероприятий государственной программы» (форма №1) за 2021 год по мероприятию «Обеспечение деятельности и выполнение функций ОГКУ «4-й ОПС Костромской области» недостоверны и завышены на 1 706,1 тыс. рублей.

В «Отчёте о реализации мероприятий государственной программы» (форма №1) за I-е полугодие 2022 года в результате неправильного отражения в

бухгалтерском учёте подведомственного учреждения факта приобретения двух мотопомп как запасных частей для ремонта пожарных автомобилей, расходы по мероприятию «Приобретение противопожарного, пожарно-технического, аварийно-спасательного оборудования и вооружения, огнетушащих средств, средств оперативной связи» были занижены на 60,0 тыс. рублей.

Представленные формы годовой и полугодовой отчётности не в полной мере соответствовали требованиям Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области.

В 2022 году субсидии из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, связанных с организацией работ по обеспечению требований пожарной безопасности на территории муниципальных образований Костромской области, перечислены с опозданием от 4 до 5 дней против сроков, установленных заключёнными с муниципальными образованиями соглашениями.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление департаменту региональной безопасности Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что взаимоувязка показателей объёмов финансирования программных мероприятий в паспорте подпрограммы «Обеспечение пожарной безопасности на территории Костромской области на 2015-2025 годы» государственной программы «Обеспечение безопасности населения и территорий» запланирована при ближайшем внесении изменений в данную программу. Остальные предложения контрольно-счётной палаты так же приняты к исполнению.

В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства в рамках реализации федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» за 2021 год и 9 месяцев 2022 года установлено, что администрацией Костромской области 01.04.2019 года за № 115-а утверждена региональная адресная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Костромской области на 2019-2023 годы».

С начала реализации региональной адресной программы и на 01.10.2022 года органами местного самоуправления обеспечено переселение 2344 человек из аварийных жилых помещений площадью 41960,64 кв.м., что составляло 42,8 процента и 47,3 процента установленных региональной адресной программой значений показателей соответственно.

Проверкой установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области в ходе реализации региональной адресной программы не произведены действия по приведению параметров и показателей соглашений с муниципальными образованиями в

соответствие с программными, что повлекло нарушение на 01.10.2022 года требований утвержденного постановлением администрации Костромской области от 26.12.2013 года № 587-а «Порядка предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда»;

- управлением жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации городского округа город Шарья не размещены в ЕИС отдельные сведения по контрактам;

- в размещенном в ЕИС плане-графике закупок Пыщугского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов не включена информация о планируемых закупках недвижимого имущества;

- в отступление от требований части 1 статьи 89 Жилищного кодекса Российской Федерации администрациями Чернопенского сельского поселения Костромского муниципального района и Пыщугского сельского поселения Пыщугского муниципального района произведено приобретение на вторичном рынке 4 жилых помещений, неравнозначных по общей площади ранее занимаемым жилым помещениям, а именно меньше в общей сложности на 32,1 кв.м.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области, администрации Пыщугского сельского поселения Пыщугского муниципального района Костромской области, администрации Чернопенского сельского поселения Костромского муниципального района Костромской области, управлению жилищно-коммунального хозяйства и строительства администрации городского округа город Шарья с предложениями устранить отмеченные недостатки. Кроме того в адрес департамента направлено письмо, указывающее на недопустимость действий (толкований), производимых за рамками установленных Жилищным кодексом Российской Федерации норм в части, касающейся предоставления жилых помещений равнозначных по общей площади ранее занимаемым жилым помещениям.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось о приведении параметров соглашений с муниципальными образованиями в соответствие с показателями региональной адресной программы. Предложения палаты, касающиеся сферы закупок приняты к исполнению.

В ходе *проверки целевого и эффективного использования средств областного бюджета на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей за 2021 год и 9 месяцев 2022 года* установлено, что департаментом по труду и социальной защите населения Костромской области в рамках реализации Закона Костромской области от 10 марта 2009 года № 451-4-ЗКО «Об основах организации и обеспечения отдыха, оздоровления и организации занятости детей в Костромской области» всеми видами отдыха и оздоровления за счет бюджетных средств (полностью или частично) в 2021 году охвачено 6679 детей (92,2 процента

запланированного), за 9 месяцев 2022 года – 6151 ребенок (82,4 процента запланированного на год).

Количество квот для детей, проживающих на территории Костромской области, за 7 лет (2016-2022 годы) снизилось в 2,5 раза, в основном (на 90 процентов) за счет путевок в санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия для детей, нуждающихся в лечении (с 3384 до 1200 путевок), квота в загородные лагеря для детей работников бюджетных организаций уменьшилась на 33,3 процента (с 450 до 300 путевок). На допандемийный 2019 год квоты на путевки для детей, проживающих на территории Костромской области в санаторные оздоровительные лагеря круглогодичного действия для детей, нуждающихся в лечении, установлены в количестве 2984 путевки, в загородные лагеря для детей работников бюджетной сферы - 450 путевок.

Департаментом по труду и социальной защите в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н, в составе ассигнований областного бюджета, выделенных ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» на оздоровительную кампанию детей (субсидий на иные цели) по подразделу 0707 «Молодежная политика» за счет средств резервного фонда администрации Костромской области, утверждены и исполнены в сумме 2 149,5 тыс. рублей расходы на организацию мероприятий, связанных с введением на территории Костромской области режима повышенной готовности с целью недопущения завоза и распространения новой коронавирусной инфекции (функционирование обсерватора на базе загородного лагеря «Красная горка»), финансовое обеспечение которых, следовало планировать и производить по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Проверкой правильности определения размера субсидий на организацию отдыха детей в каникулярное время в разновозрастных отрядах и их предоставления местным бюджетам установлено следующее: не производился расчет размера субсидий бюджетам муниципальных образований на 2021 год и на 2022 год; в соглашении о предоставлении в 2022 году субсидий бюджету Вохомского р-на превышен предельный уровень софинансирования на 1 процент, бюджету Судиславского района на основании соглашения в 2021 году предоставлены субсидии на 0,8 тыс. рублей больше, чем распределено в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2021 год», в 2022 году субсидии всем муниципальным образованиям перечислены с нарушением установленного в соглашениях срока и др.

Вследствие некачественного формирования государственных заданий, их финансового обеспечения и отчетности о выполнении ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» (далее – Центр отдыха) на 2021 год и на 2022 год, допущены отдельные недостатки и нарушения требований Порядка формирования государственного задания № 375-а: при определении объема финансового обеспечения выполнения государственных заданий в Центре отдыха не рассчитывались нормативные затраты на выполнение государственной услуги;

объем субсидии на организацию и обеспечение отдыха и оздоровления детей работников бюджетной сферы, предусмотренный Соглашением о предоставлении субсидии на госзадание на 2021 год, на 1 264,3 тыс. рублей больше расчетного показателя и др.

В результате ведения бухгалтерского учета расчетов с департаментом по труду и социальной защите населения по соглашениям о предоставлении субсидии из областного бюджета с нарушением требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 г. № 174н, суммы дебиторской задолженности Центра отдыха в бухгалтерской (бюджетной) отчетности за 2021 год отражены не достоверно по видам финансового обеспечения:

- «субсидии на выполнение государственного задания» – завышены на 01.01.2021 и 01.01.2022 соответственно на 42870,0 тыс. рублей и 44 854,7 тыс. рублей;

- «субсидии на иные цели» – на 01.01.2021 занижена на 7 500,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 завышена на 14 180,6 тыс. рублей.

Установлено неэффективное использование переданного учреждению на забаланс имущества (имущество пионерского лагеря им. Ю.Гагарина - 13 объектов недвижимого имущества и 3 движимого не использовалось с момента передачи учреждению в 2016 году) и расходов на охрану этого имущества на общую сумму 5 640,0 тыс. рублей.

По итогам проверки направлены представления департаменту по труду и социальной защите населения Костромской области и ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» с предложением устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось, что установление показателей организованного отдыха детей на уровне допандемийного уровня осуществляется с учетом востребованности у населения отдельных типов оздоровления. В 2023 году установлены квоты на организацию отдыха и оздоровления детей в количестве 8842 детей, что составляет 92 процента в показатели 2019 года. При формировании государственного задания ОГБУ «Центр организации отдыха и оздоровления детей» на 2023 год замечания контрольно-счётной палаты учтены в полном объеме. Приняты к исполнению и другие предложения палаты. Вопрос о целесообразности содержания имущества пионерского лагеря им. Ю.Гагарина будет рассмотрен на совещании при первом заместителе губернатора Костромской области А.Е. Афанасьеве и заместителе губернатора Костромской области Е.В. Журиной.

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий государственному автономному учреждению «Агентство цифровых технологий Костромской области» за 2021 год и 6 месяцев 2022 года установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании государственного задания учреждения;
- при проведении инвентаризации;
- в деятельности наблюдательного совета учреждения;
- при размещении на официальном сайте www.bus.gov.ru документов о деятельности учреждения;
- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 и 2022 годы;
- при формировании годовой отчетности.

Указанное в «Отчёте о достижении значений результатов предоставления субсидии на цели, не связанные с выполнением государственного задания, по состоянию на 01 января 2022 года» фактически достигнутое значение не соответствует данным бухгалтерского учёта и свидетельствует о недостоверности данных отчёта.

В нарушение норм Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» не обеспечено страхование недвижимого имущества, переданного учреждению в безвозмездное пользование.

Допущены нарушения законодательных актов и нормативных документов, регламентирующих организацию закупочной деятельности в 2021 году, в части размещения в единой информационной системе положения о закупке, плана закупки товаров, работ, услуг на 2021 год.

При закупке компьютерного оборудования, а также услуг, необходимых для внедрения информационных систем и их поддержки, не учитывались требования части 2 статьи 14 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

В трудовом договоре с руководителем учреждения и дополнительных соглашениях к нему в нарушение пункта 14 Положения об оплате труда работников государственных учреждений Костромской области, подведомственных департаменту цифрового развития Костромской области, утверждённым постановлением администрации Костромской области от 29.12.2021 г. №643-а, указаны размеры не должностного, а базового должностного оклада.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления в департамент цифрового развития Костромской области и ГАУ «Агентство цифровых технологий Костромской области» с предложением устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что при составлении редакции плана финансово-хозяйственной деятельности от 29.11.2022 г. учтены все замечания контрольно-счётной палаты. Действующий состав наблюдательного совета учреждения приведен в соответствии с требованиями Федерального закона «Об автономных учреждениях». Разработан проект дополнительного соглашения к трудовому договору с руководителем учреждения в соответствии с требованиями постановления администрации Костромской области от 29.12.2021 года №643-а в части установления должностного оклада. Информация об учреждении на bus.gov.ru

актуализирована. Приняты меры по обеспечению надлежащего контроля за соблюдением сроков размещения документов. По итогам контрольного мероприятия департаментом цифрового развития Костромской области приняты и внесены изменения в 2 локальных нормативных акта. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе проверки законного и эффективного использования субсидий, выделенных ГАУ КО «Региональный центр оценки качества образования «Эксперт» в 2021 году и за 9 месяцев 2022 года на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, а также эффективности использования государственного имущества установлены факты нарушений нормативных правовых актов при формировании финансового обеспечения государственных заданий на 2021 и 2022 годы, нарушения при использовании субсидий на выполнение государственного задания и выполнении госзадания на 2021 год: содержащиеся в государственных заданиях учреждения работы не предусмотрены Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Костромской области; при формировании госзаданий учреждением не производились расчеты нормативных затрат на выполнение государственных работ, а также расчеты объема финансового обеспечения выполнения госзаданий и др.

Проверкой локальных нормативных актов Центра, регулирующих систему оплаты труда работников, а также правильности их применения установлены следующие нарушения:

- в мае-августе 2022 года 3 работникам за счет субсидии на госзадание произведена доплата до минимального размера оплаты труда (МРОТ) при превышении суммы начисленной за месяц заработной платы уровня МРОТ. В результате переплата заработной платы составила в сумме 22,6 тыс. рублей;

- предусмотренная в пункте 1.4 Положения о премировании в целях осуществления ежемесячного премирования индивидуальная оценка труда каждого работника директором и начальниками соответствующих отделов в проверенном периоде не производилась.

В локальных актах Центра, устанавливающих систему премирования работников, не закреплены порядок определения и распределения применяемых коэффициентов премирования, а также диапазон этих коэффициентов, в итоге размер премии не привязан к определенным показателям (обстоятельствам), что не соответствует основным принципам правового регулирования трудовых отношений, закрепленным в статье 2 ТК РФ. В результате, премиальные выплаты начислялись работникам за выполнение стандартных должностных обязанностей, при отсутствии конкретных критериев премирования: в 2021 году за счет бюджетных средств произведено ежемесячное премирование работников в сумме 1570,8 тыс. рублей (или 17,6 процента общей суммы начисленной заработной платы), за 9 месяцев 2022 года – в сумме 1198,4 тыс. рублей (или 17,4 процента);

- в локальных актах не определены порядок и условия, при которых премия по итогам работы выплачивается работникам пропорционально отработанному времени, а при которых без учета фактически отработанного времени.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту образования и науки Костромской области и ГАУ КО «Региональный центр оценки качества образования «Эксперт» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений состоялось совещание под председательством первого заместителя губернатора Костромской области Афанасьева А.Е., по итогам которого принято решение провести оптимизацию штатного расписания Центра (в срок до 01.05.2023 года) и подготовить проект постановления администрации Костромской области «О внесении изменений в постановление администрации Костромской области от 23.04.2018 № 163-а» в части изменения размеров базовых окладов, базовых ставок заработной платы и коэффициентов по занимаемой должности по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням работников Центра с целью изменения структуры заработной платы; 3-м работникам Центра выданы уведомления о возмещении или удержании излишне выплаченных денежных средств (в срок до 28.02.2023 года); с 01.01.2023 года в Центре действует новое положение о премировании; также приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

В ходе проверки осуществления государственным автономным учреждением Костромской области «Государственная экспертиза Костромской области» деятельности по исполнению государственной функции по организации и проведению государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в рамках государственных заданий на 2021 и 2022 годы года установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании государственного задания учреждения;
- в деятельности наблюдательного совета учреждения;
- при размещении на официальном сайте www.bus.gov.ru документов о деятельности учреждения;
- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 и 2022 годы;
- при формировании годовой отчетности.

Разработанный и утверждённый приказом департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области от 15.03.2019 года №121 Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности не в полной мере соответствует Общим требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности для государственного автономного учреждения, утверждённым

приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 года №186н.

В нарушение норм Положения о порядке исчисления размера средней заработной платы для определения размера базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области, утверждённого постановлением администрации Костромской области от 26.11.2008 г. №420-а, в проверяемом периоде по истечении календарного года базовый должностной оклад директора ГАУ «Костромагосэкспертиза» учредителем установленным порядком не пересматривался. Соответственно, не пересматривались базовые должностные и должностные оклады заместителя директора и главного бухгалтера учреждения.

Выявлен факт установления коэффициента по занимаемой должности для категории «ведущий специалист» в размере, не соответствующем нормам постановления администрации Костромской области от 25.04.2022 года №212-а.

В нарушение норм Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» не обеспечено страхование недвижимого имущества, переданного учреждению в безвозмездное пользование.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области и ГАУ «Костромагосэкспертиза» с предложением устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023 год составлен в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 31.08.2018 г. №186н и нормативных документов департамента строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области. Установлен коэффициент по занимаемой должности для категории «ведущий специалист» профессиональной квалификационной группы «Общепрофессиональные должности служащих третьего уровня» по 4 квалификационному уровню в размере, предусмотренном постановлением администрации Костромской области от 25.04.2022 года №212-а. Административные помещения, переданные учреждению в безвозмездное пользование, застрахованы. Положение о наблюдательном совете и устав учреждения приведены в соответствие с требованиями законодательства. Размер базового должностного оклада руководителя государственного учреждения Костромской области пересмотрен и утвержден приказом департамента строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области. Исполнены или приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счётной палаты.

Итоги деятельности контрольно-счётной палаты в 2022 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2023 год.

Контрольно-счётная палата



КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
КОМИТЕТ
по бюджету, налогам, банкам и финансам
РЕШЕНИЕ

9 марта 2023 года

№ 43/230

**Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области в 2022 году**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области Л.Г. Косопанова о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2022 году, комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам **РЕШИЛ:**

1. Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2022 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 2022 году».

Председатель комитета

О.Н.Скобелкин