

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области
в 2021 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 2021 году.

Раздел I. Введение

**1.1. Основные направления деятельности
контрольно-счетной палаты в 2021 году**

Контрольно-счетная палата в 2021 году вела свою работу в соответствии с целями и задачами, возложенными на нее Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом Костромской области, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась по следующим направлениям:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

мониторинг исполнения и контроль за реализацией национальных проектов на территории Костромской области

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

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

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

Настоящий годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты подготовлен в соответствии со статьей 12 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области» на основе отчетов структурных подразделений палаты о результатах осуществления в 2021 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2021 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2021 год, который исполнен в полном объеме. В отчетном году проведено 73 мероприятия по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 55 экспертно-аналитических и 18 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 81 объекте, осуществлявшем финансовую деятельность, проверено расходование 12 201,3 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 1 675,7 млн. рублей.

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, в ходе

контрольных мероприятий установлено 1033 нарушения нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 349,2 млн. рублей. По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджетов соответственно 398 нарушений и 15,0 млн. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 321 нарушение и 315,4 млн. рублей;
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 4 нарушения;
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 16 нарушений и 12,3 млн. рублей;
- нецелевое использование бюджетных средств – 4 нарушения и 0,2 млн. рублей;
- прочие нарушения - 290 нарушений и 6,3 млн. рублей.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 10,0 млн. рублей.

В адрес руководителей органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и проверяемых организаций и учреждений направлено 31 представление с предложениями по устранению недостатков и нарушений. Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению. По результатам проверок восстановлено расходов областного бюджета и средств ОМС, с учетом возмещения в 2021 году по результатам контрольных мероприятий прошлых лет, в сумме 1,7 млн. рублей. Возмещение оставшейся суммы (0,45 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 контрольно-счетная палата направляла в прокуратуру информации о результатах всех контрольных мероприятий. Согласно поступившей информации после рассмотрения материалов, представленных палатой, прокурорами внесены 7 представлений об устранении выявленных нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры. Кроме того, прокуратурой вынесено 3 постановления о возбуждении дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых была установлена административная ответственность в виде штрафов.

В областную Думу и губернатору области представлены 16 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2020 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитической работы подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 3 заключения о ходе исполнения областного бюджета, 19 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов, 2 отчета по результатам экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению 17 нормативных правовых актов.

Заключения и отчеты по экспертно-аналитическим мероприятиям в полном объеме размещались на официальном сайте контрольно-счетной палаты Костромской области в сети «Интернет». Информация о результатах контрольных мероприятий, а также об участии палаты в различных мероприятиях отражалась на официальном сайте контрольно-счетной палаты и на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в сети «Интернет». За 2021 год на портале размещено 25 информационных.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2021 году осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 7 Закона области «О контрольно-счетной палате Костромской области».

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

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

2.1. Экспертно-аналитические мероприятия

По результатам *экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов* подготовлены 3 заключения для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено следующее:

1. Общий объем доходов областного бюджета на 2022 год определен в сумме 39 797 889,4 тыс. рублей, на 2023 год – 37 907 500,7 тыс. рублей, на 2024 год – 36 542 797,3 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2022 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2021 года уменьшились на 4 579 548,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2022 год предусмотрены в объеме 13 967 018,4 тыс. рублей, что на 5 576 373,6 тыс. рублей, или на 28,5 процента ниже

ожидаемых поступлений 2021 года (19 543 392,0 тыс. рублей). На плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрено 10 791 785,7 тыс. рублей и 8 078 826,3 тыс. рублей соответственно.

2. Объем расходов областного бюджета определен: на 2022 год – 39 175 325,8 тыс. рублей; на 2023 год – 37 008 835,6 тыс. рублей; на 2024 год – 35 671 831,7 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2021 года (44 963 690,0 тыс. рублей) планируемые в 2022 году расходы в целом уменьшились на 5 788 364,2 тыс. рублей или на 12,9 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2023 году уменьшился на 5,5 процента и в 2024 году - на 3,6 процента.

3. Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 622 563,6 тыс. рублей - на 2022 год, 898 665,1 тыс. рублей - на 2023 год, 870 965,6 тыс. рублей - на 2024 год.

4. Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2023 год – 722 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 486 000,0 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации

5. Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 17 560 259,9 тыс. рублей на 1 января 2023 года, 16 655 976,4 тыс. рублей - на 1 января 2024 года и 15 751 692,9 тыс. рублей - на 1 января 2025 года и находится в пределах ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение на проект закона Костромской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с изменениями, внесенными в проект закона письмом губернатора Костромской области за № СС-11163/0 от 06.12.2021 года.

В соответствии с положениями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 3 Закона Костромской области «О порядке осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета», статьи 7 Закона Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», осуществлена внешняя **проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год (далее-Отчет) и подготовлено соответствующее заключение.**

Заключение контрольно-счетной палаты подготовлено на основании результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2020 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 30 субъектов ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного Отчета, годовая бюджетная отчетность всех подведомственных главным администраторам бюджетных средств получателей бюджетных средств.

В заключении использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2020 году, а

также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

В заключении сделаны следующие выводы:

1. Значения показателей Отчета об исполнении областного бюджета на 1 января 2021 года по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствовали суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставило достаточные основания для выражения мнения о достоверности Отчета.

2. В Отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год плановые назначения областного бюджета по расходам отражены с превышением законодательно утвержденных на 345 675,9 тыс. рублей за счет полученных в конце 2020 года от федерального бюджета межбюджетных трансфертов и направления их на увеличение расходов соответственно целевому назначению, что соответствовало бюджетному законодательству.

3. Поступление доходов в областной бюджет в 2020 году в сумме 40 965 617,0 тыс. рублей, отраженное в Отчете об исполнении областного бюджета за 2020 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 2020 году в сумме 39 702 237,7 тыс. рублей, отраженные в Отчете об исполнении областного бюджета за 2020 год, соответствовали сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

5. Основные характеристики бюджета на 2020 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам ниже прогнозных назначений на 775967,5 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 3 199 934,8 тыс. рублей;
- при установленном Законом о бюджете дефиците областного бюджета в объеме 814 912,1 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился профицит в сумме 1 263 379,3 тыс. рублей.

6. Расходы на реализацию 26 государственных программ Костромской области профинансированы в сумме 37 610 175,6 тыс. рублей или 92,4 процента от утвержденных годовых бюджетных назначений. В трех программах исполнение составило менее 90 процентов от запланированного.

7. Годовые бюджетные назначения по областной адресной инвестиционной программе составили 2 423 011,8 тыс. рублей. Исполнение составило 1 641 974,8 тыс. рублей или 67,8 процента к плану.

8. Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями выявлено 402 нарушения при формировании доходов 2020 года, расходовании средств областного

бюджета и распоряжении государственным имуществом Костромской области (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 88 655,6 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 23 нормативных правовых актов Костромской области или локальных нормативных правовых актов объектов контроля.

9. Проверкой полноты и информативности представленной отчетности установлены 208 нарушений положений Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н и Инструкции, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. №33н. Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств. 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 2020 году, составил 5 869 190,0 тыс. рублей или 87,0 процента от запланированного и не превысил установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничение в размере суммы, направленной на погашение долговых обязательств бюджета. Фактически привлечённые заёмные средства направлены на погашение государственных долговых обязательств.

11. Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2021 года в объёме 18 139 260,9 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2020 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственный долг Костромской области за 2020 год уменьшился на 405,0 тыс. рублей.

12. На обслуживание государственного долга в 2020 году направлены средства областного бюджета в объёме 476 980,3 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. Сокращение этого вида расходов по сравнению с 2019 годом составило 139 202,9 тыс. рублей.

С учетом результатов проверки Отчета об исполнении областного бюджета за 2020 год контрольно-счетная палата сочло возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2020 год».

По результатам *экспертизы проекта закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»* было подготовлено 2 заключения для рассмотрения его в двух чтениях. Кроме того, проведено 5 экспертиз проектов законов Костромской области *«О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»*. По законопроекту от 01.04.2021 года контрольно-счетная палата отметила следующее:

Положениями подпункта 1 пункта 3 статьи 23 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группы и подгруппы источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов. Пунктом 4 вышеуказанной статьи определено, что перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов утверждается законом о соответствующем бюджете при утверждении источников финансирования дефицита бюджета.

Согласно предлагаемому к утверждению приложению 6.1 «Источники внутреннего финансирования дефицита фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год», бюджет фонда на 2021 год сбалансирован за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. Указанный источник соответствовал классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, но не согласовался с частью 2 статьи 4 Закона Костромской области от 22.12.2020 года № 39-7-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с формулировкой, что источниками финансирования дефицита бюджета Фонда являются остатки средств бюджета Фонда по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

На основании изложенного, для приведения в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации и для устранения внутреннего противоречия в самом законопроекте было предложено пункт 2 статьи 1 законопроекта изложить в следующей редакции: «Часть 2 статьи 4 изложить в следующей редакции «Утвердить источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда на 2021 год согласно приложению 6.1 к настоящему Закону».

Постатейное замечание учтено и внесены соответствующие изменения.

Подготовлено также *заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2020 год* по результатам проведенной проверки, в котором отмечено следующее.

Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 8786498,8 тыс. рублей или 100,1 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2020 год;

- по расходам в сумме 8757827,8 тыс. рублей или 98,8 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2020 год;

- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 28671,0 тыс. рублей.

Установлены отдельные нарушения и недостатки, допущенные при формировании бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2020 год:

- в приложении 3 «Доходы бюджета ТФОМС на 2020 год» к Закону о бюджете фонда на 2020 год доходы в сумме 162,0 тыс. рублей утверждены по коду главного администратора доходов бюджета 161 «Федеральная антимонопольная служба», который не указан главным администратором доходов в приложении 1 к данному закону;

- значения показателей об объеме безвозмездных поступлений, получаемых в бюджет Фонда из бюджета Федерального фонда ОМС на 2020 год, содержащиеся в статье 1 и статье 5 Закона о бюджете фонда на 2020 год не взаимосвязаны;

- в составе фонда оплаты труда работников Фонда утверждены расходы на 205,6 тыс. рублей больше расчетного фонда оплаты труда.

По результатам проверки был сделан вывод о возможности принятия Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2020 год».

Контрольно-счетной палатой было направлено в Фонд представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счетной палаты Фондом замечания учтены и приняты к сведению для использования в работе.

В отчетном периоде подготовлено 5 заключений по результатам *экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»*. Внесение изменений в областной бюджет было обусловлено необходимостью уточнения основных параметров областного бюджета в связи с получением дополнительных средств из федерального бюджета, изменением бюджетных назначений по отдельным видам налоговых и неналоговых доходов, а также перераспределением бюджетных ассигнований.

В 2021 году осуществлена финансово-экономическая экспертиза с подготовкой соответствующих заключений 3 иных проектов законов области.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации региональных проектов «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» национального проекта «Демография» в Костромской области за 2019-2020 годы» установлены следующие недостатки и нарушения нормативных правовых актов.

Нарушены установленные сроки внесения изменений в паспорта региональных проектов.

В государственной программе Костромской области «Социальная поддержка граждан»:

- формулировка наименований и значения показателей (индикаторов) регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» не определены и не увязаны с показателями паспорта Проекта и государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»;

- не отражены результат (мероприятие) «Количество циклов экстракорпорального оплодотворения, выполненных семьям, страдающим бесплодием, за счет средств базовой программы обязательного медицинского страхования» и финансовое обеспечение на его реализацию за счет внебюджетных источников;

- объем финансирования мероприятий регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей» на 2019 год и на 2020 год не соответствовал финансовому обеспечению, предусмотренному в паспорте Проекта и бюджетным ассигнованиям, утвержденным законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год.

Предусмотренные в региональном проекте «Финансовая поддержка семей при рождении детей» результаты (мероприятия) в 2019 и 2020 годах достигнуты согласно отчетам без отклонений (за исключением мероприятия «Количество циклов экстракорпорального оплодотворения, выполненных семьям, страдающим бесплодием, за счет средств базовой программы обязательного медицинского страхования», по которому достигнутый показатель в Отчете за 2019 год не отражен).

Отсутствовала увязка регионального проекта «Старшее поколение» с государственной программой Костромской области «Развитие здравоохранения» по отдельным показателям и мероприятиям.

Объем финансирования мероприятий федерального проекта «Старшее поколение» государственной программы «Социальная поддержка граждан» не соответствовал финансовому обеспечению Проекта на 2020 год и бюджетным ассигнованиям, утвержденным Законом о бюджете на 2020 год.

Нарушены сроки выполнения отдельных мероприятий регионального проекта «Старшее поколение».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой направлена информация в департамент по труду и социальной защите населения Костромской области с предложениями устранить отмеченные замечания.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения информации предложения контрольно-счетной палаты департаментом учтены и приняты к использованию в работе.

В ходе проведения параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия «Анализ системы защиты прав застрахованных лиц в системе обязательного медицинского страхования», установлено что объем медико-экономических экспертиз, установленный порядком контроля, выполнен всеми страховыми медицинскими

организациями по всем условиям оказания медицинской помощи с превышением установленных минимальных нормативов. Выявляемость нарушений/дефектов при медико-экономической экспертизе в среднем по страховым медицинским организациям уменьшилась с 19,1 % (за 2019 год) до 12,1 % (за 2020 год).

Уровень выявляемости нарушений при экспертизе качества медицинской помощи в среднем по страховым медицинским организациям в 2020 году снизился на 5,2 процентных пункта по сравнению с 2019 годом с 36,9 % до 31,7 %. Доля дефектов качества медицинской помощи (нарушения при оказании медицинской помощи) среди всех выявленных СМО нарушений в 2020 году составила 16,9 %, что на 2,6 процентных пункта ниже показателей 2019 года (19,6 %).

Установленный Порядком контроля минимальный норматив по количеству страховых случаев, подвергаемых реэкспертизе, ТФОМС Костромской области не выполнен:

- по итогам 2019 года по повторным МЭЭ при оказании медицинской помощи в дневном стационаре (7,3 % при нормативе не менее 8 %), по повторным ЭКМП при оказании медицинской помощи стационарно (4,6 % при нормативе не менее 5 %);

- по итогам 2020 года по повторным МЭЭ по всем условиям оказания медицинской помощи, по повторным ЭКМП при оказании медицинской помощи стационарно (2,2 % при нормативе не менее 5 %).

Количество жалоб от граждан, поступивших в ТФОМС Костромской области и страховые медицинские организации, снизилось на 15,1 % по сравнению 2019 годом, при этом число обоснованных жалоб увеличилось на 25,6 %. Основную долю обоснованных жалоб составили жалобы на оказание медицинской помощи (в 2020 году – 68,5 %, в 2019 году – 48,8 %). В 2020 году в сравнении с 2019 годом количество обоснованных жалоб на взимание денежных средств за медицинскую помощь по программам ОМС и на организацию работы медицинских организаций снизилось на 62,5 % и 25 % соответственно. В то же время возросло количество обоснованных жалоб на оказание медицинской помощи и отказ в оказании медицинской помощи по программам ОМС на 76,2 % и 66,7 % соответственно.

В судебном порядке рассмотрены 2 иска, поданные застрахованными лицами. По обоим искам принято решение по их удовлетворению с возмещением ущерба, причиненного застрахованным лицам в общей сумме 12,25 тыс. рублей.

По результатам проведенных опросов в 2020 году 79,6 % граждан удовлетворены оказанной им медицинской помощью, в 2019 году - 81,5 %, что превышает целевой критерий удовлетворенности населения медицинской помощью, установленный Территориальными программами.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой направлена информация в территориальный фонд ОМС Костромской области с предложениями по усовершенствованию мер по защите прав застрахованных лиц.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения информации предложения контрольно-счетной палаты

фондом приняты к использованию в работе. Результаты экспертно-аналитического мероприятия доведены для исполнения до страховых компаний.

2.2. Контроль за исполнением областного бюджета

Для обеспечения контроля контрольно-счетной палатой разработаны формы информации об исполнении областного бюджета в 2021 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 18.02.2021 года № 142.

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

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

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

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2021 году осуществлялась в соответствии с годовым планом работы контрольно-счетной палаты и строилась на принципах объективного отражения результатов контроля на основе сопоставления содержания проверенных фактов с законами, основными положениями, инструкциями и распоряжениями руководящих органов, регулирующих проверяемую деятельность, гласности результатов.

В ходе проверки порядка формирования и исполнения государственных заданий в 2020 году учреждений, подведомственных комитету по физической культуре и спорту Костромской области установлено следующее.

Анализ регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ, оказываемых и выполняемых государственными (муниципальными) учреждениями Костромской области, утверждённого распоряжением администрации Костромской области от 14.05.2018 года №88-ра, в части государственных работ в сфере молодёжной политики, физической культуры и спорта показал ряд нарушений и недостатков. Так, в нарушение требований Порядка формирования, ведения и утверждения регионального перечня по 15 государственным работам отсутствовала информация о содержании данных работ, что снижало прозрачность состава затрат при расчёте объёма финансового обеспечения государственного задания и содержало риски использования субсидии на цели, не предусмотренные государственным заданием.

Допущены многочисленные нарушения Порядка формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания,

утверждённого постановлением администрации Костромской области от 23.10.2015 года №375-а. Так, например:

- в государственные задания двух учреждений включены 14 государственных услуг и 2 государственные работы, не отнесённые уставами учреждений к основным видам деятельности;

- значения базовых нормативов затрат, значения отраслевых корректирующих коэффициентов и территориальных корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат на оказание государственных услуг не определены и не утверждены;

- расчёт объёма финансового обеспечения выполнения государственных заданий подведомственными учреждениями осуществлялся в отсутствие утверждённых нормативных затрат на оказание государственных услуг и выполнение государственных работ.

Форма утверждённых государственных заданий учреждений не соответствовала типовой форме, установленной Порядком формирования государственного задания №375-а.

Порядок определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), применяемых при расчёте объёма субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания требует доработки в части исключения ссылок на утратившие силу нормативные документы и уточнения состава затрат базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, и базового норматива затрат на общехозяйственные нужды.

Уменьшение объёма субсидии, предоставленной трём учреждениям на выполнение государственного задания, в течение срока его выполнения осуществлялось без внесения соответствующих изменений государственных заданий.

Имели место нарушения установленных сроков и периодичности представления отчётов о выполнении государственного задания, их полноты.

Отсутствовал текущий контроль и мониторинг со стороны комитета по физической культуре и спорту Костромской области по предварительной отчётности о выполнении государственных заданий учреждений, не проводились регулярные плановые документарные и выездные проверки, оценка степени удовлетворённости получателей работ и услуг, позволяющих определить их качество.

В нарушение Федерального Закона «О некоммерческих организациях», Порядка предоставления информации, утверждённого приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н, и установленного Порядка формирования государственного задания не обеспечены открытость и доступность сведений о государственном задании и его выполнении, а также документов государственных учреждений.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление комитету по физической культуре и спорту Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается о принятии комитетом по физической культуре и спорту Костромской области двух нормативных правовых актов, касающихся утверждения порядка определения нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), внесения изменений в региональный перечень государственных работ и услуг в сфере физической культуры и спорта. Устранение выявленных проверкой нарушений и недостатков произведено в полном объеме.

В ходе *проверки законности использования ОГБУЗ «Медицинский центр мобилизационного резерва «Резерв Костромской области» средств областного бюджета и средств, полученных от приносящей доход деятельности, за 2020 год* установлено, что при формировании и выполнении учреждением государственного задания допущены отдельные недостатки и нарушения. Так в результате некачественного планирования и калькулирования прямые и косвенные затраты по ответственному хранению материальных ценностей мобилизационного резерва, относящегося к казне Российской Федерации, возмещены по итогам 2020 года за счет средств Росрезерва не в полном объеме: не произведено возмещение прямых затрат в общей сумме 2516,5 тыс. рублей, затрат на уплату земельного налога и других общехозяйственных расходов, а также не восстановлены расходы на оплату отпусков.

Выявлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- по расходам на оплату труда сотрудников учреждения;
- при установлении совмещения обязанностей по нескольким должностям;
- имели место отдельные нарушения Трудового кодекса Российской Федерации.

В штатном расписании содержалось избыточное количество 4 ставок (1 ставка экспедитора и 3 ставки сторожа), на содержание которых фонд оплаты труда (с начислениями) на 2019 год завышен на сумму 284,9 тыс. рублей, на 2020 год - на сумму 297,1 тыс. рублей. Также в штате учреждения необоснованно предусмотрены 2 должности «Заведующий структурным подразделением».

В нарушение части 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации передача учреждением в безвозмездное пользование 2 юридическим лицам помещений не согласована с департаментом имущественных и земельных отношений Костромской области. Кроме того, пользователями помещений в 2020 году не возмещены расходы по оплате коммунальных услуг, что повлекло увеличение бюджетных затрат Центра, в том числе по отоплению на 236,82 тыс. рублей.

В проверенном периоде также установлены отдельные нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета (несвоевременное списание 3 ед. материалов на сумму 271,0 тыс. рублей, без достаточных оснований на забалансовый счет списана дебиторская задолженность контрагентов в сумме 1797,6 тыс. рублей) и законодательства о закупках (в результате несоблюдения сроков оплаты по 5 контрактам образовалась просроченная кредиторская задолженность 269,5 тыс. рублей).

В 2020 году по исполнительным документам за счет бюджетных субсидий учреждением произведены неэффективные расходы на уплату госпошлины, неустойки и др. судебные расходы в сумме 24,9 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Медицинский центр мобилизационного резерва «Резерв Костромской области» с предложениями принять необходимые меры по устранению установленных нарушений и недостатков.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений результатах рассмотрения представлений в учреждении разработаны и утверждены новые Положение об оплате труда сотрудников, Положение о выплатах стимулирующего характера, Положение о суммированном учете рабочего времени, Правила внутреннего трудового распорядка и охраны труда, в трудовые договоры внесены изменения, проведены организационно-штатные мероприятия (сокращено 7,5 ставок, введены 2 ставки по должности заведующий медицинским складом мобилизационного резерва взамен 2 должностей заведующий обособленным структурным подразделением), ведется работа по укомплектованию штата, отменены выплаты заместителю директора и главному бухгалтеру за исполнение обязанностей по вакантным должностям.

За допущенные нарушения 2 работника Центра (инженер по спецработе и заведующий структурным подразделением) привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных инвестиций, выделенных ООО «Гарантийный фонд поддержки предпринимательства Костромской области» (далее - Гарантийный фонд) в рамках реализации региональных проектов «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», направленных на реализацию федеральных проектов «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному кредитованию» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», входящих в национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» за 2019 - 2020 годы установлено, что в отступление от требований пункта 2.3 Договора об участии Костромской области в собственности общества от 10.09.2019 года и пункта 2 нотариально заверенного Решения единственного участника Фонда от 01.10.2019 года взнос в уставный капитал (оплата доли Костромской области) в сумме 29814,242 тыс. рублей произведен до принятия такого Решения, а именно 26.09.2019 года.

В проверяемом периоде не обеспечено достижение значений показателей результативности реализации в:

- 2019 году - регионального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», направленного на реализацию федерального проекта с аналогичным наименованием. Государственную поддержку в виде

предоставления Фондом поручительств по обязательствам, основанным на кредитных договорах, получили 5 субъектов малого и среднего предпринимательства (далее - субъекты МСП) моногородов вместо установленных 8;

- 2020 году - регионального проекта «Расширение доступа субъектов МСП к финансовой поддержке», направленного на реализацию федерального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному кредитованию». При гарантийной поддержке Фонда субъектам МСП оказана финансовая поддержка в объеме 472434,0 тыс. рублей при показателе результативности 477521,0 тыс. рублей.

В качестве причин отклонения Фондом заявлены:

- в первом случае: низкая кредитная активность субъектов МСП;
- во втором: отсутствие работы предприятий малого и среднего бизнеса на протяжении двух месяцев в связи с эпидемиологической ситуацией; закрытие международных границ; ограничение по сроку предоставления оказания поддержки (не более трех лет), регламентируемое постановлением Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 года № 316.

Основным видом деятельности Гарантийного фонда является предоставление поручительств субъектам МСП и организациям инфраструктуры поддержки субъектов МСП 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 2019 - 2020 годы единственным участником согласовано предоставление Гарантийным фондом поручительств 78 заемщикам (субъектов МСП) (на 35 субъектов МСП больше, чем за 2017-2018 годы).

Объем поручительств, предоставленных Гарантийным фондом в соответствии с 98-ю трехсторонними договорами (43 - 2019 год, 55 - 2020 год), заключенными с заемщиками и кредитными организациями, составил 351239,2 тыс. рублей (2019 год - 230836,5 тыс. рублей, 2020 год - 120402,7 тыс. рублей). Всего за 2010-2020 годы Гарантийным фондом заключены 413 трехсторонних договоров поручительства с обязательствами в размере 1557288,2 тыс. рублей.

Размер действующих 115 поручительств Гарантийного фонда на 01.01.2021 года составлял 439477,4 тыс. рублей.

Общий лимит поручительств Гарантийного фонда, установленный решениями единственного участника и соглашениями с кредитными (финансовыми) организациями, составлял на 31.12.2020 года 814398,6 тыс. рублей. Следовательно, на 31.12.2020 года лимит поручительств субъектов МСП востребован на 54%.

На 01.01.2021 года объем исполненных Гарантийным фондом обязательств по договорам поручительств, возникших в результате неисполнения субъектов МСП обязательств по возврату кредитных средств, составлял 48900,9 тыс. рублей (нарастающим итогом с начала деятельности Фонда), из них в 2019-2020 годах - 21468,874 тыс. рублей.

Из 48900,9 тыс. рублей исполненных обязательств:

- 7682,6 тыс. рублей (15,7 %) - списаны до 2017 года, как нереальные к взысканию;

- 1969,9 тыс. рублей (7,2 %) (из них 1402,654 тыс. рублей - в проверяемом периоде) - взысканы в рамках перехода к Гарантийному фонду, исполнившему обязательство по договорам поручительства, прав кредитора по этим обязательствам в объеме, в котором он удовлетворил требования кредиторов (часть 1 статьи 365 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)).

Объем дебиторской задолженности, подлежащей взысканию с субъектов МСП (их семь) на 01.01.2021 года составлял 39248,5 тыс. рублей.

На 01.01.2021 года имелись решения судов о возложении на Гарантийный фонд субсидиарной ответственности по взысканию средств при недостаточности имущества у должников (часть 1 статьи 399 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая)) на сумму 19921,5 тыс. рублей.

По результатам проверки направлено информационное письмо департаменту экономического развития Костромской области.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании комитета Костромской областной Думы по экономике, инвестициям, промышленности, предпринимательству и имущественным отношениям.

В ходе проверки обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2020 году бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом отмечено снижение зависимости бюджетов муниципальных образований перед областным бюджетом по предоставленным бюджетным кредитам: общая задолженность по всем видам долговых обязательств, в течение 2020 года, уменьшилась на 78,2 млн. рублей, или на 18,4 процента и составила на 01.01.2021 года 347,1 млн. рублей

Рядом муниципальных образований Костромской области (городской округ город Мантурово, Вохомский, Красносельский, Межевской, Парфеньевский и Судиславский муниципальные районы) в 2020 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 161,5 тыс. рублей и, как следствие, к неэффективным расходам бюджетов муниципальных образований Костромской области.

Порядок списания (восстановления) в учёте задолженности по денежным обязательствам перед Костромской областью, которая учитывалась на балансе департамента агропромышленного комплекса Костромской области в 2020 году отсутствовал. Списание задолженности юридических лиц перед областным бюджетом по средствам, предоставленным на формирование регионального фонда зерна, не имеющей источников погашения, департаментом агропромышленного комплекса Костромской области в 2020 году не осуществлялось.

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

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось об издании приказа департамента агропромышленного комплекса Костромской области от 28.01.2021 г. №19 «Об утверждении порядка списания (восстановления) в учете задолженности по денежным обязательствам перед Костромской областью» которым установлен новый порядок списания в учете задолженности по денежным обязательствам перед Костромской областью.

Приказом департамента от 19.02.2021 г. №46 «О признании задолженности, подлежащей списанию» признана подлежащей списанию задолженность «Колхоза 12-й Октябрь» в общей сумме 489,0 тыс. рублей в связи с истечением срока исковой давности. В 6 предприятий с общей суммой задолженности 8200,0 тыс. рублей направлены претензии и продолжена работа по списанию задолженности в судебном порядке. В отношении 3 предприятий с общей суммой задолженности 49478,8 тыс. рублей списание будет произведено по окончании процедуры их ликвидации.

В ходе параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия контрольного мероприятия «Проверка эффективного и целевого использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенного на цели софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» за 2019-2020 годы установлено, что освоение территориальным фондом ОМС средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) для софинансирования расходов медорганизаций на оплату труда врачебного и среднего медперсонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, характеризуется в проверенном периоде, вследствие негативной динамики обеспеченности учреждений медицинским персоналом, низким уровнем исполнения: за 2019 год израсходовано 10442,5 тыс. рублей или 22,7% плана, за 2020 год – израсходовано 10722,5 тыс. рублей или 11,4% плана.

Средства НСЗ ТФОМС для софинансирования расходов на оплату труда по итогам 2019 года и 2020 года использованы отдельными государственными учреждениями здравоохранения безрезультативно на общую сумму 7652,2 тыс. рублей, так как не повлекли снижение кадрового дефицита медицинских работников и являются неэффективным использованием средств ОМС.

Проверкой в ОГБУЗ «Городская больница г. Костромы» установлено использование в 2019 году вышеуказанных средств НСЗ при отсутствии прироста численности медработников на общую сумму 171,9 тыс. рублей, что является нецелевым использованием средств, предоставленных из НСЗ ТФОМС для софинансирования. Кроме того, в результате некачественного формирования ОГБУЗ ГБ г. Костромы заявок на предоставление в 2019 году средств НСЗ ТФОМС для софинансирования показатели прироста численности врачей и среднего

медперсонала в отдельные месяцы были занижены, что повлекло снижение объема софинансирования.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены в департамент здравоохранения Костромской области, ТФОМС Костромской области и ОГБУЗ «Городская больница г. Костромы» представления с предложениями устранить допущенные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений средства НСЗ, использованные не по целевому назначению (171,9 тыс. рублей) возвращены ОГБУЗ ГБ г. Костромы в бюджет ТФОМС, а также приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты по устранению отмеченных нарушений и недостатков.

За допущенные нарушения экономист ОГБУЗ «Городская больница г. Костромы» привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных инвестиций, выделенных ООО «Микрокредитная компания Костромской области» в рамках реализации региональных проектов «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», направленных на реализацию федеральных проектов «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному кредитованию» и «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства», входящих в национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» за 2019 - 2020 годы установлено, что в 2019 году не обеспечено достижение значений показателя результативности реализации регионального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовой поддержке», направленного на реализацию федерального проекта «Расширение доступа субъектов малого и среднего предпринимательства к финансовым ресурсам, в том числе к льготному кредитованию». Количество выданных субъектам малого и среднего предпринимательства (далее - МСП) микрозаймов составило 12 при установленном показателе 131.

Обязательные законодательные требования для осуществления микрофинансовой деятельности следующие:

- приобретение статуса микрофинансовой организации посредством внесения сведений в государственный реестр микрофинансовых организаций (осуществлено 16.09.2019 года),

- вступление в саморегулируемую организацию в сфере финансового рынка исполнены «Микрокредитной компанией» (осуществлено 30.09.2019 года).

К осуществлению микрофинансовой деятельности (деятельности по предоставлению микрозаймов) «Микрокредитная компания» приступила 01.10.2019 года. Данные факты являются основными заявляемыми

«Микрокредитной компанией» причинами неисполнения в 2019 году целевого показателя реализации регионального проекта.

Выявлена переплата заработной платы и премий работникам кампании на общую сумму 662,0 тыс. рублей (необоснованная выплата заработной платы в двойном размере в нерабочие дни; выплата премий работникам, расторгнувшим трудовые договора; выплата премий работникам при невыполнении показателей деятельности; счетные ошибки).

Произведенные переплаты заработной платы и премий с учетом отчислений в государственные внебюджетные фонды оказали влияние на полученный финансовый результат деятельности компании за 2020 год. Как следствие - на объем налога на прибыль и на объем причитающихся дивидендов единственному участнику.

По результатам проверки направлены представления ООО «Микрокредитная компания Костромской области» и департаменту экономического развития Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации предложения палаты реализованы в полном объеме – взыскано 120,3 тыс. рублей излишне выплаченных премий с ответственного лица - главного бухгалтера компании, произведено доначисление и уплата налога на прибыль и пени в объеме 15,3 тыс. рублей, сдана корректирующая налоговая декларация по налогу на прибыль, доначислены дивиденды единственному участнику в объеме 19,3 тыс. рублей, в «Положение об оплате труда и премировании работников ООО «Микрокредитная компания Костромской области» внесены соответствующие изменения.

В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания» и эффективности управления долями в уставном капитале, находящимся в собственности Костромской области в 2019-2020 годах* установлено, что положительный экономический эффект от участия Костромской области в деятельности хозяйственного общества в виде поступлений в областной бюджет доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставном капитале, отсутствовал. Результатом деятельности как в 2019 году, так и в 2020 году, явился убыток в объёме 7 144 тыс. рублей и 70 тыс. рублей соответственно.

Выявлены нарушения нормативных правовых актов в формулировках устава общества, в работе ревизионной комиссии, при реализации Учетной политики общества, ведении бухгалтерского учета, при проведении инвентаризации.

Вследствие несоблюдения налогового законодательства осуществлены негативно влияющие на финансовый результат деятельности неэффективные расходы по уплате штрафов, пеней по налогам и сборам в Федеральную налоговую службу и отчислениям в государственные внебюджетные фонды в общей сумме 37,0 тыс. рублей.

При списании нереальной к взысканию дебиторской задолженности в сумме 5 621,0 тыс. рублей решение комиссии по поступлению и выбытию активов о списании нереальной к взысканию дебиторской задолженности и соответствующий приказ руководителя, являющиеся законным основанием для списания дебиторской задолженности, к проверке не представлены. Не проводилась претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности с направлением исковых заявлений в судебные органы.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области, ООО «Управляющая компания» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщается произведенной департаментом оценке финансового состояния и эффективности производственно-финансовой деятельности общества. Предложения контрольно-счётной палаты приняты к исполнению.

В ходе проверки реализации органами исполнительной власти Костромской области, органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Костромской области полномочия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2018 - 2020 годах установлено, что:

- общее количество детей - сирот, состоящих в списках, нуждающихся в предоставлении жилого помещения на территории Костромской области, увеличилось в проверяемом периоде на 147 человек и на 01.01.2021 года составляло 1251 человек;

- количество детей - сирот, по которым наступили основания для предоставления жилых помещений на территории Костромской области увеличилось на 123 человека и на 01.01.2021 года составляло 851 человек;

- количество судебных решений, предъявленных к администрациям муниципальных образований, составляло на 01.01.2021 года 351 шт. и увеличилось на 63 шт.

В отступление от параметров методики, закрепленной Законом Костромской области от 29.12.2014 года № 620-5-ЗКО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Костромской области по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями», значение основного показателя - показателя численности детей-сирот, для которых планируется приобретение (строительство) жилых помещений в муниципальном районе (городском округе) Костромской области в планируемом году, определялась в проверяемом периоде не департаментом по труду и социальной защите населения Костромской области, а рабочей группой на основании данных о

выделенных лимитах бюджетных ассигнований и других, предусмотренных положением о рабочей группе данных.

Проверкой отмечено, что объем неиспользованных субвенций составил 38833,4 тыс. рублей:

- 2018 год - 22303,1 тыс. рублей или 37,2% от предусмотренных в Законе о бюджете средств (в том числе - 21 600,2 тыс. рублей - неиспользованная в полном объеме городским округом г. Кострома субвенция);

- 2019 год - 11092,9 тыс. рублей или 13,7% (в том числе часть неосвоенной городским округом г. Кострома субвенции в сумме 7272,3 тыс. рублей и Солигаличским муниципальным районом в сумме 1674,9 тыс. рублей);

- 2020 год - 5437,4 тыс. рублей или 7,0% (в том числе 3 638,1 тыс. рублей - часть неиспользованной субвенции городским округом г. Кострома).

Городским округом г. Кострома в 2018-2020 годах не обеспечено использование средств, предусмотренных в законах о бюджете на обеспечение детей-сирот жилыми помещениями в г. Кострома. Из 60380,4 тыс. рублей использованы 27869,8 тыс. рублей или 46,2%. Из планируемых к приобретению для детей-сирот 58 жилых помещений (2018 год - 22, на 2019 год - 12, на 2020 год - 24) в 2019 году приобретены 6 жилых помещений стоимостью 8764,0 тыс. рублей, оплата которых в сумме 2582,2 тыс. рублей или на 29,5% произведена за счет средств местного бюджета, что противоречит положениям части 3 статьи 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающим, что использование при распределении субвенций местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации показателей, характеризующих собственные доходы местных бюджетов, не допускается.

Департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области нарушены установленные в статье 140 Бюджетного кодекса Российской Федерации единые принципы и требования предоставления межбюджетных трансфертов. В проверяемом периоде распределенные местным бюджетам субвенции в целях финансового обеспечения расходных обязательств муниципальных образований, возникающих при выполнении государственных полномочий Костромской области по обеспечению детей-сирот жилыми помещениями, предоставлялись в соответствии с соглашениями, заключенным департаментом с администрациями муниципальных районов и городских округов Костромской области. Нормативно-правовые акты не содержат положений (норм), предусматривающих предоставление субвенций (межбюджетных трансфертов) местным бюджетам на основании соглашений.

Департаментом не исполнено предусмотренное нормативно-правовыми актами требование по утверждению формы представляемой получателями субвенций ежеквартальной и годовой отчетности об осуществлении переданных государственных полномочий по обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области направлено представление 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. Вместе с тем, на дату составления отчета не исполнено предложение контрольно-счетной палаты об утверждении нормативным правовым актом администрации Костромской области состава рабочей группы и положения о рабочей группе, что необходимо для обеспечения легитимности принимаемых рабочей группой решений по определению показателя численности детей-сирот, для которых планируется приобретение (строительство) жилых помещений в муниципальном районе (городском округе) Костромской области в планируемом году на основании данных о выделенных лимитах бюджетных ассигнований.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности АО «Костромское авиапредприятие» и эффективности управления пакетом акций АО, находящимся в собственности Костромской области в 2018-2019 годах установлено, что в 2018-2019 годах в АО «Костромское авиапредприятие» сложилось достаточно стабильное финансовое положение:

- по результатам 2018 года и 2019 года получена чистая прибыль, которая составила 51 тыс. рублей и 10 993 тыс. рублей, соответственно;

- выручка от продажи продукции, работ и услуг за 2018 год увеличилась по сравнению с аналогичным показателем 2017 года на 4,6 процента и составила 140159 тыс. рублей, а за 2019 год к уровню 2018 года – на 35 процентов и составила 189 140 тыс. рублей.

При этом удельный вес государственной поддержки деятельности общества (субсидии из федерального и областного бюджетов) в общем объеме его доходов составлял от 37,6 процента до 39,8 процента. При наличии прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год и за 2019 год решения о выплате дивидендов единственный акционер (Костромская область в лице департамента транспорта и дорожного хозяйства Костромской области) не принимал. Поэтому положительный экономический эффект от участия Костромской области в деятельности АО «Костромское авиапредприятие» в виде поступлений в областной бюджет дивидендов отсутствовал.

Проверкой установлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- при ведении бухгалтерского учета;
- при составлении бухгалтерской отчетности;
- в устав акционерного общества включены положения, противоречащие нормам федерального законодательства;
- при принятии управленческих решений допущен ряд нарушений федерального законодательства и устава общества;

- советом директоров допускались нарушения Федерального закона «Об акционерных обществах» и устава общества;
- ревизионная комиссия не обеспечивала надлежащий внутренний контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества.

Советом директоров без учёта требований трудового законодательства принято неправомерное решение о замене денежной компенсацией части не использованных генеральным директором основных и дополнительных отпусков в количестве 47 календарных дней.

В нарушение постановления администрации Костромской области от 24.01.2017 г. №8-а к «Отчётам о деятельности по осуществлении аэропортовой деятельности» не прилагались документы, подтверждающие осуществление в 2018-2019 годах расходов в общей сумме 5 977,2 тыс. рублей, связанных с проведением ремонта объектов, используемых для взлета/посадки, руления и стоянки воздушных судов, в части восстановления несущей способности искусственного покрытия данных объектов.

В нарушение статьи 423 Гражданского кодекса Российской Федерации обществом без заключения договора безвозмездного пользования предоставлены помещения в здании аэровокзала на втором этаже общей площадью 51,8 м² Костромскому центру по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды-филиалу ФГБУ «Центральное УГМС».

Неэффективные расходы на уплату штрафов из-за ненадлежащего исполнения предусмотренных законодательством обязательств, а также невыполнение в установленный срок или ненадлежащее выполнение уже установленных нарушений, штрафов и пеней за несоблюдение налогового законодательства составили 1 880,2 тыс. рублей, что повлекло снижение показателей прибыли.

Не налажена претензионно-исковая работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

Списание кредиторской и нереальной к взысканию дебиторской задолженности в нарушение Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, осуществлено без документального обоснования по каждому обязательству.

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

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления установленные в ходе проверки нарушения и недостатки устранены или приняты меры к их недопущению.

В ходе проверки законности, результативности использования средств областного бюджета в деятельности НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» за 2020 год и январь - август

2021 года установлено отступление от норм Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников некоммерческой организации в виде включения в сформированный фонд оплаты труда доплаты за совмещение должностей в размере 50% должностного оклада по замещаемой должности.

Законодательно закреплено, что расходы по расчету (перерасчету), учету, формированию, печати и доставке платежных документов на уплату взносов на капитальный ремонт (услуги биллинга) собственникам помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете, счетах регионального оператора и специальных счетах, владельцем которых определен региональный оператор, финансируются за счет средств областного бюджета. Однако в проверяемом периоде оплата услуг биллинга производилась средствами Фонда, полученными от иных незапрещенных законом источников, посредством списания с расчетных счетов Фонда на основании исполнительных листов, выданных в соответствии с решениями арбитражного суда Костромской области по искам АО «ЕИРКЦ». Объем списанных средств за проверяемый период составил 11421,9 тыс. рублей. На 01.09.2021 года задолженность Фонда за оказанные услуги биллинга перед АО «ЕИРКЦ» составляла 3386,7 тыс. рублей.

Расходы в виде взыскания госпошлины на сумму 389,2 тыс. рублей (175,3 тыс. рублей оплаченных в проверяемом периоде, 213,9 тыс. рублей, числившихся в учетных данных Фонда в составе дебиторской задолженности) являются неэффективными (дополнительными) расходами областного бюджета.

Проверкой реализации подпрограммы «Модернизация лифтового оборудования» установлено, что работы по модернизации 48 лифтов (программное значение) выполнены подрядчиками с нарушением установленных договорами сроков, а именно:

- ПАО «Карачаровский механический завод» - с просрочкой 369 дней;
- ООО «Мосрегионлифт» - с просрочкой от 37 до 49 дней.

В результате проведенной претензионной и исковой работы с ПАО «Карачаровский механический завод» взысканы 5000,0 тыс. рублей и зачислены на счет зачисления пеней, штрафов от подрядных организаций Фонда.

В отношении ООО «Мосрегионлифт» претензионная и исковая работа на 01.09.2021 года не проводилась. Претензия в адрес ООО «Мосрегионлифт» направлена в ходе проведения проверки, объем заявленных Фондом требований составил 12 050,9 тыс. рублей.

В нарушение статьи 53 Градостроительного кодекса РФ Фондом не был обеспечен обязательный строительный контроль в отношении работ по модернизации (замене) 22 лифтов в 11 МКД, выполняемых ПАО «Карачаровский механический завод».

При распределении затрат на модернизацию лифтового оборудования по источникам финансирования Фондом не была учтена норма Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Костромской области, на 2014-2043 годы утвержденной постановлением администрации Костромской области от 26.03.2014 года № 100-а, предусматривающая, что проверка достоверности сметной

стоимости модернизации лифтового оборудования осуществляется ГАУ «Костромагосэкспертиза» за счет средств собственников помещений в многоквартирном доме. В результате сумма затрат на выполнение комплекса работ по модернизации лифтового оборудования, подлежащая оплате субсидиями из областного бюджета превышена на 76,7 тыс. рублей. Аналогичная ситуация и в отношении оплаты средствами муниципальных бюджетов.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в НКО «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Костромской области» направлено представление с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления реализация предложений контрольно-счетной палаты произведена в полном объеме.

В ходе параллельного со Счетной палатой Российской Федерации *контрольного мероприятия «Оценка мер по обеспечению доступности первичной медико-санитарной помощи за 2018 – 2020 годы и 1 полугодие 2021 года»* проведенный анализ эффективности мер по обеспечению в Костромской области доступной первичной медико-санитарной помощи показал, что первые 2 года (2019-2020) реализации регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Костромская область)» (далее – региональный проект, Проект) не привели к положительным результатам в кадровой обеспеченности амбулаторного звена государственных учреждений здравоохранения медицинским персоналом:

- за 2019-2020 годы в амбулаторном звене снизились обеспеченность занятыми врачебными должностями (с 77% в 2018 году до 72,9% в 2020 году) и должностями среднего медперсонала (с 86,7% в 2018 году до 80,1% в 2020 году), также снизилась укомплектованность штатных должностей (врачами - с 51,2% в 2018 году до 48,9% в 2020 году – вакантно 944,75 ставки; средним медперсоналом - с 68,5% в 2018 году до 64,4% в 2020 году - вакантно 1418,25 ставки). Фактические значения показателя укомплектованности ниже предусмотренных региональной программой «Модернизация первичного звена здравоохранения Костромской области», утвержденной постановлением администрации Костромской области от 14.12.2020 № 581-а, (далее - региональная программа модернизации) по врачам - на 31,2% по среднему медперсоналу – на 15%. Число врачей (физических лиц) первичного звена за 2 года уменьшилось на 7,3%, численность среднего медицинского персонала уменьшилась на 5,5 % (на начало 2021 года работают 354 врача и 546 чел. среднего медперсонала);

- остается неизменным коэффициент совместительства по врачам (1,5) и среднему медперсоналу (1,2). Коэффициент совместительства по врачам выше значения, установленного в региональной программе модернизации 1,2;

- в первичном звене снижается годовая нагрузка на физическое лицо врача-терапевта участкового (на 2,8%), врача-педиатра участкового (на 16,6%) и врача общей практики врача (на 21%);

- в 2020 году, по сравнению с 2018 годом, в амбулаторном звене снизилась обеспеченность населения области врачами – на 0,6, средним медицинским персоналом – на 2,1 (в 2020 году в области обеспеченность на 10 тыс. населения врачами составила 14,3, средним медперсоналом - 40,5).

В паспорте регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Костромская область)» не сформулирована цель его реализации. Кроме того, не синхронизированы наименования, значения и единицы измерения показателей (индикаторов) государственной программы Костромской области «Развитие здравоохранения Костромской области» с показателями регионального проекта «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи (Костромская область)».

Анализ состояния в ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №2» записи на прием к врачам поликлиники показал, что из двух осуществляющих в поликлинике прием врачей-терапевтов участковых при обращении в установленных пределах 14 дней запись к одному врачу отсутствовал.

Содержащиеся в Геоинформационной системе в сфере здравоохранения данные о местонахождении 33 подразделений больницы требовали корректировки либо уточнения.

По результатам проверки направлены представления в департамент здравоохранения Костромской области и ОГБУЗ «Окружная больница Костромского округа №2» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представлений в Геоинформационной системе в сфере здравоохранения внесены необходимые изменения, а также приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе проверки использования средств, выделенных в 2020 году и за 6 месяцев 2021 года на реализацию подпрограммы «Оздоровление Волги» государственной программы Костромской области «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области» в рамках федерального проекта «Оздоровление Волги» национального проекта «Экология» установлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- в паспорте государственной программы Костромской области «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области» (отсутствует одна положенная форма, один показатель реализации подпрограммы «Оздоровление Волги» не соответствовал сопоставимому показателю федерального проекта «Оздоровление Волги»; не вносились изменения в плановые показатели финансового обеспечения мероприятий подпрограммы в связи с изменением цены муниципального контракта; динамика достижения показателя «Прирост мощности очистных сооружений, обеспечивающих сокращение отведения в реку Волгу загрязненных сточных вод» в паспорте подпрограммы не отражена. При этом итоговые значения показателя по

годам не соответствуют сумме показателей по муниципальным образованиям, участвующим в реализации подпрограммы по соответствующему году);

- в отчётах о реализации мероприятий программы, изменения финансового обеспечения мероприятий в части касающейся полноты и своевременности;

- в порядке предоставления субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области на реализацию мероприятий по сокращению доли загрязнённых сточных вод - не содержится ряд установленных положений (представление отчётности об исполнении графика выполнения мероприятий, а также основания и порядок применения мер финансовой ответственности к муниципальному образованию при невыполнении им условий предоставления субсидий, условий и обязательств, предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии).

Не обеспечена увязка планируемых дат реализации этапов программных мероприятий:

- в соглашениях о предоставлении в 2020 и 2021 годах средств субсидии местному бюджету из областного бюджета, заключенных с администрацией городского округа город Кострома аналогичным показателям графика выполнения работ муниципального контракта с ООО «Гепал»;

- в соглашении о предоставлении в 2021 году средств субсидии местному бюджету из областного бюджета, заключенном с администрацией городского округа город Волгореченск, аналогичным показателям графика выполнения работ муниципального контракта с ООО «Торговый дом «ЦСК»;

- в муниципальном контракте с ФБУ «Федеральный центр строительного контроля» и муниципальном контракте с ОАО «Костромапроект» с новыми сроками реконструкции на объекте «Реконструкция канализационных очистных сооружений (в г. Волгореченске Костромской области) по муниципальному контракту с ООО ТД «ЦСК».

Департаментом природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области в период 10.09.2020-19.12.2020 года не обеспечено выполнение требований Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации и Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету в части установления в муниципальном контракте с ООО Торговый дом «ЦСК» авансовых платежей в размере, не превышающем 30 процентов.

В нарушение положений статьи 179 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 34 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области в 2020 году объёмы изменившегося финансового обеспечения мероприятий «Установка очистных сооружений в районе выпуска ливневой канализации по адресу: г. Кострома, ул. Судостроительная» и «I этап. Строительство внутриквартальных сетей магистрального коллектора дождевой канализации с очистными сооружениями дождевых стоков и выпуском очищенных стоков в р. Алка в городе Костроме» не приведены в соответствие с Законом об областном бюджете на 2020 год в срок не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Отчёт администрации города Кострома о расходах, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, за 2020 год содержал показатели о поступлении и остатках средств субсидии в местный бюджет из бюджета субъекта Российской Федерации, объёма средств, подлежащих возврату в бюджет субъекта Российской Федерации, не соответствовавшие фактическим данным на 01.01.2021 года с расхождением на 95 576,6 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления в департамент природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области, администрацию городского округа город Кострома, администрацию городского округа город Волгореченск с предложением устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений: о внесении в паспорт государственной программы Костромской области «Рациональное использование природных ресурсов и охрана окружающей среды Костромской области» необходимых изменений, мерах по соблюдению утверждённого графика выполнения мероприятий подпрограммы «Оздоровление Волги». Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счётной палаты.

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

В ходе *проверки реализации Закона Костромской области от 18.07.2002 года № 68-ЗКО «О разграничении полномочий между органами государственной власти Костромской области в сфере регулирования земельных отношений» за 2017 - 2020 годы и истекший период 2021 года* установлено, что за период 2017-2020 годов и 9 месяцев 2021 года общая площадь земельных участков, находящихся в собственности Костромской области, увеличилась с 178 304 798,3 кв. м. на 01.01.2017 года до 215 918 317,1 кв. м. на 01.10.2021 года, т.е. на 37 613 518,8 кв. м. или на 21,1%.

Вместе с тем общая площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности Костромской области, за проверяемый период сократилась с 149 702 359,8 кв. м. на 01.01.2017 года до 101 942 748,5 кв. м. на 01.10.2021 года, т.е. на 47 759 611,3 кв. м. или на 31,9%.

Основными причинами сокращения площадей земельных участков сельскохозяйственного назначения являлись:

- признание права государственной собственности Костромской области на земельный участок сельскохозяйственного назначения площадью 61706262 кв. м. отсутствующим по решению Арбитражного суда Костромской области от 27.03.2020 года;

- продажа земельных участков сельскохозяйственного назначения общей площадью 6347856 кв. м.;

- исправление кадастровой ошибки (уменьшение на 196914 кв. м.);

- изменение площади земельного участка в меньшую сторону на 80682 кв. м. в результате проведенных кадастровых работ по установлению на местности границ земельного участка;

- перевод земельных участков в составе земель сельскохозяйственных угодий общей площадью 70567,5 кв. м. из категории земель сельскохозяйственного назначения в категорию земель промышленности и иного специального назначения в 2020 году с соблюдением положений части 1 статьи 7 Федерального закона от 21.12.2004 года № 172-ФЗ «О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую»;

- приватизация объектов недвижимости с одновременным отчуждением земельных участков общей площадью 11823,0 кв. м. в соответствии с положениями части 1 статьи 28 Федерального закона от 21.12.2001 года № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

- безвозмездная передача земельных участков общей площадью 2061,3 кв. м. в муниципальную собственность, что допустимо в силу положений части 11 статьи 154 Федерального закона от 22.08.2004 года № 122-ФЗ.

На 01.01.2021 года не используются 82 % земельных участков сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности Костромской области, или 83237284,5 кв. м.

Объем доходов областного бюджета, полученных за 2017-2020 годы и 9 месяцев 2021 года, от распоряжения земельными участками сельскохозяйственного назначения составил 7419,5 тыс. рублей, в том числе:

- 1540,6 тыс. рублей - от продажи земельных участков;
- 5878,9 тыс. рублей - от аренды земельных участков.

За ненадлежащее исполнение арендаторами условий договоров аренды по своевременному внесению арендной платы Департаментом в доход областного бюджета взысканы пени в объеме 365,0 тыс. рублей.

В нарушение требования части 1 статьи 14 Федерального закона от 21.12.2004 года № 172-ФЗ «О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую», предусматривающего, что отнесение земель или земельных участков в составе таких земель к одной из установленных Земельным кодексом Российской Федерации категорий земель является обязательным, с 2017 года и на 01.10.2021 года в собственности Костромской области находился земельный участок площадью 7000 кв. м, категория которого по целевому назначению не определена.

По результатам проверки департаменту имущественных и земельных отношений Костромской области направлено представление.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации, отнесение участка площадью 7000 кв. м, к определенной категории земель возможно после внесения администрацией Костромского муниципального района изменений в генеральный план Кузнецовского сельского поселения Костромского муниципального района.

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

В ходе проверки деятельности департамента культуры Костромской области в 2020-2021 годах в части соблюдения правил определения объёма и условий предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в сфере профессионального хореографического искусства установлено, что в нарушение нормативных правовых актов Порядок определения объёма и условий предоставления субсидий из областного бюджета, утверждённый постановлением администрации Костромской области от 14.03.2017 года №80-а:

- своевременно не приведен в соответствие с Общими требованиями к нормативным правовым актам в части получения согласия получателя субсидии на осуществление в отношении них проверки за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидии, а также о включении таких положений в соглашение о предоставлении субсидии;

- не предполагает установление требований к некоммерческой организации о предоставлении расчётов (обоснования) объёма запрашиваемой субсидии с предоставлением соответствующих документов;

- не указана информация о порядке формирования комиссии по рассмотрению заявлений, поступающих от некоммерческих организаций, на получение субсидий.

Департаментом культуры Костромской области допущены формальные нарушения при допуске к отбору получателя субсидий из областного бюджета при отсутствии у него полного комплекта документов, необходимого для участия и прохождения отбора (справок территориального органа Федеральной налоговой службы, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, выписки из Реестра дисквалифицированных лиц).

Заключённые в 2020-2021 годах соглашения с АНО «Национальный балет «Кострома» на предоставление субсидии не в полной мере соответствовали типовой форме, утверждённой постановлением департамента финансов Костромской области от 06.07.2017 года №10 (не приведён перечень направлений расходов, не указано наименование кредитной организации и др.).

Соглашениями с АНО «Национальный балет «Кострома»:

- не учтено увеличение предельного объёма финансового обеспечения расходов некоммерческих организаций за счёт средств субсидий по проживанию их работников в гостинице во время нахождения в командировке, установленное постановлением администрации Костромской области от 07.06.2021 года №248-а;

- исключена обязанность АНО «Национальный балет «Кострома» по возврату остатка субсидии, не использованного в 2020 году, до 1 февраля 2021 года, что повлекло несоблюдение типовой формы соглашения и, как следствие, нарушение Порядка определения объёма и условий предоставления субсидий из областного бюджета и пункта 6 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Департамент культуры Костромской области, действующий на основании Положения, утверждённого постановлением губернатора Костромской области от 22.01.2018 г. №16, не наделён полномочиями по осуществлению контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий некоммерческим

организациям, предусмотренными статьей 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из областного бюджета, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 14.03.2017 года №80-а

Отсутствие у департамента культуры Костромской области права введения дополнительных показателей результатов использования субсидии не позволяло оценить эффективность использования средств субсидий, направляемых на обучение и профессиональную подготовку исполнительских кадров по программе среднего профессионального образования по специальности «Искусство танца» и составляющих до 12,2 процента от общего объема предоставленных субсидий.

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

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению, для реализации предложений палаты разработаны проекты трех нормативных актов.

В ходе проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидий областному государственному бюджетному учреждению «Костромская база охраны лесов» в 2020 году и за 9 месяцев 2021 года установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения и размещения его на официальном сайте в сети Интернет (нарушение сроков);
- при формировании государственного задания (по форме и содержанию);
- при составлении отчёта о выполнении государственного задания;
- при перечисления департаментом лесного хозяйства Костромской области учреждению субсидии на выполнение государственного задания (нарушение установленных сроков);
- при размещении на официальном сайте отдельных документов о своей деятельности в 2020 году (государственного задания, отчёта о финансовых результатах и отчёта об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности - нарушение установленных сроков).

Проверкой правильности отражения операций по учёту субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания установлено, что показатель годовой бухгалтерской отчётности «Дебиторская задолженность по доходам» на начало года отражён недостоверно, с расхождением (занижением) на 47 302,1 тыс. рублей, чем нарушены общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявлены случаи нарушения департаментом лесного хозяйства Костромской области установленных сроков перечисления учреждению субсидии на выполнение государственного задания на 2–15 дней.

Лесной план Костромской области в редакции от 16.07.2021 года не содержал актуализированной информации о лесопожарном зонировании земель лесного фонда Костромской области (по зоне наземного обнаружения и тушения лесных пожаров и зоне авиационного обнаружения и наземного тушения лесных пожаров).

По результатам проверки контрольно-счетной палатой в департамент лесного хозяйства Костромской области и ОГБУ «Костромская база охраны лесов» направлены представления с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счетную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о принятии предложений к исполнению в полном объеме.

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

В параллельном с контрольно-счетными органами муниципальных образований Костромской области **контрольном мероприятии «Проверка организации финансирования льготного питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях Костромской области за 2020 год и 1 полугодие 2021 года»** совместно с контрольно-счетной палатой приняли участие 12 контрольно-счетных органов муниципальных образований. Объектами контроля стали департамент образования и науки Костромской области, 23 муниципальных общеобразовательных учреждения и 1 комбинат школьного питания.

По результатам контрольного мероприятия установлено нарушение 5 муниципальными образованиями в 2020 году требований статьи 139.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Методики распределения и правил предоставления иных межбюджетных трансфертов (далее - иного МБТ) из областного бюджета бюджетам муниципальных районов (городских округов) Костромской области на обеспечение питанием отдельных категорий обучающихся, получающих основное общее и среднее общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях Костромской области и условий Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, в которых уровень софинансирования за счет средств областного бюджета установлен в размере 50%. В результате с несоблюдением предельного уровня софинансирования из областного бюджета муниципальными образованиями в 2020 году произведено расходование вышеуказанных межбюджетных трансфертов в общей сумме 1671,19 тыс. рублей, в том числе: г.Буй – 298,1 тыс. рублей (или 100% за счет иного МБТ), г.Шарья – 655,01 тыс. рублей (или 100% за счет иного МБТ), Галичский р-н – 150,84 тыс. рублей (или 69,9% за счет иного МБТ), Кадыйский р-н – 211,01 тыс. рублей (или 91% за счет иного МБТ), Макарьевский р-н – 356,23 тыс. рублей (или 89% за счет иного МБТ).

Учитывая, что Правилами предоставления иного МБТ на организацию питания отдельных категорий обучающихся не установлены основания и порядок применения мер финансовой ответственности к органам местного самоуправления

Костромской области за нарушение условий предоставления вышеуказанного иного МБТ, возникают риски ухода от ответственности при невыполнении этих условий.

При определении департаментом образования и науки Костромской области размера субсидий местным бюджетам на организацию бесплатного горячего питания учащихся 1-4 классов на 2020 и 2021 годы не применялась расчетная формула, содержащаяся в пункте 9 установленного Порядка предоставления и распределения субсидий из областного бюджета на эти цели; используемые при расчете значения показателя стоимости питания на 1 обучающегося в день и данные о численности учащихся 1-4 классов не обоснованы данными федерального статистического наблюдения.

По итогам 2020 года департаментом образования и науки Костромской области не проведена, предусмотренная пунктом 18 Методики распределения и правил предоставления иного МБТ, оценка эффективности использования муниципальными образованиями и соблюдения условий предоставления иного межбюджетного трансферта на организацию льготного питания отдельных категорий обучающихся.

Установлены факты недостоверного отражения рядом муниципалитетов в отчетах о расходах бюджета, в целях софинансирования которых предоставляется иной МБТ, и отчетах о достижении значений результатов использования иного МБТ за декабрь 2020 года и за июнь 2021 года отдельных данных: объем кассовых расходов, объем полученного иного МБТ и его остатков, показатель планового значения результата. Допускались нарушения установленных сроков представления отчетов.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту образования и науки Костромской области и главам 5 муниципальных образований Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения представлений, отмеченными в ходе проверки муниципальными образованиями установлен надлежащий контроль за соблюдением установленного уровня софинансирования и соблюдения условий Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам. Департаментом образования и науки Костромской области произведена оценка эффективности использования и соблюдения условий предоставления иного МБТ на организацию питания отдельных категорий учащихся. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2021 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2022 год.

Контрольно-счетная палата