



**КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

12 марта 2020 года

№ 1377

**Об отчете о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области в 2019 году**

Заслушав отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области Л.Г. Косопанова о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2019 году, Костромская областная Дума **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Отчет председателя контрольно-счетной палаты Костромской области о деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области в 2019 году принять к сведению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

п.п. Председатель Костромской
областной Думы



А. Анохин

ОТЧЕТ

о деятельности контрольно-счетной палаты

Костромской области

в 2019 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 2019 году.

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 году

Контрольно-счетная палата в 2019 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 2019 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2019 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2019 год, который исполнен в полном объеме. В отчетном году проведено 80 мероприятий по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 59 экспертно-аналитических и 21 контрольное.

В ходе контрольных мероприятий на 54 объектах, осуществлявших финансовую деятельность, проверено расходование 30027,7 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 18311,7 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, 755 нарушений нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 583,6 млн. рублей. По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджетов соответственно 255 нарушений и 103,2 млн. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 347 нарушений и 465,2 млн. рублей;
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 71 нарушение и 10,2 млн. рублей;
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 51 нарушений и 4,9 млн. рублей;
- нарушения в сфере деятельности государственных компаний, организаций при использовании ими имущества, находящегося в государственной собственности - 1 нарушение и 0,1 млн. рублей;
- прочие нарушения - 30 нарушений.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 44,9 млн. рублей.

В адрес руководителей органов исполнительной власти и проверяемых организаций и учреждений направлено 25 представлений с предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты финансовые нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения палаты приняты к исполнению. По результатам проверок восстановлено расходов областного бюджета и средств ОМС в сумме 0,6 млн. рублей. Возмещение оставшейся суммы (0,4 млн. рублей) находится под контролем контрольно-счетной палаты. 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 палата направляла в прокуратуру информации о результатах всех контрольных мероприятий. Согласно поступившей информации главам муниципальных образований области после рассмотрения материалов, представленных палатой, прокурорами внесено 31 представление об устранении выявленных палатой нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры. Кроме того прокуратурой вынесено 4 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых установлена административная ответственность в виде штрафов. Материалы по одной проверке по запросу были направлены в управление Федеральной службы безопасности по Костромской области.

В областную Думу и губернатору области представлены 19 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2018 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитических мероприятий подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 3 заключения о ходе исполнения областного бюджета, 24 экспертных заключения по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов.

Всего по итогам проведенных палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 24 нормативных правовых акта.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2019 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 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 в части, касающейся расходных обязательств Костромской области. Все заключения по проведенным экспертно-аналитическим мероприятиям были размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

Контрольно-счетная палата проводила анализ бюджетного процесса, готовила и вносила на рассмотрение областной Думой и администрацией 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов* подготовлены 3 заключения: для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено, что параметры бюджета находятся в пределах ограничений, установленных бюджетным законодательством и соглашениями между Министерством финансов Российской Федерации и департаментом финансов Костромской области о предоставлении бюджету Костромской области кредитов из федерального бюджета, а также дополнительных соглашений о реструктуризации задолженности по кредитам.

Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с поступлением от губернатора Костромской области письма № СС-9079/0 от 10.12.2019 года по изменению основных характеристик областного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 плановая *проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год и подготовлено заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год.*

Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области подготовлено на основании результатов проверки Отчета и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2018 году, в ходе которых использованы данные отчетов 32 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета, а также годовая бюджетная и бухгалтерская 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 за 2018 год, 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 2019 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют 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 предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 2 963,9 тыс. рублей за счет полученных в конце 2018 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствует бюджетному законодательству.

3. Поступление доходов в областной бюджет в 2018 году в сумме 29 957 052,4 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год, подтверждается отчетом 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 2018 году в сумме 28 062 182,7 тыс. рублей, отраженные в Отчете об исполнении областного бюджета за 2018 год, соответствуют сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

5. Основные характеристики бюджета на 2018 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 567 462,5 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 709 841,8 тыс. рублей;
- при установленном Законом о бюджете профиците областного бюджета в объеме 755 454,3 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 1 894 869,7 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 25 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 26 541 552,2 тыс. рублей или 94,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений. В 5-и программах исполнение составило менее 90 % от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 322 611,0 тыс. рублей (из них: 26 547,0 тыс. рублей или 10,6 % – на задолженность за выполненные и неоплаченные в предыдущие годы работы). Исполнение составило 75 756,5 тыс. рублей или 23,5 % к плану, что не позволило выполнить в полной мере поставленные цели.

8. Контрольными мероприятиями выявлено 313 нарушений при формировании доходов, расходовании средств областного бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области в 2018 году (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 90 054,0 тыс. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения палаты приняты к исполнению. Приняты либо подверглись изменению 26 нормативных правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов объектов контроля. Устранение оставшихся выявленных нарушений и недостатков находится под контролем контрольно-счетной палаты.

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. Установлены расхождения в отчетности департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области по ряду показателей (форма 0503121). В ходе проверки причины расхождений установлены, нарушения устранены. 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 2018 году, составил 15 770 000,0 тыс. рублей или 97,7 % 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 01.01.2019 года в объеме 20 459 719,6 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2018 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственный долг Костромской области за 2018 год уменьшился на 1 529 619,7 тыс. рублей.

12. На обслуживание государственного долга в 2018 году направлены средства областного бюджета в объеме 705 272,5 тыс. рублей, что не превышает ассигнования на эти цели, утвержденные Законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уменьшение этого вида расходов по сравнению с 2017 годом составило 813 298,7 тыс. рублей.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год контрольно-счетная палата рекомендовала принять закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2018 год».

По результатам *экспертиз проектов законов о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области и проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»* подготовлено 7 заключений.

На проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», было подготовлено 2 заключения для рассмотрения его в двух чтениях.

Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2018 год, в котором отмечено следующее.

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 7437249,1 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;
- по расходам в сумме 7424475,6 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;

- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 12773,5 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2018 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют 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.

В целом был сделан вывод о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2018 год».

Кроме того, проведены 4 экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

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 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 так же перераспределением бюджетных ассигнований.

В 2019 году осуществлена финансово-экономическая **экспертиза 5 иных проектов законов области**.

Подготовлена и направлена в Костромскую областную Думу **информация о предоставлении жилых помещений в Костромской области детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа за 2017-2018 годы и истекшем периоде 2019 года**, в которой отмечено следующее:

1. За период с 01.01.2017 года численность детей–сирот, детей, оставшихся попечения родителей, лиц из их числа, у которых право на обеспечение жилыми помещениями возникло и не реализовано, увеличилась с 656 человек до 738 – на 1.01.2019 года (на 12,5 %).

2. Законом Костромской области от 24 декабря 2018 года № 495-6-ЗКО «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год предусмотрено 80 784,7 тыс. рублей на расходы по предоставлению жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа. На 1 августа 2019 года фактические расходы составили 6 365,3 тыс. рублей или 7,9 % от бюджетных назначений.

3. На плановый период 2020 и 2021 годы на указанные цели предусмотрено Законом об областном бюджете по 82 016,1 тыс. рублей, что не обеспечивает реальную потребность и недостаточно для исполнения указанных полномочий.

В 2019 году контрольно-счетной палатой осуществлялись *мониторинги реализации национальных проектов на территории Костромской области и формирования и использования средств дорожного фонда Костромской области*, результаты которых использовались в ходе работы палаты.

2.2. Контроль за исполнением областного бюджета

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы финансовой отчетности об исполнении областного бюджета в 2019 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 21.02.2019 года № 1089.

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; администрации Костромской области.

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

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

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2019 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 мероприятиях были размещены на официальном сайте контрольно-счетной палаты в сети «Интернет».

В ходе *проверки деятельности департамента финансов Костромской области по управлению, обслуживанию и погашению государственного долга Костромской области в 2018 году в рамках реализации подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» государственной программы Костромской области «Управление государственными финансами и государственным долгом Костромской области»* установлено, что структура государственного долга на 01.01.2019 года характеризуется преобладанием доли бюджетных кредитов, привлечённых из федерального бюджета, над кредитами, полученными от кредитных организаций: 58 % против 42 %.

Объём осуществлённых Костромской областью в 2018 году заимствований не превысил ограничение, установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской

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

В абсолютных показателях размер государственного долга в 2018 году уменьшился на 1 529,6 млн. рублей против 2017 года и составил 20 459,7 млн. рублей.

Предельные значения расчётного объёма государственного долга Костромской области, определённые в рамках ограничений, установленных статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учётом временной нормы, введённой Федеральным законом от 09.04.2009 года №58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в ред. Федерального закона от 27.11.2017 года №345-ФЗ), в 2018 году соблюдены.

Финансовое обеспечение государственной подпрограммы «Управление государственным долгом Костромской области» в 2018 году в сумме 710 248,0 тыс. рублей соответствовало Закону Костромской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

На обслуживание государственного долга в 2018 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.

Представления с предложениями по результатам проверки не направлялись.

В ходе проверки законности использования субвенций, переданных из областного бюджета в 2018 году бюджету городского округа город Кострома на реализацию основных общеобразовательных программ в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении города Костромы «Гимназия №15» установлено, что в 2018 году по региональному нормативу финансового обеспечения образовательной деятельности субвенции на общее образование предоставлены гимназии на 103,5 % расчетного (нормативного) показателя. Расходы на заработную плату с начислениями работников гимназии, осуществляемые в рамках подушевого норматива финансирования по фонду оплаты труда, произведены в сумме 37102,1 тыс. рублей или больше расчетного объема субвенции на 265,0 тыс. рублей; учебные расходы по подушевому нормативу финансирования на обеспечение образовательного процесса произведены в сумме 1035,0 тыс. рублей, на 24,0 тыс. рублей меньше расчетного объема.

Проверкой локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда работников гимназии установлены выплаты работникам, не предусмотренные Положением об оплате труда работников гимназии и (или) Правилами установления систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Костромы, утвержденными постановлением Главы города Костромы от 27.10.2008 № 2060, а так же не соответствующие положениям отдельных статей Трудового Кодекса Российской Федерации.

Проверкой штатных расписаний гимназии, установлено следующее.

В штате учреждения излишне предусмотрено 1,7 ставки по должности сторож/вахтер.

В учреждении имеется 1,5 ставки заведующий отделом (1 заведующий учебным отделом, 0,5 заведующий информационно-техническим отделом). В штате этих отделов должностей подчиненных работников не предусмотрено, что фактически исключает возможность осуществления заведующими отделами функции руководства структурными подразделениями, которая определена в составе должностных обязанностей заведующего отделом, содержащихся в Едином квалификационном справочнике должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования", утвержденном приказом Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 года N 761н.

В штатных расписаниях гимназии предусмотрены должности «заведующей библиотекой», «специалист по закупкам» и «специалист по охране труда», которые отсутствуют в профессиональных квалификационных группах общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих и Квалификационных характеристиках должностей работников образования (приказы Минздравсоцразвития России от 29.05.2008 года №247н и от 26.08.2010 года N 761н).

В целом, необоснованная оплата труда составила 724,2 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в МБОУ «Гимназия № 15» и Комитет образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены изменения в постановление Главы города Костромы от 27 октября 2008 года № 2060 «Об утверждении правил установления систем оплаты труда работников муниципальных учреждений города Костромы по виду экономической деятельности «образование», подведомственных Комитету образования, культуры, спорта и работы с молодежью Администрации города Костромы», в части устранения несоответствия отнесения отдельных должностей работников к профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, в Положение об оплате труда работников гимназии и Коллективный договор на 2018-2020 гг. Из штатного расписания выведены 1,7 ставки по должности сторож/вахтер и 1,5 ставки заведующий отделом. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

В ходе *проверки деятельности ООО «Гарантийный фонд поддержки предпринимательства Костромской области» за 2017-2018 годы* установлено, что основным видом деятельности гарантийного фонда является предоставление поручительств субъектам среднего и малого предпринимательства (далее - СМСП) и организациям инфраструктуры поддержки СМСП по обязательствам, основанным на кредитных договорах, договорах займа, лизинга, о предоставлении банковских

гарантий и иных договорах, предусмотренных гражданским законодательством РФ.

В соответствии с положениями установленного порядка за 2017 - 2018 годы согласовано предоставление гарантийным фондом поручительств 43 заемщикам (СМСП). Объем поручительств, предоставленных гарантийным фондом в соответствии с 60-ю трехсторонними договорами (31 - 2017 год, 29 - 2018 год), заключенными с заемщиками и кредитными организациями, составил 409943,0 тыс. рублей. В проверяемом периоде установленный лимит поручительств СМСП востребован в 2017 году на 32,1 % и в 2018 году на 43,4 %. На 25.02.2019 года в Костромской области зарегистрировано 23 812 СМСП.

По сравнению с 2017 годом чистая прибыль - финансовый результат деятельности гарантийного фонда за 2018 год сократилась на 5409,0 тыс. рублей или на 36,8% и составила:

- 14718,0 тыс. рублей - за 2017 год;
- 9309,0 тыс. рублей - 2018 год.

При исполнении обязательств по договору поручительства от 20.05.2011 года, предоставленного ООО «ГаличАгроЛен» в размере 505,0 тыс. рублей (50% от объема предоставленного кредита), гарантийным фондом допущена переплата в размере 52,5 тыс. рублей.

Юридическое сопровождение деятельности гарантийного фонда с 17.07.2017 года и в 2018 году осуществлялось адвокатом на основании заключенных с фондом сроком на один год гражданско-правовых договоров об оказании правовой помощи. Адвокат не вправе вступать в трудовые отношения в качестве работника, за исключением научной, преподавательской и иной творческой деятельности в силу положений части 1 статьи 2 Федерального закона от 31.05.2002 года № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности в Российской Федерации». В проверяемом периоде адвокат фактически выполнял все возложенные на юрисконсульта фонда функции (при вакантной ставке юрисконсульта), ибо оказываемые в рамках заключенных договоров услуги практически повторяют должностные обязанности юрисконсульта, установленными его должностной инструкцией.

Проверкой установлены отдельные нарушения в бухгалтерском учете, в том числе нереальная к взысканию задолженность в объеме 7682,6 тыс. рублей списана без письменных обоснований и приказов генерального директора фонда.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлено в ООО «Гарантийный фонд поддержки предпринимательства Костромской области» представление с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений реализация предложений контрольно-счетной палаты произведена в полном объеме: из штатного расписания исключена должность «Юрисконсульт юридического отдела», устранены нарушения в ведении бухгалтерского учета.

В ходе *проверки обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2018 году бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом*, установлено снижение зависимости бюджетов муниципальных образований перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным кредитам: общая задолженность по всем видам долговых обязательств в течение 2018 года уменьшилась на 88,3 млн. рублей, или на 12,3 %.

Рядом муниципальных образований Костромской области (городской округ город Мантурово, городской округ город Шарья, муниципальный район город Нерехта и Нерехтский район, Буйский, Кадыйский, Кологривский, Костромской, Павинский, Судиславский и Сусанинский муниципальные районы) в 2018 году допущены нарушения статьи 93.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Порядка предоставления, использования и возврата муниципальными районами (городскими округами) Костромской области бюджетных кредитов и условий договоров на предоставление бюджетных кредитов в части соблюдения сроков возврата бюджетных кредитов и уплаты процентов за пользование долговыми обязательствами, что привело к начислению пени на сумму 2,0 млн. рублей и, как следствие, к неэффективным расходам бюджетов муниципальных образований Костромской области.

Инвентаризация задолженности по бюджетным ссудам, выделенным из областного бюджета на формирование регионального фонда зерна, между департаментом агропромышленного комплекса Костромской области и департаментом финансов Костромской области в 2018 году не проводилась. Самостоятельный учёт имеющейся задолженности в разрезе должников и видов задолженности департаментом агропромышленного комплекса не ведётся.

В учёте департамента финансов не отражены операции по списанию в 2018 году признанной невозможной к взысканию задолженности трёх ликвидированных предприятий-заёмщиков на сумму 1 856,4 тыс. рублей согласно распоряжению администрации Костромской области от 25.06.2018 г. №115-ра «О реструктуризации задолженности по средствам, предоставленным на формирование регионального фонда зерна».

В нормативно-правовой базе Костромской области отсутствуют документы, регламентирующие порядок управления дебиторской задолженностью в случае невыполнения обязательств юридическими лицами по возврату бюджетных кредитов (порядок принятия решения о признании задолженности безнадёжной к взысканию и последующего её списания), что не позволяет осуществить списание невозвратной задолженности ОАО «Региональное производственное объединение жилищно-коммунального хозяйства» по кредиту в общей сумме 703,7 тыс. рублей.

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

В контрольно-счётную палату поступила информации о результатах рассмотрения представлений, в которых сообщено о проведенной инвентаризации задолженности по бюджетным ссудам, выделенным из областного бюджета на

формирование регионального фонда зерна департаменту агропромышленного комплекса Костромской области. На основании приказа департамента финансов Костромской области от 27.05.2019 г. № 66 произведено списание с балансового учёта признанной невозможной к взысканию задолженности по бюджетным ссудам трёх ликвидированных предприятий-заёмщиков на сумму 1856,4 тыс. рублей. Ведется работа по реструктуризации задолженности.

В ходе *проверки законности использования в 2018 году государственным бюджетным учреждением Костромской области «Спортивная школа олимпийского резерва имени Олимпийского чемпиона Александра Вячеславовича Голубева» средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности* установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов, допущенные при:

- формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- составлении сметы расходов на проведение спортивных мероприятий - учреждением необоснованно при отсутствии нормативов финансовых затрат включены затраты на оплату медицинских услуг в местах проведения спортивных мероприятий (израсходовано в сумме 197,7 тыс. рублей);
- формировании штата и в оплате труда работников - при отсутствии в штате учреждения структурных подразделений предусмотрено 2 ставки по должности «главный специалист»; стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы назначены 8 работникам спортивной школы с превышением максимальных размеров. В результате необоснованно израсходовано 896,0 тыс. рублей;
- ведении бухгалтерского учета (в том числе сумма кредиторской задолженности на 01.01.2019 перед арендодателем (аренда спортзала) по регистрам бухгалтерского учета и в годовом отчете спортшколы необоснованно завышена (отражена недостоверно) на 108,4 тыс. рублей);
- расчете платных услуг;
- планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Проверкой сметной документации по 2 договорам подряда на ремонтные работы установлено завышение бюджетных расходов на общую сумму 10,5 тыс. рублей в результате необоснованного включения в локальные сметы и акты о приемке выполненных работ НДС. В период проверки подрядчиком на расчетный счет спортшколы произведен возврат в полном объеме излишне полученных денежных средств в сумме 10,5 тыс. рублей.

Выявлены участники профильных смен в количестве 4 чел., прошедшие оздоровление в августе 2018 года, которые на начало смен имели возраст старше 18 лет, что не соответствует положениям Закона Костромской области от 10.03.2009 года № 451-4-ЗКО «Об основах организации и обеспечения отдыха, оздоровления и организации занятости детей в Костромской области» и Порядка организации детских специализированных (профильных) лагерей и детских лагерей спортивной направленности (учебно-тренировочных сборов) в сфере физической

культуры и спорта, утвержденного приказом Комитета по спорту Костромской области от 24 апреля 2017 года № 79. Незаконные расходы средств областного бюджета в сумме 41,9 тыс. рублей, в период проверки в полном объеме возмещены в кассу спортивной школы.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в ГБУ Костромской области «Спортивная школа олимпийского резерва имени Олимпийского чемпиона Александра Вячеславовича Голубева» и комитет по физической культуре и спорту Костромской области.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков приняты к исполнению, внесены необходимые изменения в локальные нормативные акты учреждения (штатное расписание и Положение об оплате труда работников).

В ходе проверки эффективности использования средств областного бюджета в рамках реализации концессионного соглашения о создании и эксплуатации элементов обустройства автомобильных дорог «Системы комплексной безопасности дорожного движения - автоматизированного скоростного, весового и габаритного контроля транспортных средств на территории Костромской области в рамках развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный регион» за 2015 - 2018 годы и I квартал 2019 года установлено, что администрацией Костромской области было принято решение о заключении концессионного соглашения о создании и эксплуатации элементов обустройства автомобильных дорог «Системы комплексной безопасности дорожного движения - автоматизированного скоростного, весового и габаритного контроля транспортных средств на территории Костромской области в рамках развития аппаратно - программного комплекса «Безопасный регион» (далее – «СКБДД») оформленное постановлением № 589-а от 26.12.2013 года.

По концессионному соглашению о создании и эксплуатации «СКБДД», заключенному 11 августа 2014 года сроком на 12 лет, концедентом от имени Костромской области выступает департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области, концессионером - ЗАО «Безопасные дороги Костромской области» (далее - ЗАО «БДКО»). Вместе с тем дополнительным соглашением от 30.01.2015 года с нарушением части 13 статьи 13 Федерального закона от 21.07.2005 года № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» было произведено продление срока действия «концессионного соглашения на 9 месяцев, а именно с 12 лет до 12 лет 9 месяцев с даты его заключения» (при отсутствии оформленного решения органа государственной власти субъекта Российской Федерации - департамента транспорта и дорожного хозяйства).

В первоначальной редакции концессионного соглашения от 11.08.2014 года создание (реконструкцию) планировалось осуществить до 30.12.2014 года, т.е. за 4 месяца 20 дней в соответствии с Календарным графиком производства работ по созданию «СКБДД». Проверкой установлено, что срок создания (реконструкции) «СКБДД» перенесен с 30.12.2014 года на 30.06.2019 года, т.е. на 4 года 6 месяцев,

что подтверждается заключенными к концессионному соглашению дополнительными соглашениями.

На создание «СКБДД» в финансовой модели проекта заявлены затраты концессионера:

- первичные инвестиционные (работы и оборудование) в объеме 414002,6 тыс. рублей (в ценах 2014 года без НДС);
- на модернизацию, планируемые к осуществлению в 2019-2025 годах в объеме 140760,9 тыс. рублей (без НДС).

В представленной ЗАО «БДКО» бухгалтерской отчетности за 2018 год обозначены общие затраты на создание «СКБДД» в объеме 421164,0 тыс. рублей, сумма накопленной амортизации - 158346,0 тыс. рублей. Концессионером на 01.01.2019 года созданы и введены в эксплуатацию 72 рубежа контроля (по соглашению не менее 70).

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в представленных актах приемки от концессионера этапов, элементов этапа «СКБДД» в эксплуатацию и актах приема-передачи элементов «СКБДД» обратно концессионеру в эксплуатацию, являющихся первичными учетными документами, не указан обязательный реквизит - величина денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, что не позволило сделать вывод о стоимости принятых и переданных обратно этапах (элементах) «СКБДД» в эксплуатацию.

Объем поступлений в областной бюджет денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения и правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования регионального или межмуниципального значения, выявленных с помощью создаваемой и эксплуатируемой в рамках концессионного соглашения «СКБДД», за 2015-2018 годы составил 633,9 млн. рублей. После произведенной концедентом платы концессионеру в объеме 543,1 млн. рублей (85,7 % от объема поступлений в областной бюджет денежных взысканий (штрафов), выявленных с помощью «СКБДД») объем дохода областного бюджета от использования «СКБДД», остающегося в распоряжении органа, исполняющего бюджет, за 2015-2018 годы составил 90,8 млн. рублей (в среднем по 22,7 млн. рублей за год) (14,3 % от объема поступлений в областной бюджет денежных взысканий (штрафов), выявленных с помощью «СКБДД»).

С 1 января 2019 года бюджетные ассигнования дорожного фонда Костромской области формируются, в том числе за счет "доходов бюджета субъекта Российской Федерации от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения". Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 179.4) и Законом Костромской области «О дорожном фонде Костромской области» (статья 3) законодательно закреплены положения об использовании ассигнований дорожного фонда в целях финансового обеспечения дорожной деятельности. По мнению контрольно-счетной палаты произведенные в 1 квартале 2019 года выплаты концедента в объеме 70883,3 тыс. рублей за счет средств дорожного фонда Костромской области

в рамках заключенного концессионного соглашения выходят за рамки действия законодательства о дорожном фонде. Вместе с тем, согласно поступившей информации прокуратурой Костромской области нарушений действующего законодательства в данных действиях не установлено.

Концессионное соглашение содержит некорректные нормы, в части, касающейся порядка государственной регистрации прав на «СКБДД», порядка информационного взаимодействия в сфере исполнения финансовых обязательств и взаиморасчетов сторон.

Концедентом предусмотренный статьей 9 Федерального закона № 115-ФЗ и частью 7 концессионного соглашения контроль за соблюдением концессионером условий концессионного соглашения не осуществлялся, что подтверждается отсутствием оформленных и подписанных сторонами актов о результатах контроля.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области и департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки. Материалы проверки по запросу были направлены в управление Федеральной службы безопасности по Костромской области.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представлений нормы и положения концессионного соглашения приведены в соответствие с законодательством Российской Федерации и заключенными в его развитие соглашениями путем заключения дополнительного соглашения, осуществление контроля за соблюдением ЗАО «Безопасные дороги Костромской области» условий концессионного соглашения запланировано департаментом после окончательного создания объекта концессионного соглашения. Текущий контроль департаментом будет осуществляться посредством анализа справок, отчетов концессионера о результатах сбора данных «СКБДД», приемки элементов «СКБДД» и иных мероприятий.

В ходе *проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий автономному учреждению Костромской области «Редакция Костромской областной газеты «Северная правда» в 2017-2018 годах* установлено, что основные параметры распространения газет в 2018 году имели отрицательные тенденции с уровнем предшествующего года:

- объём реализации печатных изданий составил 84,6 % от общего объёма отгруженных печатных изданий и уменьшился на 3,4 %;
- доля возвратов нереализованной продукции в розничной торговле составила 14,5% от общего объёма отгруженных печатных изданий и увеличилась на 25,8 %;
- объём тиража остался неизменным.

При проверке учреждения установлены нарушения действующего законодательства:

- при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- при формировании ведомственного перечня государственных услуг и работ, оказываемых учреждениями, находящимися в ведении информационно-аналитического управления Костромской области;
- при формировании государственного задания учреждению;
- в постановке и ведении бухгалтерского учёта и отчетности;
- при определении нормы количества представителей органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения в наблюдательном совете, и полномочий наблюдательного совета;
- при применении унифицированных форм первичной учётной документации в рамках ведения штатного расписания в 2017-2018 годах;
- при оплате труда сотрудников, что, в том числе, привело к завышению фонда оплаты труда на 73,1 тыс. рублей;
- в организации проведения инвентаризации.

Приказы информационно-аналитического управления Костромской области от 30.12.2016 года №378 «Об утверждении значений нормативных затрат на выполнение работ, коэффициентов платной деятельности, коэффициентов выравнивания для финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными информационно-аналитическому управлению Костромской области» и от 29.12.2017 года №472 «Об утверждении значений нормативных затрат на выполнение работ, коэффициентов платной деятельности, коэффициентов выравнивания для финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями, подведомственными информационно-аналитическому управлению Костромской области» содержат ряд положений, не согласованных с требованиями, установленными Порядком формирования государственного задания, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 23.10.2015 г. №375-а.

В учёте учреждения недостоверно отражена дебиторская задолженность информационно-аналитического управления Костромской области по выплате субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания за 2018 год по счёту 205 31 «Расчёты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

В результате технической ошибки управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Костромской области права оперативного управления имуществом за учреждением зарегистрированы на помещения площадью только 468,7 м² из 522,3 м².

Учреждением не используется 27 % (143,4 м²) закреплённых за ним на праве оперативного управления нежилых помещений, расположенных в здании по адресу г. Кострома, ул. Свердлова, д. 2, что приводит к неэффективным расходам учреждения по содержанию данных помещений.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент имущественных и земельных отношений Костромской области, информационно-аналитическому управлению Костромской области, автономному учреждению Костромской области «Редакция Костромской областной газеты «Северная правда»

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.

В ходе *проверки законности использования ОГБПОУ «Костромской областной колледж культуры» в 2018 году и 1 квартале 2019 года средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности* установлены отдельные нарушения действующего законодательства допущенные при:

- формировании государственного задания учреждения,
- планировании закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

- ведении бухгалтерского (бюджетного) учета:

за счет бюджетных средств, предназначенных на выплату заработной платы штатным работникам, произведены расходы в сумме 75,6 тыс. рублей на выплаты лицам, не состоящим в штате учреждения за руководство производственной практикой студентов и участие в проведении государственной итоговой аттестации;

начисление доходов будущих периодов по соглашениям, заключенным с департаментом культуры, от 25.12.2017 года о предоставлении субсидий на выполнение государственного задания на 2018 год в сумме 21871,4 тыс. рублей и от 27.12.2018 года о предоставлении субсидий на иные цели на 2019 год в сумме 1118,3 тыс. рублей в бухгалтерском учете не производилось;

на балансе учреждения числится 5 объектов общей балансовой стоимостью 359,7 тыс. рублей, которые исходя из характеристик, содержащихся в Общероссийском классификаторе основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008), не являются зданиями и сооружениями.

Установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 29,2 тыс. рублей (бюджетные средства для исполнения публичных обязательств в части социального обеспечения детей-сирот, использованы на денежную компенсацию на питание обучающемуся, который не является сиротой).

Внебюджетные денежные средства, полученные от нанимателей жилых помещений в общежитии учреждения, направлены на оплату коммунальных услуг не в полном объеме. В результате расходы по оплате данных коммунальных услуг в проверяемом периоде произведены учреждением за счет бюджетных субсидий в общей сумме 452,0 тыс. рублей.

Нормативными правовыми актами Костромской области не установлен порядок определения размера и выплаты за счет средств областного бюджета (публичные обязательства перед физическими лицами) детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот, обучающимся в областных профессиональных образовательных учреждениях, денежных компенсаций на обеспечение питанием и на обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем и необходимым оборудованием.

Анализ распорядительных документов 3 региональных департаментов (департамент культуры, департамента образования и науки, департамент здравоохранения), которыми при исполнении публичных обязательств определены нормативы социального обеспечения в 2018-2019 годах детей-сирот на 1 обучающегося в областных государственных бюджетных профессиональных образовательных учреждениях, показал на существенную дифференциацию размеров предоставляемых детям-сиротам денежной компенсации на питание (так в 2019 году наименьший норматив в сумме 163,5 руб. установлен департаментом образования и науки, что в 1,9 раза меньше, чем в двух других департаментах) и денежной компенсации на вещевое довольствие (наименьший норматив в сумме 14000,0 руб. установлен департаментом образования, что меньше, чем определено на 2019 год департаментом культуры и департаментом здравоохранения соответственно в 2,1 раза и 5,5 раза). Кроме того, предусмотренные Законом Костромской области №348-ЗКО «О государственном обеспечении и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Костромской области» в рамках полного гособеспечения детей-сирот в составе дополнительных гарантий расходы в размере 100 рублей в месяц на каждого ребенка на культурно-массовую работу, приобретение хозяйственного инвентаря, предметов личной гигиены, игрушек, книг (часть 2 статьи 3) и расходы также в размере 100 рублей в месяц на каждого ребенка на проезд на городском, пригородном, в сельской местности на внутрирайонном транспорте также установлены на 2018 и 2019 годы региональными департаментами в неодинаковых размерах (выплаты установлены в диапазоне от 100 до 138,15 рублей).

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент культуры Костромской области, департамент финансов Костромской области и ОГБПОУ «Костромской областной колледж культуры» представления с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены изменения в Закон Костромской области от 19.12.2005 № 348-ЗКО «О государственном обеспечении и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Костромской области», отменено постановление администрации Костромской области от 06.10.2009 № 342-а, разработано и утверждено постановление администрации Костромской области «О реализации Закона Костромской области «О государственном обеспечении и дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в Костромской области». Учреждением составлен график возмещения бюджетных расходов по оплате коммунальных услуг, за счет внебюджетных средств, на конец 2019 года возмещено в сумме 23,8 тыс. рублей. Внесены необходимые исправления в бухгалтерский учет учреждения. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения два должностных лица учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проведения контрольного мероприятия **«Анализ реализации программы «Социально - экономическое развитие северо - восточных районов Костромской области на период до 2020 года» за 2017 - 2018 годы»** отмечено, что установленные программой плановые значения целевых показателей по производству скота и птицы на убой и производству молока в хозяйствах всех категорий в 2016-2018 годах не достигнуты ни по одному из северо - восточных районов Костромской области (наоборот идет сокращение). Объем предоставленной организациям АПК северо-восточных районов Костромской области государственной поддержки на создание, и (или) строительство, и (или) реконструкцию, и (или) модернизацию основных фондов в 2016 -2018 годах на 14808,0 тыс. рублей превышает объем уплаченных ими во все уровни бюджетов налогов.

Выявлено нарушение положений пункта 25 установленного порядка предоставления грантов, предусматривающих, что победителями конкурсного отбора признаются организации АПК, набравшие суммарно наибольшее количество баллов, а при получении равного количества баллов несколькими организациями АПК их ранжирование должно осуществляться с учетом даты подачи заявки на конкурсный отбор» (признание победителями конкурсного отбора организаций АПК, набравших суммарно наибольшее количество баллов, не производилось, принято решение о распределении бюджетных ассигнований, выделенных на предоставление грантов в объеме 30000,0 тыс. рублей пропорционально между всеми семью участниками конкурсного отбора - по 38,78 % от объема заявленных затрат).

Конкурсной комиссией принято единогласно неправомерное решение об отказе (без обоснования причин отказа) в выделении в 2017 году части запрашиваемого гранта на сумму 3765,0 тыс. рублей на приобретение двух автомобилей «Камаз» общей стоимостью 7530,0 тыс. рублей ООО «ЯрКамп-Агро» (Октябрьский район), допущенному к конкурсному отбору.

Установлено отсутствие документации, подтверждающей исполнение 8-ю начинающими фермерами Межевского и Пыщугского муниципальных районов, получившими в 2016-2017 годах гранты на поддержку всего на сумму 11692,6 тыс. рублей, предусмотренного порядком и соглашениями обязательства о создании постоянных рабочих мест (в зависимости от объемов грантов получателями должно быть создано 1 или 2 постоянных рабочих места).

Отмечена невозможность исполнения для начинающих фермеров, принявших решение приобрести за счет средств гранта сельскохозяйственных животных для откорма на мясо, нормы о том, что имущество, приобретаемое начинающим фермером с участием средств гранта, не подлежит продаже, дарению, залогу, передаче в аренду, обмену или взносу в виде пая, вклада или отчуждению иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации в течение 5 лет со дня поступления гранта на расчетный счет получателя, предусмотренной

«Порядком предоставления грантов на поддержку начинающих фермеров», утвержденной постановлением администрации Костромской области от 30.04.2013 года № 193-а.

Департаментом агропромышленного комплекса Костромской области не исполнялись предусмотренные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядками и соглашениями на предоставление грантов организациям агропромышленного комплекса на территории северо-восточных районов Костромской области полномочия по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств. Проверки за целевым расходованием грантов не производились, ибо акты проверок (документарных и (или) выездных) представлены не были. Планы проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления грантов (в виде субсидий) на 2017 год и на 2018 год представлены к проверке также не были.

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.

В ходе проверки использования субсидий, переданных бюджетам муниципальных образований в 2018 году на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований, возникших при реализации проектов развития, основанных на общественных инициативах в номинации «местные инициативы», установлено, что Порядком предоставления субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований утверждённым постановлением администрации Костромской области от 30.01.2014 г. №13-а «Об утверждении государственной программы Костромской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области» не определены: критерии оценки степени готовности проекта, необходимость предоставления положительного заключения о проверке достоверности проектно-сметной документации в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации и правовыми актами Костромской области, исчерпывающий перечень оправдательных документов с указанием источника софинансирования в отчёте о расходовании средств субсидии, порядок и сроки возврата (или возможности использования) экономии средств областного бюджета, сложившейся в ходе исполнения проекта.

В нарушение норм статьи 709 Гражданского Кодекса РФ и пункта 9 Положения о конкурсном отборе муниципальных образований Костромской области в целях реализации проектов развития, основанных на общественных инициативах,

в представленных локальных сметах к 33 из 175 отобранных проектов отсутствовали обязательные реквизиты (дата утверждения сметы и подтверждённый

подписью, печатью и датой факт согласования сметы). Кроме того, в муниципальном районе город Нерехта и Нерехтский район не представлена сметная документация или прайс-листы по двум проектам.

В ходе исполнения 7 проектов не были заключены дополнительные соглашения в связи с изменением существенных условий (уровней софинансирования из средств бюджета муниципальных образований и внебюджетных источников).

Реализация 60 проектов (34,3 % от общего числа) осуществлена с нарушением запланированных сроков от 5 до 172 дней. При этом по 7 проектам средства субсидии перечислены муниципальным образованиям позже запланированных сроков окончания реализации проектов.

Причины нарушения сроков исполнения проектов в отчётах не указаны. Данных о предъявлении муниципальными образованиями предусмотренных договорами (контрактами) требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) в случае неисполнения обязательств со стороны подрядчиков не представлено.

Пятью муниципальными образованиями проекты реализованы в полном объёме, однако, при этом не обеспечены обязательства по соблюдению установленного соглашениями уровня софинансирования проектов за счёт внебюджетных источников.

Не реализованы 5 проектов с объёмом софинансирования за счёт средств областного бюджета 3504,8 тыс. рублей.

В нарушение пунктов 5 и 6 раздела II «Права и обязанности сторон» соглашений администрацией Костромской области не истребованы от получателей субсидии и, соответственно, не представлены к проверке копии документов, подтверждающих осуществление муниципальными образованиями расходов в целях реализации проектов.

В отчётах 24 получателей субсидий отсутствуют данные о реквизитах документов, подтверждающих выполнение мероприятий проектов (актов выполненных работ, счетов, счетов-фактур, договоров, товарных накладных, товарных чеков, платежных поручений).

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 внесены необходимые изменения в нормативные правовые акты. Разработано новое типовое Соглашение о предоставлении субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области, а также отчётная документация об использовании бюджетных ассигнований, в которой учтены недостатки, указанные в ходе проверки.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением здравоохранения «Родильный дом г. Костромы» за 2018 год и

1 полугодие 2019 года установлено, что средняя заработная плата врачей и работников, имеющих высшее фармацевтическое или иное высшее образование, предоставляющих медуслуги, в 2018 году составила 100,3 % целевого индикатора по заработной плате (200 % от средней заработной платы в регионе в размере 24,389 тыс. рублей). Средняя заработная плата среднего и младшего медицинского персонала учреждения в 2018 году достигла уровня средней заработной платы в Костромской области.

Проверкой формирования и исполнения учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, а так же организации закупок установлены отдельные недостатки и нарушения действующего законодательства.

Общая сумма финансовых потерь родильного дома по результатам, проводимого страховыми компаниями медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, в 2018 году составила 9441,19 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 13523,11 тыс. рублей.

В результате оказания медицинской помощи ненадлежащего качества и невыполнения обязательств по контрактам больницей в проверенном периоде произведены неэффективные расходы средств ОМС в общей сумме 3807,07 тыс. рублей (возмещение причиненного вреда физическим лицам, уплата пеней, штрафов, уплата государственной пошлины).

Кроме того в течение 2018 года в стационаре родильного дома находились больные, оплата лечения которых за счет средств ОМС и/или за счет других источников не производилась. Расходы на медикаменты вышеуказанных больных за счет средств ОМС составили 2938,99 тыс. рублей, на лечебное питание - 640,05 тыс. рублей. В результате на средства ОМС наложена дополнительная нагрузка, что привело к неэффективному использованию средств ОМС.

В январе-июне 2019 года просроченная задолженность перед поставщиками/подрядчиками за счет средств ОМС выросла, по сравнению с началом года, практически в 2 раза (1,94) и составила на 01.07.2019 года 29833,14 тыс. рублей, из которых за материальные запасы 24754,6 тыс. рублей (включая за медикаменты – 22222,06 тыс. рублей и за продукты питания – 980,85 тыс. рублей).

В нарушение пункта 4 Порядка определения платы за оказание услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности областных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении департамента здравоохранения Костромской области, для граждан и юридических лиц, утвержденного приказом департамента здравоохранения от 25 ноября 2010 года № 468, цены на отдельные платные услуги не покрывают издержки учреждения на их оказание.

В 1 полугодии 2019 года учреждением произведены расходы в сумме 377,17 тыс. рублей (за счет средств ОМС – 369,43 тыс. рублей, приносящей доход деятельности – 7,74 тыс. рублей) на оплату услуг по передаче тепловой энергии по тепловой трубе принадлежащей МУП города Кострома «Городские сети» (труба длиной 130 метров проходит по территории роддома) которые снижают

экономическую эффективность технического перевооружения системы теплоснабжения зданий роддома.

По результатам проверки направлены представления в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Родильный дом г. Костромы».

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений увеличены плановые объемы оказания медицинской помощи, проведено обучение по программе повышения квалификации сотрудников, ответственных за закупочную деятельность. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

В ходе *проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Костромской области «Издательский дом «Ветлужский край» в 2017-2018 годах* установлено, что по большинству ключевых показателей деятельности предприятия фактические величины за 2018 год снизили свои значения с уровнем предшествующего года:

- объем выручки от реализации продукции и услуг за 2018 год ниже аналогичного показателя за 2017 год на 2,5 % при росте себестоимости продаж на 2,8 %;

- финансовым результатом деятельности за 2018 год явился убыток в сумме 648,0 тыс. рублей, отчислений от прибыли в областной бюджет за 2018 год не предполагалось. Убыточными являлись три основных направления деятельности: издание газеты «Ветлужский край», полиграфия районных газет Костромской области и коммерческих газет, полиграфия бланков;

Однако, несмотря на получение убытка по итогам деятельности анализ финансового состояния за 2018 год позволяет признать предприятие платёжеспособным и финансово устойчивым, имеющим возможности удовлетворить в полном объеме требования кредиторов по денежным обязательствам и об уплате обязательных платежей.

Допущен ряд нарушений установленных правил при разработке и утверждении программы деятельности предприятия, что привело, в частности, к расхождению значений отдельных одноименных показателей в разделах программы на общую сумму 535,0 тыс. рублей.

Выявлены отклонения ежеквартальных отчетов руководителя предприятия по форме и содержанию от требований постановления администрации Костромской области от 27.08.2010 года №298-а «Об отчетности государственных предприятий Костромской области», в том числе отдельных показателей отчетов руководителя с данными бухгалтерского учета и форм годовой бухгалтерской отчетности.

При проверке на достоверность годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год установлено, что в нарушение статей 13,14 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в «Отчете о финансовых результатах» ряд показателей не соответствует регистрам синтетического бухгалтерского учета. Общая сумма отклонений составила 396,0 тыс. рублей.

Отдельные нарушения установлены в отношении проведения инвентаризаций, формирования учетной политики, сроков утверждения плана и план-графика закупок, заполнения унифицированной формы «Штатное расписание».

В результате уплаты штрафа за нарушения законодательства о налогах и сборах допущены неэффективные расходы в сумме 21,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления информационно-аналитическому управлению Костромской области и ГПКО «Издательский дом «Ветлужский край» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается об устранении ряда нарушений и о принятии мер по недопущению выявленных контрольно-счётной палатой нарушений.

В ходе *проверка финансово - хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения культуры «Костромской губернский симфонический оркестр под управлением Павла Герштейна» за 2018 год и I полугодие 2019 года* установлено, что учреждением не определен (не закреплён локальным актом) состав (пакет) документов, подтверждающий исполнение доведенного учредителем в рамках государственного задания объема государственной услуги. Отсутствие подтверждающей исполнение государственного задания документации свидетельствует о формальном подходе учреждения как к исполнению, так и составлению отчетности о выполнении государственного задания.

Ряд показателей планов финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и на 2019 составлены с отступлением от учетных и отчетных данных учреждения.

Установлены переплаты заработной платы и отпускных выплат в сумме 16,6 тыс. рублей.

Нарушения сроков выплаты заработной платы и пособия по уходу за ребенком повлекли установленные статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации выплаты денежных компенсаций всего на сумму 12,0 тыс. рублей, являющиеся неэффективными расходами.

Перечень особо ценного движимого имущества, который учреждение обязано вести в соответствии с постановлением администрации Костромской области от 30.12.2010 года № 459-а «Об определении видов особо ценного движимого имущества автономных или бюджетных учреждений Костромской области», некорректен. В учетных данных в составе особо ценного движимого имущества не отражались 15 единиц основных средств на общую сумму 3084,7 тыс. рублей, которые следует отражать в составе особо ценного движимого имущества, ибо стоимость каждой единицы основных средств превышала 100,0 тыс. рублей. На 01.01.2019 года указанные основные средства учитывались в учетных данных учреждения в составе движимого имущества.

Имели место нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных, принятых в развитие указанного закона нормативно-правовых актов (план закупок формировался на один год а не на 3 года, в плане-графике указана неверная информация о совокупном годовом объеме закупок, в 8-ми договорах на поставку коммунальных неправомерно указано, что его действие распространяется на отношения, возникшие до его заключения, в двух случаях процедура закупки проведена после начала фактического выполнения сторонами своих обязательств).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление ОГБУК «Костромской губернский симфонический оркестр под управлением Павла Герштейна» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, учреждением приняты необходимые меры, направленные на устранение отмеченных нарушений нормативных правовых актов и недопущение подобных нарушений в дальнейшем.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета государственным казенным учреждением для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Костромской области «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года* установлено, что в нарушение требований статьи 162, статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, учреждением в июле 2019 года приняты бюджетные обязательства при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств по подстатье классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» в сумме 183,8 тыс. рублей на проведение ремонтных работ автоматической пожарной сигнализации.

В проверенном периоде центром помощи детям произведены расходы, которые являются неэффективными: по исполнительным документам израсходовано на уплату пеней за нарушение условий контрактов и возмещению расходов по уплате государственной пошлины в общей сумме 70,8 тыс. рублей.

В структуре центра помощи детям функционирует отделение для временного пребывания выпускников учреждений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Костромской области, которое предназначено для временного пребывания лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, попавших в трудную жизненную ситуацию и не обеспеченных жилыми помещениями в возрасте от 18 до 23 лет. Пребывание в отделении временного приюта и содержания лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также членов их семей (дети) осуществлялось в проверенном периоде на бесплатной основе, плата за коммунальные услуги не взималась. На содержание отделения (оплата коммунальных услуг, заработная плата персонала с начислениями, налог на имущество) за счет бюджетных средств учреждением произведены расходы за 2018 год в объеме 1443,34 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года - 1289,11 тыс. рублей. Согласно пункту 57 Положения о деятельности организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и об

устройстве в них детей, оставшихся без попечения родителей, утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.05.2014 № 481, предоставление организацией для детей-сирот возможности временного проживания лицам из числа детей, завершившим пребывание в организации для детей-сирот, осуществляются в порядке, определяемом законами или нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации. Законом Костромской области от 27 октября 2014 года № 575-5-ЗКО «О социальном обслуживании граждан в Костромской области» предоставление социальных услуг в стационарной форме лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, имеющих возраст 18 до 23 лет бесплатно не предусмотрено. Порядок временного проживания лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в организациях для детей-сирот региональным законодательством не установлен.

По отдельным продуктам питания и наименованиям мягкого инвентаря установлено невыполнение или превышение натуральных норм, содержащихся в постановлении администрации Костромской области от 06.10.2009 № 342-а «Об утверждении норм обеспечения питанием, одеждой, обувью, мягким инвентарем и необходимым оборудованием детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, а также обучающихся, потерявших в период обучения обоих или единственного родителя».

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления в ГКУ Костромской области «Центр помощи детям, оставшимся без попечения родителей» и департамент по труду и социальной защите населения Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений департаментом разработан проект закона Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «О социальном обслуживании граждан в Костромской области», предусматривающий предоставление социальных услуг в стационарной форме лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в возрасте от 18 до 23 лет на бесплатной основе, также разработан проект приказа департамента «О внесении изменений в приказ департамента по труду и социальной защите Костромской области от 29.12.2017 № 897 «Об утверждении порядка предоставления социальных услуг поставщиками социальных услуг в Костромской области». Учреждение обеспечило воспитанников одеждой в соответствии с установленными нормами, разработано новое меню. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков. По факту принятия учреждением бюджетных обязательств в размерах, превышающих доведенные лимиты бюджетных обязательств, проведена служебная проверка, по итогам которой главный бухгалтер центра помощи детям привлечена к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее выполнение должностных обязанностей.

В ходе *проверки реализации на территории Костромской области инвестиционных проектов* установлено, что на 01.10.2019 года реестр инвестиционных проектов Костромской области, ведение которого обязательно в силу положений статьи 10 Закона Костромской области от 26.06.2013 года № 379-5-ЗКО «Об инвестиционной деятельности в Костромской области, осуществляемой в форме капитальных вложений», содержал информацию о:

- 20 реализуемых на территории Костромской области инвестиционных проектах;

- 27 исключенных, начиная с 2014 года (с момента создания инвестиционного портала) инвестиционных проектах.

В рамках реализации 20 инвестиционных проектов и в соответствии с заключенными с администрацией Костромской области инвестиционными соглашениями инвесторы взяли на себя обязательства по внесению инвестиций в объеме 31373,3 млн. рублей. С начала реализации проектов и на 01.07.2019 года общий объем внесенных инвесторами инвестиций составлял 23017,2 млн. рублей.

На 01.07.2019 года объем предоставленных инвесторам льгот по налогам, зачисляемым в областной бюджет, составлял 498,0 млн. рублей.

Объем уплаченных налогов и отчислений в бюджетную систему Российской Федерации за период реализации инвестиционных проектов (начиная с 2012 года) составил 7368,0 млн. рублей, в том числе в областной бюджет 636,6 млн. рублей.

На 01.11.2019 года являются неэффективными бюджетные средства в объеме 22116,8 тыс. рублей, направленные в виде дополнительных мер поддержки инвестиционной деятельности - на исполнение двух инвестиционных проектов, реализация которых прекращена:

- 10048,2 тыс. рублей (средства Инвестиционного фонда Костромской области) направлены ООО «Волг-Индастриал» (уставный капитал: 51% - Костромская область и 49% - городской округ город Волгореченск) на приобретение земельных участков в рамках реализации инвестиционного проекта «Создание индустриального парка «Волгореченский» Костромской области». Индустриальный парк не создан;

- 12068,6 тыс. рублей (средства областного бюджета, выделенные в рамках реализации областной адресной инвестиционной программы) направлены на строительство межпоселкового газопровода от ГРС до границ инвестиционной площадки в районе п. Рудино муниципального района город Нерехта и Нерехтский район в рамках реализации инвестиционного проекта «Строительство современного высокотехнологичного комплекса по производству свежих овощей и зеленых культур» на территории муниципального района город Нерехта и Нерехтский район (инвестор: ООО «ЗЕЛЕНЫЙ ДОМ»). Газопровод построен. На 01.11.2019 года ООО «Зеленый дом» не исполнено обязательство по возмещению администрации Костромской области затрат, понесенных ею на изменение схемы газификации муниципального района город Нерехта и Нерехтский район Костромской области, проектирование и строительство газопровода до инвестиционной площадки инвестора, использование которого возможно для реализации инвестиционного проекта.

Законом Костромской области от 26.06.2013 года № 379-5-ЗКО «Об инвестиционной деятельности в Костромской области, осуществляемой в форме капитальных вложений» установлены одни и те же основания для осуществления различных действий, а именно для расторжения инвестиционного соглашения и для исключения инвестиционного проекта из реестра инвестиционных проектов Костромской области.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент экономического развития Костромской области направлено представление с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о реализации материалов контрольного мероприятия. Департаментом разработан проект закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Костромской области и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Костромской области. Законопроект проходит процедуру согласования в исполнительных органах государственной власти Костромской области.

В ходе **проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного унитарного предприятия «Костромская областная аптечная база» в 2017-2018 годах** установлено, что общий объём доходов предприятия в 2018 году вырос против уровня 2017 года на 5,6 %. Выручка от продаж возросла по сравнению с уровнем 2017 года на 3,7 %, прочие доходы увеличились в 1,6 раза.

Чистая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия после уплаты налогов, сборов, и иных обязательных платежей в бюджет, в 2018 году увеличилась на 55 % против уровня 2017 года. Предприятием перечислено налогов и отчислений в бюджеты всех уровней в 2017 году – 20894 тыс. рублей, в 2018 году – 25936 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения, несоответствия, отступления от требований нормативных правовых актов:

- в уставе предприятия;
- при формировании и утверждении программ деятельности предприятия на 2017 и 2018 годы;
- при соблюдении предприятием сроков перечисления в областной бюджет доли чистой прибыли по итогам работы за 2017 и 2018 годы;
- в учётной политике предприятия.

Предприятием в результате уплаты неустоек (штрафов, пеней), государственных пошлин, судебных расходов в 2017-2018 годах произведены неэффективные расходы в сумме 2091,0 тыс. рублей, негативно влияющие на финансовый результат деятельности и уменьшающие прибыль.

Не вовлечены в хозяйственный оборот предприятия помещения общей площадью 692,3 м², или 8,9 % от общей площади всех помещений, закреплённых на праве хозяйственного ведения, что свидетельствует о неэффективном использовании государственного имущества.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и ГУП «Костромская областная аптечная база» с предложением устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения палаты исполнены или приняты к исполнению.

В ходе проверки эффективности и целевого использования субвенций, переданных из областного бюджета в 2018 году и за 9 месяцев 2019 года бюджету городского округа город Волгореченск на реализацию образовательных программ дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях установлено, что за счет субвенций произведены необоснованные расходы на выплату работникам социальных пособий на сумму 98,1 тыс. рублей.

При отсутствии в 4 дошкольных учреждениях групп для детей с отклонением в развитии в их штатах предусмотрена должность «учитель-логопед» в общем количестве 4,5 ставки, что не соответствует пункту 2.3.3 Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденных постановлением Министерства труда Российской Федерации от 21.04.1993 № 88. Кроме того, в штате одного учреждения содержится 0,5 ставки по должности «педагог дополнительного образования», которая также не предусмотрена нормативами. В результате содержания в штатах детских садов вышеуказанных должностей на расходы, осуществляемые за счет субвенций на дошкольное образование, наложена дополнительная нагрузка, которая за 2019 год составила 1,9 млн. рублей. Кроме того учителям-логопедам с 06.09.2019 года установлена компенсационная выплата в размере 0,15 должностного оклада за работу в группах для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья и (или) нуждающихся в длительном лечении при отсутствии в учреждении указанных групп воспитанников, а также учителям-логопедам предусмотрен удлиненный основной оплачиваемый отпуск 56 календарных дней, что не соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках».

Отдельным работникам проверенных учреждений в 2018 году за счет субвенций выплачена материальная помощь на общую сумму 22,0 тыс. рублей, которая действующим в этот период Положением об условиях оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений не была предусмотрена.

В проверенных учреждениях педагогическим работникам на основании приказов руководителей ежемесячно выплачивались премии за качественное выполнение срочных, особо важных и непредвиденных работ, в том числе не входящих в должностные обязанности работника, за выполнение больших объемов работ в кратчайшие сроки и с высоким результатом (выплачено за проверяемый период 836,3 тыс. рублей). Положением об условиях оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, действующим в проверенном периоде до 10 июля 2019 года, премии по итогам работы за месяц не предусмотрены. Кроме того, по

аналогичным критериям в учреждениях ежемесячно производилась оценка работы педагогов при определении размера стимулирующей выплаты за качество выполняемых работ, а также в составе компенсационных выплат устанавливались доплаты за выполнение работы, не входящей в должностные обязанности.

Согласно штатным расписаниям 6 муниципальных дошкольных образовательных организаций городского округа город Волгореченск на каждую группу с 12-часовым пребыванием воспитанников при 5-дневной рабочей неделе предусмотрено в основном по две должности воспитателя (на 06.09.2019 года штат воспитателей детских садов утвержден в количестве 88,5 ставки на 44 группы). Режим 36-часовой рабочей недели воспитателей на группах обеспечивается в сменном графике с одновременной ежедневной работой двух воспитателей в течение 6 часов в неделю для каждого воспитателя. В итоге продолжительность ежедневной совместной работы 2-х воспитателей на группе составляет 2 часа 24 минуты. Методикой расчета нормативной численности группового персонала совместная работа воспитателей на группе не предусмотрена (пункт 2.3.2 Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденных постановлением Министерства труда Российской Федерации от 21.04.1993 № 88).

При организации в учреждениях дошкольного образования режима работы воспитателей без совместной работы их штатная численность на 44 группы по расчету, произведенному на основе вышеуказанной методики (без учета планируемых невыходов работников во время отпуска, болезни и т.п.), составит 74,5 ставки, что на 14 ставок меньше, чем в действующих штатных расписаниях детских садов. Сокращение штата детских садов городского округа на 14 ставок по должности «воспитатель» позволит уменьшить бюджетные расходы, осуществляемые за счет субвенций на дошкольное образование, за год на сумму 5,27 млн. рублей.

По итогам проверки направлены представления с предложениями палаты об устранении отмеченных недостатков и нарушений департаменту образования и науки Костромской области, Главе администрации городского округа город Волгореченск Костромской области, МБДОУ «Детский сад №4 «Крепыш» и МБДОУ «Центр развития ребенка – Детский сад № 7 «Русалочка».

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений с целью устранения нарушений в части расходования субвенций на выплату работникам социальных пособий будут внесены соответствующие изменения в Закон Костромской области от 25.12.2013 года № 477-5-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности муниципальных образовательных организаций». Положения об условиях оплаты труда работников и штатные расписания каждого учреждения приведены с соответствие с действующими нормативными правовыми актами. В учреждениях, где имеется ставки учителей-логопедов ведется работа по формированию групп детей, имеющих нарушения в развитии, по результатам которой будет принято решение о сохранении этих ставок.

Устранены нарушения требований постановления Правительства РФ от 14.05.2015 года № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках».

В ходе *проверки финансово - хозяйственной деятельности областного государственного бюджетного учреждения культуры «Костромской областной театр кукол» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года* установлено, что отсутствовала документация, подтверждающей исполнение пяти бесплатных государственных услуг по показу спектаклей (3-х - в стационаре, 2-х - на выезде), что является нарушением положений статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предусматривающих, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом (в конкретной ситуации: договором и актом выполненных (оказанных) услуг).

Кроме 20786,4 тыс. рублей (субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания) на финансовое обеспечение выполнения государственного задания направлены и субсидии, поступившие на цели, не связанные с выполнением государственного задания, а именно субсидии в объеме 1936,3 тыс. рублей (ФБ - 1839,4 тыс. рублей (95%); ОБ - 96,8 тыс. рублей (5%)), поступившие на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией мероприятий государственных программ субъектов Российской Федерации - государственной программы Костромской области «Развитие культуры и туризма в Костромской области», утвержденной постановлением администрации Костромской области от 08.04.2014 года № 130-а.

В пункте 22 Положения об оплате труда работников государственных учреждений культуры и искусства Костромской области, утвержденном постановлением администрации Костромской области от 21.11.2008 года № 404-а, заявлено, что в государственных учреждениях культуры и искусства Костромской области, где применяется поспектакльная оплата труда артистического и художественного персонала, расчет должностного оклада производится, исходя из ставки за одно выступление, умноженной на количество выступлений в месяц. Размер оплаты за выступление определяется путем деления должностного оклада работника на норму выступлений в месяц, установленную положением об оплате труда учреждения.

Указанная норма для театра кукол является актуальной, ибо количество выступлений артистов (кукловодов) в месяц существенно разнится. Однако в утвержденных приказами учреждения от 30.03.2016 года № 53, от 17.07.2018 года № 104 и действовавших в проверяемом периоде положениях об оплате труда указанная норма своего отражения не нашла (отсутствует).

Размеры должностных окладов артистам (кукловодам) театра кукол начислялись за фактически отработанное время на основании таблиц учета рабочего времени, что подтверждается расчетными ведомостями за каждый месяц проверяемого периода, как и установлено положениями об оплате труда. В результате при разном количестве выступлений, например, в июне 2018 года (наименьшее составило 6 выступлений, наибольшее - 37) 14 артистам (кукловодам) из 15-ти начислен равный должностной оклад в размере 9636 рублей,

а в июле 2018 года и июле 2019 года должностные оклады начислялись при отсутствии выступлений (в связи с закрытием театральных сезонов 2018 и 2019 годов соответственно).

Существующая в театре кукол система начисления должностных окладов артистам (кукловодам) за фактически отработанное время на основании табелей учета рабочего времени не объективна по отношению к артистам, имеющим различные трудозатраты.

Из 15 наименований оказываемых услуг по 8 услугам цена билетов устанавливалась «Театром кукол» ниже рассчитанной в установленном порядке цены, включающей себестоимость услуги и плановые накопления на развитие материально-технической базы в размере 15 % от себестоимости услуги. Средняя заполняемость зала за 9 месяцев 2019 года составляла 64,6 %.

В учетных данных в составе особо ценного движимого имущества не отражались основные средства на общую сумму 3634,3 тыс. рублей, стоимость каждой единицы которых превышала 100,0 тыс. рублей.

Допущены нарушения требований нормативных правовых актов:

- при осуществлении закупок;
- при отражении в бухгалтерском учете данных, касающихся закупок;
- при формировании планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту культуры Костромской области и областному государственному бюджетному учреждению культуры «Костромской областной театр кукол» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что установленные нарушения устранены. Вместе с тем департамент и учреждение с учетом специфики работы артистов театра считают применение повременной системы оплаты труда обоснованным и правомерным.

За допущенные нарушения три должностных лица театра привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки эффективности финансово-хозяйственной деятельности государственного предприятия Костромской области «Костромское пассажирское автотранспортное предприятие №3» в 2017-2018 годах установлено, что деятельность предприятия в 2017-2018 годах имела убыточный характер – убыток составил 7,0 млн. рублей и 4,1 млн. рублей соответственно, но показатели убытка претерпели в 2018 году положительные изменения и значительно сократились в абсолютном значении – чистый убыток уменьшился на 42 %. Отчисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в областной бюджет, не осуществлялись.

Существенными причинами убыточности предприятия являются:

- установление органами государственной власти тарифов на перевозку пассажиров в автомобильном транспорте межмуниципального сообщения ниже их себестоимости;

- неполная компенсация выпадающих расходов (недополученные доходы) при осуществлении регулярных перевозок, и перевозок граждан, имеющих право льготного проезда (по результатам 2018 года непокрытый убыток предприятия составил 6120,0 тыс. рублей).

Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области не приняты необходимые меры по устранению нарушений требований статьи 15 Федерального закона «О государственных и муниципальных предприятиях» в части соответствия уставного фонда предприятия размеру чистых активов.

Программа деятельности предприятия на 2018 год содержит ряд отступлений от требований Правил разработки и утверждения программ деятельности государственных предприятий Костромской области.

Отчёты руководителя предприятия не в полной мере соответствовали требованиям постановления администрации Костромской области от 27.08.2010 года №298-а «Об отчётности государственных предприятий Костромской области» по форме и содержанию, установлены случаи несоответствия величины ряда показателей между формами отчёта руководителя ГПКО «Костромское ПАТП №3» за 2017 и 2018 годы и бухгалтерской отчётности предприятия, принятой департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области, а так же с показателями программы предприятия.

В результате уплаты неустоек (штрафов, пеней), государственных пошлин, судебных расходов произведены неэффективные расходы, негативно влияющие на финансовый результат деятельности и уменьшающие прибыль: за 2017 год – в сумме 10241,0 тыс. рублей, за 2018 год – в сумме 911,1 тыс. рублей.

Выборочной проверкой тождественности и достоверности одноимённых показателей различных форм годовой бухгалтерской отчётности установлено, что один из показателей отчётности искажен – расхождение составило 7523,0 тыс. рублей.

Предприятие несёт финансовые затраты по организации движения и продаже проездных документов на двух полноценных остановочных пунктах, расположенных в полутора километра друг от друга – автовокзал города Костромы и транспортно-пересадочный пункт на железнодорожном вокзале станции города Кострома.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области и ГПКО «Костромское пассажирское автотранспортное предприятие №3» с предложением устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается, что предложения палаты отражены в полном объеме в распоряжении генерального директора ГПКО «Костромское пассажирское автотранспортное предприятие №3» от 09.01.2020 года № 1, приказывающим должностным лицам предприятия обеспечить

их выполнение. Департаментом транспорта и дорожного хозяйства Костромской области проведено совещание по итогам проверки, на котором приняты конкретные решения по устранению факторов, отрицательно влияющих на формирование финансового результата деятельности предприятия, исправлению отмеченных недостатков и нарушений.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2019 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2020 год.

Контрольно-счетная палата