

ОТЧЕТ
о деятельности контрольно-счетной палаты
Костромской области
в 2023 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 2023 году.

Раздел I. Введение

1.1. Основные направления деятельности
контрольно-счетной палаты в 2023 году

Контрольно-счетная палата в 2023 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 2023 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2023 году

В процессе реализации своих полномочий контрольно-счетная палата осуществляла контрольную и экспертно-аналитическую деятельность в соответствии с утвержденным планом работы на 2023 год, который исполнен в полном объеме. В отчетном году проведено 75 мероприятия по всем направлениям деятельности контрольно-счетной палаты, в том числе 59 экспертно-аналитических и 16 контрольных.

В ходе контрольных мероприятий на 46 объектах области, осуществлявших финансовую деятельность, проверены доходы и расходы на общую сумму 16 555,6 млн. рублей, из них средств областного бюджета в объеме 6 025,8 млн. рублей.

В соответствии с классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных

органов при Счетной палате Российской Федерации 22.12.2021 года, в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлено 1141 нарушение нормативных правовых актов в финансово-хозяйственной сфере, в том числе имеющих стоимостное выражение на общую сумму 164,5 млн. рублей. По группам нарушения распределились следующим образом:

- при формировании и исполнении бюджетов соответственно 515 нарушений и 82,5 млн. рублей;
- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности - 184 нарушения и 60,7 млн. рублей;
- в сфере управления и распоряжения государственной собственностью - 8 нарушений и 19,7 млн. рублей;
- при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 60 нарушений;
- нарушения в сфере деятельности государственных компаний, организаций с участием Костромской области - 17 нарушений и 1,5 млн. рублей;
- нецелевое использование средств – 1 нарушение и 0,1 млн. рублей
- прочие нарушения - 356 нарушений.

Кроме того, установлены неэффективные расходы в сумме 8,2 млн. рублей.

В адрес руководителей органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и проверяемых организаций и учреждений направлено 24 представления с предложениями по устранению недостатков и нарушений.

Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения и недостатки в основном устранены или приняты меры к их недопущению. Предложения контрольно-счетной палаты в 2023 году по возмещению, восстановлению в бухгалтерском учете денежных средств или возврату государственного имущества составили 20,9 млн. рублей. Данные предложения (с учетом возмещения в 2023 году по результатам контрольных мероприятий прошлых лет) выполнены на общую сумму 12,4 млн. рублей. Возмещение и устранение нарушений по оставшейся сумме находится под контролем контрольно-счетной палаты.

Предложения по устранению недостатков, связанных с неэффективным использованием средств, исполнены или 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 в 2023 году внесены 3 представления об устранении выявленных нарушений законодательства, по результатам которых приняты необходимые меры по устранению нарушений и недопущению их впредь, по результатам рассмотрения одного из представлений должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. Кроме того, прокуратурой направлена в Костромскую областную

Думу 1 информация о выявленных контрольно-счетной палатой недостатках правового регулирования.

В областную Думу и губернатору области представлены 14 информации о результатах проведенных контрольных мероприятий. По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год подготовлено и направлено заключение. По результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год подготовлено и направлено заключение.

В результате экспертно-аналитической работы подготовлены и представлены в областную Думу и губернатору области 6 заключений о ходе исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, 19 экспертных заключений по проектам законов и проектам иных нормативных правовых актов, 3 отчетов по результатам экспертно-аналитических мероприятий. Проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, по итогам которой подготовлено 31 заключение.

По итогам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий были приняты либо подверглись изменению один Закон Костромской области, 6 региональных нормативных правовых актов, 7 локальных 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 2023 год на портале размещено 26 информации. Кроме того, в конце 2022 года в социальных сетях ВКонтакте и Одноклассники открыты официальные страницы контрольно-счетной палаты Костромской области, на которых в 2023 года размещены 78 материалов о деятельности палаты.

Раздел II. Экспертно-аналитическая деятельность

Экспертно-аналитическая деятельность в 2023 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов* подготовлены 3 заключения для рассмотрения проекта в первом и во втором чтениях. В заключениях отмечено общий объем доходов областного бюджета на 2024 год определен в сумме 50 419 285,6 тыс. рублей, на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей, на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. Доходы областного бюджета в 2024 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения областного бюджета 2023 года уменьшаются на 1 515 933,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления на 2024 год предусмотрены в объеме 16 384 816,6 тыс. рублей, что на 2 441 219,4 тыс. рублей, или на 13,0 процента ниже ожидаемых поступлений 2023 года (18 826 036,0 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрено 9 717 909,9 тыс. рублей и 7 961 412,9 тыс. рублей соответственно.

Объем расходов областного бюджета определен: на 2024 год – 47 409 838,6 тыс. рублей; на 2025 год – 43 129 061,9 тыс. рублей; на 2026 год – 42 884 688,9 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением областного бюджета 2023 года (56 872 811,0 тыс. рублей) планируемые в 2024 году расходы в целом уменьшаются на 9 462 972,4 тыс. рублей или на 16,6 процента. Общий объем расходов по сравнению с предшествующим годом в 2025 году уменьшается на 9,0 процента и в 2026 году - на 0,6 процента.

Проект областного бюджета сформирован с профицитом: 3 009 447,0 тыс. рублей - на 2024 год. На 2025 - 2026 годы бюджет сбалансирован по доходам и расходам.

Общий объем условно утверждаемых расходов составит: на 2025 год – 1 366 515,0 тыс. рублей, на 2026 год – 2 505 229,7 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Верхний предел государственного внутреннего долга Костромской области планируется в размере 23 033 159,6 тыс. рублей на 1 января 2025 года, 22 955 655,6 тыс. рублей - на 1 января 2026 года и 22 378 151,6 тыс. рублей - на 1 января 2027 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с изменениями, внесенными в проект закона письмом губернатора Костромской области за № СС-9844/0 от 08.12.2023 года.

По результатам анализа проекта закона контрольно-счетной палатой в порядке законодательной инициативы перед рассмотрением проекта закона во втором чтении было направлено в Костромскую областную Думу предложение об увеличении ассигнований на 2024 год на осуществление полномочий по

обеспечению детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями на 40 млн. рублей за счет дополнительных доходных источников. Данное предложение было учтено в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в полном объеме.

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 2022 год* и подготовлено соответствующее заключение.

Заключение подготовлено на основании результатов проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год и тематических проверок по использованию средств областного бюджета в 2022 году, в ходе которых использованы данные годовых отчетов 31 субъекта ведомственной структуры расходов областного бюджета, послуживших основанием для составления сводного отчета, годовая бюджетная отчетность подведомственных главным администраторам бюджетных средств получателей бюджетных средств.

В заключении использованы результаты экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в части проверок расходования средств областного бюджета в 2022 году, а также проанализированы основные показатели областного бюджета по итогам его исполнения.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год установлено, что значения показателей отчета по кодам бюджетной классификации бюджетов Российской Федерации по доходам по бюджетной деятельности, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, соответствуют суммам значений показателей отчетов администраторов поступлений в бюджет, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных распорядителей средств бюджета Костромской области, а также значениям показателей форм управления федерального казначейства по Костромской области, что предоставляет достаточные основания для выражения мнения о достоверности отчета.

Поступление доходов в областной бюджет в 2022 году в сумме 49 427 111,8 тыс. рублей, отраженное в отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год, подтверждается соответствующими показателями отчета Управления Федерального казначейства по Костромской области формы 0503152 «Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях» в части доходов областного бюджета.

Расходы областного бюджета в 2022 году в сумме 52 366 567,4 тыс. рублей, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2022 год, соответствуют сумме показателей отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Основные характеристики бюджета на 2022 год, утвержденные статьей 1 Закона Костромской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», исполнены со следующими отклонениями:

- по доходам выше прогнозных назначений на 123 072,3 тыс. рублей;
- по расходам ниже утвержденных ассигнований на 1 656 541,0 тыс. рублей;
- при установленном Законом о бюджете дефиците областного бюджета в объеме 4 616 568,7 тыс. рублей по итогам отчетного периода сложился дефицит в сумме 2 939 455,6 тыс. рублей.

Государственный долг области, сформировавшийся на 01.01.2023 года в объеме 23 687 994,2 тыс. рублей, не превысил верхний предел, утверждённый Законом о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, и соответствовал требованиям по ограничениям, установленным статьёй 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Государственные гарантии Костромской области в 2022 году не предоставлялись. Виды долговых обязательств Костромской области соответствовали перечню, установленному статьёй 99 Бюджетного кодекса Российской Федерации. На обслуживание государственного долга в 2022 году направлены средства областного бюджета в объеме 68 940,5 тыс. рублей, что не превышает ассигнования на эти цели, утвержденные Законом о бюджете, а также не превышает предел, установленный статьёй 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Уменьшение этого вида расходов по сравнению с 2021 годом составило 176 379,4 тыс. рублей.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проведенными контрольно-счетной палатой, выявлено 413 нарушения при формировании доходов 2022 года, расходовании средств областного бюджета (в том числе имеющие стоимостное выражение на общую сумму 15 723,1 тыс. рублей). Согласно полученным ответам на представления контрольно-счетной палаты нарушения устранены, приняты меры к их недопущению или предложения контрольно-счетной палаты приняты к исполнению.

Проверкой полноты и информативности представленной отчетности за 2022 год установлены отдельные отступления от требований положений Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н в части представления пояснительной записки, а именно в отчетах учреждений 3 главных администраторов областных средств выявлены факты неполноты сведений:

- не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами в 17 отчетах;
- не отражена информация об основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств в 17 отчетах;
- не отражена информация о характеристиках комплектности в 17 отчетах;
- ошибочно отражены данные о периоде исполнения статей Закона об областном бюджете в 1 отчете;

- не указана информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату в сравнении с данными за аналогичный отчетный период прошлого финансового года в 2 отчетах;

- в 1 отчете в таблице № 3 сводной бюджетной отчетности не отражено содержание пунктов 1,2,3,4 статьи 9 «Бюджетные ассигнования областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и результаты их исполнения.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность показателей, отраженных в сводной годовой бюджетной отчетности главных администраторов областных средств. Кроме того, в ходе проверки сводной бюджетной отчетности департамента имущественных и земельных отношений Костромской области в разделе 2 пояснительной записки (форма по ОКУД 0503160) выявлены ошибки в сведениях о контрактах, заключенных департаментом в рамках Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Отклонения по двум показателям составили 9 008,3 тыс. рублей.

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.

Главным администраторам бюджетных средств Костромской области, отчетность которых была представлена с нарушением требований Инструкции №191н, контрольно-счетной палатой направлены информационные письма с указанием допущенных нарушений для недопущения их в дальнейшей работе.

С учетом результатов проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год контрольно-счетная палата рекомендовала Костромской областной Думе принять закон Костромской области «Об исполнении областного бюджета за 2022 год».

По результатам *экспертизы проекта закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2065 годов»* было подготовлено 3 заключения для рассмотрения его в двух чтениях. Подготовлено заключение на проект закона Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2065 годов» для его рассмотрения во втором чтении в связи с изменениями, внесенными в проект закона письмом губернатора Костромской области за № СС-9397/0 от 28.11.2023 года. В ходе экспертизы нарушений бюджетного законодательства не установлено.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». В ходе экспертиз замечаний, препятствующих рассмотрению законопроектов, не установлено.

Подготовлено **заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год**, в котором отмечено, что основные характеристики бюджета исполнены по доходам в сумме 9 692 557,6 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2022 год; по расходам в сумме 9 562 096,6 тыс. рублей или 96,6 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2022 год; бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 130 461,0 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год в отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, представленном в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

При проверке годовой бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области фактов недостоверного и/или неполного отражения данных не установлено.

С учетом данных выводов контрольно-счетная палата Костромской области рекомендовала Костромской областной Думе принять Закон Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год».

Вместе с тем проверкой отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее – Фонд, ТФОМС) за 2022 год установлены следующие замечания и недостатки:

- по отдельным направлениям уровень исполнения расходов достигнут менее 95 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год, а именно:

на финансовое обеспечение оплаты стоимости медпомощи, оказанной медорганизациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, расходы исполнены на 94,8 % в результате непоступления межбюджетных трансфертов на указанные цели за оказанную медпомощь в сумме 18 307,2 тыс. рублей. При этом на 01.01.2023 задолженность бюджетов ТФОМС других субъектов РФ перед ТФОМС Костромской области за оказанную в Костромской области медпомощь числится в сумме 61 006,4 тыс. рублей;

- из бюджета ТФОМС Костромской области на возмещение расходов за медпомощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Костромской области, в 2022 году направлено в бюджеты территориальных фондов других субъектов РФ – 488 685,4 тыс. рублей, что на 33,3 % (или на 100 000,1 тыс. рублей) больше, чем в 2021 году. Задолженность ТФОМС Костромской области перед ТФОМС других субъектов РФ на конец 2022 года составила 272 638,3 тыс. рублей, выросла в 4,5 раза (на 01.01.2022 числилась в сумме 61 217,9 тыс. рублей);

- анализ доходов Фонда, полученных от страховых компаний на пополнение нормированного страхового запаса за 2 года (2021-2022) показал рост на 50 % (с 19 663,8 тыс. рублей в 2021 году до 29 473,9 тыс. рублей в 2022 году) объема поступлений от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медпомощи ненадлежащего качества и санкций по результатам проведения медико-экономических экспертиз, экспертиз качества медпомощи.

По результатам проверки отчета контрольно-счетной палатой направлены в адрес департамента здравоохранения Костромской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области представления с предложениями по принятию мер по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счетной палаты утвержден план использования средств нормированного страхового запаса Фонда на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий медицинских организаций по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на сумму 55 862,1 тыс. рублей, из них на приобретение оборудования – 33 289,1 тыс. рублей. Департаментом здравоохранения усилен контроль за использованием средств нормированного страхового запаса, ведется ежеквартальный мониторинг по контрактации товаров, работ и услуг. Департаментом осуществляется ведомственный контроль качества и безопасности медицинской деятельности в подведомственных учреждениях. Все случаи выявленных нарушений разбираются на заседаниях врачебных комиссий, врачебных конференциях. В целях обеспечения исполнения бюджетных ассигнований в 2023 году в полном объеме по заявкам медицинских учреждений из бюджета ТФОМС перечислено на финансовое обеспечение мероприятий и софинансирование. Учтены и приняты к сведению для использования в работе и другие замечания контрольно-счетной палаты.

В отчетном периоде подготовлено 4 заключения по результатам *экспертизы проектов законов Костромской области «О внесении изменений в Закон Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 году осуществлена финансово-экономическая *экспертиза с подготовкой соответствующих заключений 2 иных проектов законов области*. В ходе экспертиз замечаний, препятствующих рассмотрению законопроектов, не установлено.

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ реализации регионального проекта «Спорт - норма жизни» национального проекта «Демография» в Костромской области за 2021-2022 годы»* установлено что,

региональный проект разработан в соответствии с Методическими указаниями по разработке национальных проектов (программ), утвержденными Правительством Российской Федерации. Мероприятия регионального проекта интегрированы в качестве структурных единиц в государственную программу Костромской области «Развитие физической культуры и спорта». Показатели регионального проекта соответствуют показателям федерального проекта.

Вместе с тем, по итогам анализа реализации на территории Костромской области регионального проекта «Спорт - норма жизни» установлено, что руководителем регионального проекта - комитетом по физической культуре и спорту Костромской области не обеспечено оперативное управление реализацией проекта, в том числе по организации сбора и обработки информации и поддержке коммуникаций между участниками:

- в государственной программе Костромской области «Развитие физической культуры и спорта в Костромской области» индикаторы показателя «Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом» на 2022 год и на 2023 год не увязаны со значениями данного показателя в паспорте проекта;

- в паспорте регионального проекта недостоверно отражены данные на 2022 год об объеме расходов консолидированного бюджета на реализацию мероприятий проекта. Кроме того, в паспорте не указан полный перечень участников проекта;

- в отчетах о ходе реализации регионального проекта за 2021 год и за 2022 год имеется несогласованность контрольных точек и мероприятий по достижению результатов с паспортом проекта (в том числе отсутствие информации по отдельным контрольным точкам и мероприятиям). Также в отчете на 31.05.2023 не указаны ключевые риски, не позволяющие достичь результата по строительству объекта «Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным залом игровых видов спорта по адресу: Костромская область, г. Шарья, ул. Квартал Коммуны, д. 15а».

Анализ реализации мероприятий по строительству спортивных объектов указывает на ненадлежащее исполнение департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса РФ, в части обеспечения результативности использования бюджетных средств:

- в 2022 году (до 15 декабря) не завершено строительство областного объекта «Ледовая дорожка по адресу: г. Кострома ш. Кинешемское в районе дома № 72» (цена контракта от 06.06.2022 – 149,6 млн. рублей). Согласно отчету о ходе реализации проекта на конец 2022 года отражено наличие критических отклонений – результат по вводу объекта не достигнут, подрядчиком обеспечена строительная готовность 43 %, по отчету на 31.05.2023 года - готовность порядка 80 %;

- субсидия бюджету городского округа г. Шарья на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство ФОК г.Шарья) перечислена в 2022 году в объеме 85,7 млн. рублей или 79,6 % бюджетных ассигнований, на конец 2022 года не использовано 22,0 млн. рублей.

Муниципальным контрактом от 16.04.2022 года предусмотрено строительство ФОК г. Шарья на сумму 107,7 млн. рублей, срок окончания работ - не позднее 15 мая 2023 года. В соответствии с условиями контракта администрацией городского округа город Шарья (заказчик) 2 июня и 15 декабря 2022 года перечислен подрядчику аванс в общей сумме 96 897,2 тыс. рублей (90 % цены контракта).

Согласно отчету о ходе реализации регионального проекта на конец 2022 года обеспечена строительная готовность ФОК г. Шарья порядка 68 %, по отчету на 31.05.2023 - готовность 87 %.

Кроме того, заказчиками строительства объектов «Ледовая дорожка» (учреждение подведомственное департаменту строительства - ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области») и ФОК г. Шарья (администрация городского округа город Шарья) в полном объеме не обеспечено выполнение требований Федерального закона № 44-ФЗ в части взыскания неустойки с подрядчиков, допустивших неисполнение (несвоевременное исполнение) обязательств по контрактам.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётной палатой направлены предложения комитету по физической культуре и спорту Костромской области, департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области, администрации городского округа город Шарья Костромской области по устранению или не допущению в дальнейшей работе отмеченных нарушений нормативных правовых актов и недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счётной палаты постановлением администрации Костромской области синхронизированы индикаторы государственная программа Костромской области «Развитие физической культуры и спорта» со значениями показателей регионального проекта «Спорт – норма жизни». Комитетом по физической культуре и спорту Костромской области приняты дополнительные меры по обеспечению оперативного управления региональным проектом. В целях взыскания неустойки (пени) в сумме 6,1 млн. рублей с подрядчика (строительство объекта «Ледовая дорожка») ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области» направлено исковое заявление в Арбитражный суд Костромской области. В целях взыскания неустойки (пени) администрацией городского округа город Шарья в адрес подрядной организации (строительство объекта Физкультурно-оздоровительный комплекс с универсальным залом игровых видов спорта) направлены требования на общую сумму 2,6 млн. рублей, из которых оплачено 1,2 млн. рублей, по оставшейся сумме направлено исковое заявление в суд.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ деятельности областного государственного бюджетного учреждения «Управление капитального строительства Костромской области» по сокращению объемов незавершенного строительства за 2021-2022 годы и I полугодие 2023 года», установлено, что на 01.01.2021 года в учетных данных учреждения числились незавершенные строительством (реконструкцией) объекты балансовой стоимостью

1 188 581,9 тыс. рублей, на 01.07.2023 года балансовой стоимостью 1 226 342,2 тыс. рублей.

Внесенное по результатам мероприятия 2020 года предложение контрольно-счетной палаты по обеспечению исполнения предусмотренной уставом деятельности по осуществлению передачи на балансы юридических лиц трех законченных реконструкцией объектов областной собственности балансовой стоимостью 56 849,9 тыс. рублей, не исполнено.

Из 96 066,4 тыс. рублей, вложенных в разработку тринадцати проектных работ на строительство (реконструкцию) объектов государственной собственности Костромской области, 95 967,5 тыс. рублей, вложенных в разработку двенадцати проектов квалифицированы как неэффективное использование бюджетных средств в актах проверок контрольно-счетной палаты от 30 июня 2011 года, 2 июля 2014 года, 17 октября 2017 года и от 1 декабря 2020 года.

В анализируемом периоде квалифицируется неэффективным использование средств областного бюджета в объеме 98,9 тыс. рублей, инвестированных в выполнение предпроектных проработок по объекту: «Костромская областная детская клиническая больница».

На 01.01.2022 года четырнадцати объектам незавершенного строительства балансовой стоимостью 96 066,4 тыс. рублей, на 01.01.2023 года пятнадцати объектам балансовой стоимостью 105 066,4 тыс. рублей присвоен код целевой функции объекта капитальных вложений 8 «списание и снос объекта незавершенного строительства». Однако с 5 мая 2022 года (дата официального опубликования постановления администрации Костромской области от 05.05.2022 года № 224-а «Об утверждении правил принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства, являющихся государственной собственностью Костромской области, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств областного бюджета») и на 01.07.2023 года проектов решений о списании объекта незавершенного строительства, произведенных затрат в отношении объектов незавершенного строительства, произведенных затрат, числящихся на балансе ОГКУ «Облстройзаказчик» либо, после изменения его типа, на балансе ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области» департаментом строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области (Учредитель) не подготавливалось.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётной палатой направлены предложения департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области по устранению отмеченных недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счетной палаты департаментом строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области даны рекомендации ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области» рекомендации о внесении в действующий устав учреждения положений о возложении на учреждение функций, имеющих отношение к мероприятиям по сокращению объемов незавершенного строительства;

определении объектов незавершенного строительства по которым планируется списание и подготовке пакета документов по каждому объекту для рассмотрения на заседании межведомственной комиссии по списанию объектов незавершенного строительства. 18.01.2024 года на заседании в администрации Костромской области межведомственной комиссии по списанию объектов незавершенного строительства принято решение о списании затрат в сумме 199 481,74 рублей, инвестированных в 2015 году в разработку проектной документации на «Строительство акушерского стационара третьей А группы на территории ОГБУЗ «Костромская областная клиническая больница».

Результаты экспертно-аналитического мероприятия рассматривались на заседании комитета Костромской областной Думы по строительству, топливно-энергетическому комплексу и жилищно-коммунальному хозяйству.

В ходе *экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка деятельности инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области в рамках реализации подпрограммы «Наследие» государственной программы Костромской области «Развитие культуры и туризма Костромской области» в 2022 году и за 9 месяцев 2023 года»* установлено, что согласно действующей методике оценки эффективности государственной программы подпрограмма «Наследие» считается эффективной, однако, в отчёте «Оценка эффективности реализации государственной программы» по форме № 3 и в аналитической записке инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области не содержатся сведения, как ответственным исполнителем конкретно оценена эффективность реализации подпрограммы

Установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов:

- финансовое обеспечение программного мероприятия не приведено в соответствие с Законом об областном бюджете на 2022 год в установленный срок;
- нарушения в отчетности об исполнении программных мероприятий (отсутствовали краткая характеристика и анализ факторов, повлиявших на ход реализации, обоснование причин отклонений достигнутых значений целевых показателей и др.);
- годовой отчёт о реализации «Подпрограммы» за 2022 год не размещён на официальном сайте инспекции по охране объектов культурного наследия в установленный срок до 1 мая 2023 года

В отчёте о реализации государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области» за 1 полугодие 2023 года данные о достижении утверждённого на 2023 год значения показателя подпрограммы «Количество объектов культурного наследия, находящихся в удовлетворительном состоянии, в общем количестве объектов культурного наследия Костромской области» (1273 единицы) отсутствуют.

Плановые показатели объёмов финансирования программных мероприятий за счёт внебюджетных источников в отчётности ОГБУ «Наследие» (единственного исполнителя мероприятий «Подпрограммы») не соответствуют данным годового

отчёта инспекции по охране объектов культурного наследия о реализации «Подпрограммы» и завышены на 33 991,6 тыс. рублей

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счётной палатой направлены предложения инспекции по охране объектов культурного наследия Костромской области по устранению отмеченных нарушений нормативных правовых актов и недостатков.

Согласно поступившей информации о результатах рассмотрения предложений контрольно-счётной палаты инспекцией по охране объектов культурного наследия Костромской области по результатам рассмотрения предложения контрольно-счётной палаты приняты к исполнению. Инспекцией по охране объектов культурного наследия Костромской области с ОГБУ «Наследие» заключено дополнительное соглашение к соглашению «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания» по приведению объёмов изменившегося финансового обеспечения программных мероприятий в соответствие с Законом об областном бюджете на 2023 год. Плановые показатели объёмов финансирования программных мероприятий за счёт внебюджетных источников в подпрограмме «Наследие» инспекцией и ОГБУ «Наследие» уточнены, отработан единый подход к отнесению работ к программным мероприятиям. Размещение на официальном сайте отчётности о реализации мероприятий подпрограммы «Наследие» государственной программы «Развитие культуры и туризма Костромской области» за 2023 год будет обеспечено в установленный нормативными правовыми актами срок.

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

Для обеспечения контроля контрольно-счётной палатой разработаны формы информации об исполнении областного бюджета в 2023 году, которые утверждены постановлением областной Думы от 16.02.2023 года № 652.

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

Раздел III. Контрольная деятельность

Контрольная деятельность контрольно-счетной палаты в 2023 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.

Контрольная деятельность в сфере промышленности, строительства, сельского хозяйства, жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, дорожного хозяйства

В рамках указанного направления проведено 5 контрольных мероприятий.

В ходе *анализа реализации подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» государственной программы Костромской области «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Костромской области», проверки законности и эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы (на выборочной основе)* на предмет обоснованности предоставления проверке были подвергнуты 141 пакет документов 67 заявителей, получивших государственную поддержку в виде субсидий (5 видов) и гранта в форме субсидии, а также документы (2 договора) на оплату услуг за счет средств, предусмотренных на мероприятия в области сельскохозяйственного производства (прочая закупка товаров, работ и услуг), всего на сумму 57 857,5 тыс. рублей (15,9 % от общего объема бюджетных средств, направленных в 2022 году в рамках реализации мероприятий подпрограммы).

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- 3 случая неправомерного или излишнего предоставления субсидий на общую сумму 368,1 тыс. рублей (в ходе проверки возвращено в областной бюджет 12,2 тыс. рублей);
- занижение объема предоставленных предприятиям хлебопекарной промышленности субсидий на 43,4 тыс. рублей;
- излишне оплаченные учреждениями социальной сферы области за поставленный семенной материал картофеля элитной категории 3,4 тыс. рублей;
- нецелевое использование средств областного бюджета в сумме 14,4 тыс. рублей, выразившееся в использовании средств, предусмотренных по целевой статье расходов 2610060040 «Мероприятия в области сельскохозяйственного производства» на оплату образовательной услуги - повышение квалификации троих сотрудников департамента агропромышленного комплекса, которые следовало производить по целевой статье расходов 6600000190 «Расходы на обеспечение функций государственных органов, в том числе территориальных органов», виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»;

- отсутствие, на момент заключения договора с ФГБУ «Центральное управление по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды», подпрограммных норм и положений, позволяющих производить оплату услуг по предоставлению специализированной гидрометеорологической информации - специализированного декадного агрометеорологического бюллетеня в сумме 98,9 тыс. рублей за счет средств, предусмотренных на «Мероприятия в области сельскохозяйственного производства».

На 02.03.2023 года являлись некорректными (несовершенными) три нормативных правовых акта субъекта, регулирующих предоставление предприятиям АПК государственной поддержки за счет средств областного бюджета (Порядки предоставления). Указанные нормативные правовые акты не приведены в соответствие с утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 года № 1492 «Общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» и не содержали закрепленных пунктом 11 «Общих требований» норм и положений о:

- направлениях затрат (недополученных доходов), на возмещение которых предоставляется субсидия;

- перечне документов, подтверждающих фактически произведенные затраты (недополученные доходы).

В результате в проверяемом периоде (2022 год) предоставление субсидий в сумме 30 273,4 тыс. рублей по данным порядкам осуществлялось департаментом АПК при отсутствии обосновывающих затраты (недополученные доходы) документов.

Имели место отдельные нарушения нормативных правовых актов и недостатки в паспорте подпрограммы, при регистрации документов на получение гранта в виде субсидии на развитие сельского туризма, в формулировке приказа департамента АПК о признании руководителя проекта победителем конкурса на предоставление гранта «Агротуризм».

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

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось о возврате излишне предоставленной субсидии в объеме 64,6 тыс. рублей в областной бюджет и о подготовленном искомом заявлении в Арбитражный суд Костромской области о возврате неправомерно предоставленной субсидии в сумме 291,3 тыс. рублей. Внесены в паспорт подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» изменения, касающиеся определения департамента экономического развития Костромской области как соисполнителя подпрограммных мероприятий, внесены изменения с положениями по приведению в соответствие с утвержденным постановлением Правительства РФ «Общими требованиями к

нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг» четырех нормативных правовых актов Костромской области, регулирующих предоставление предприятиям АПК государственной поддержки. При издании приказов о предоставлении грантов на развитие сельского туризма устранены нарушения, установленные контрольно-счетной палатой.

За допущенное нецелевое использование средств областного бюджета и нарушение условий предоставления субсидий к дисциплинарной ответственности привлечены два начальника отделов департамента агропромышленного комплекса.

В ходе *проверки исполнения норм и положений Закона Костромской области от 09.03.2007 № 120-4-ЗКО «О заготовке гражданами древесины для собственных нужд на территории Костромской области» за 2022 год и 5 месяцев 2023 года* анализу подвергнуты (выборочно) 708 пакетов документов граждан (568 - за 2022 год, 140 - за январь-май 2023 года) (заявления с прилагаемой документацией), по результатам рассмотрения которых приняты решения о предоставлении права заготовки древесины и подготовке проекта договора купли-продажи лесных насаждений в целях строительства на территории Костромской области жилых домов (включая восстановление жилых домов, поврежденных пожарами), т.е. произведено оказание государственной услуги.

Установлены 244 случая несоблюдения (превышения) сроков предоставления государственной услуги, что составляет 34,5% от общего объема подвергнутых анализу пакетов документов.

С 11.02.2022 года вступили в силу введенные Законом Костромской области от 01.02.2022 № 175-7-ЗКО «О внесении изменений в статьи 4 и 5 Закона Костромской области «О заготовке гражданами древесины для собственных нужд на территории Костромской области» требования о наличии при предоставлении государственной услуги копий разрешения на строительство, уведомления о соответствии указанных в уведомлении о планируемом строительстве объекта индивидуального жилищного строительства параметров объекта индивидуального жилищного строительства установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства на земельном, акта обследования земельного участка на предмет наличия фундамента, запрашиваемой департаментом лесного хозяйства Костромской области в государственных органах, органах местного самоуправления, в распоряжении которых они находятся.

Однако нормы и положения о предпринимаемых мерах в случаях получения департаментом лесного хозяйства информации о том, что заявившемуся гражданину не выдавались разрешение на строительство жилого дома, либо уведомление о соответствии, а также получения информации об отсутствии фундамента либо информации об имеющихся на фундаменте строительных конструкциях и др., введены в действие не были.

В результате департаментом лесного хозяйства Костромской области допущены:

а) 17 случаев оказания государственной услуги - принятия решения о предоставлении права заготовки древесины и подготовке проекта договора купли-продажи лесных насаждений в целях строительства жилого дома - с нарушением требований подпункта «б» пункта 1 части 2 статьи 5 Закона № 120-4-ЗКО и подпунктов 3, 5 пункта 10.2 Административного регламента предоставления департаментом государственной услуги «Принятие решения о предоставлении права заготовки древесины и подготовке проекта договора купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд», утвержденного постановлением губернатора Костромской области от 19.03.2014 года № 31, а именно при отсутствии копии разрешения на строительство жилого дома либо копии уведомления о соответствии. При строительстве жилого дома наличие разрешения на строительство или уведомления о соответствии, выдаваемых уполномоченными на выдачу разрешений на строительство федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления в соответствии со статьями 51 и 51.1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, является обязательным;

б) 8 случаев оказания государственной услуги - с нарушением требований, установленных подпунктом «в» пункта 1 части 2 статьи 5 Закона № 120-4-ЗКО и подпункта 6 пункта 10.2 Административного регламента - нет сведений о фундаменте;

в) 31 случай оказания государственной услуги - при наличии полученных от органов местного самоуправления актов обследования земельных участков, содержащих сведения о наличии на фундаменте объектов незавершенного строительства различной степени готовности (в ряде случаев с приложением фото).

С превышением нормативов, установленных статьей 4 Закона № 120-4-ЗКО, в проверяемом периоде допущены 6 случаев заключения Пыщугским лесничеством договоров купли-продажи лесных насаждений для строительства жилых домов.

Касающиеся контроля за целевым использованием гражданами древесины, заготавливаемой по договорам купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд и ответственности за нецелевое использование статьи 6.1 и 6.2, введенные в Закон № 120-4-ЗКО в декабре 2010 года, содержали на 13.06.2023 года (дата окончания документальной проверки) избыточные нормы и положения.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление департаменту лесного хозяйства Костромской области с предложениями устранить или не допускать отмеченные нарушения.

В контрольно-счётную палату поступила информация, в которой сообщается о том, что департаментом лесного хозяйства проводится работа по выявленным нарушениям и недостаткам, разработан план по их устранению. По вопросу несоблюдения сроков предоставления гражданам государственной услуги «Принятие решения о предоставлении права заготовки древесины и подготовке проекта договора купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд»

главам муниципальных районов (округов) и городских округов Костромской области направлено письмо от 21.07.2023 года № ДГ-5804/3 «О сроках направления ответа на межведомственный запрос». По результатам проверки в Закон Костромской области «О заготовке гражданами древесины для собственных нужд на территории Костромской области» внесены 2 изменения.

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

В связи с выявленными нарушениями руководителю ОГБУ «Пыщугское лесничество» прокурором внесено представление, по результатам рассмотрения которого приняты меры по недопущению аналогичных нарушений, должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.

В ходе анализа реализации подпрограммы «Отходы» государственной программы Костромской области «Рациональное использование природных ресурсов и охраны окружающей среды Костромской области», проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий подпрограммы (на выборочной основе) установлено, что департаментом строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса нарушены требования пункта 35 утвержденного постановлением администрации Костромской области от 28.01.2014 года № 2-а «Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Костромской области», предусматривающие, что государственные программы в части финансового обеспечения подлежат приведению в соответствие с законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год и на плановый период не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (фактически произошло через 5 месяцев).

Имело место нарушение положений (требований) части 3 статьи 514 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.9 государственного контракта от 03.12.2021 года, заключенного с ООО «МПК «Ренессанс» (г. Рязань) при использовании средств областного бюджета в размере 20,0 тыс. рублей на обратную транспортировку 5 поставленных 30.12.2021 года контейнеров, признанных несоответствующими установленному государственным контрактом техническому заданию, так как расходы, понесенные покупателем в связи с его возвратом продавцу, подлежат возмещению поставщиком.

ОГКУ «Облстройзаказчик» (с 01.09.2022 г. - ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области) допущены нарушения требований пунктов 10 и 15 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также подпункта «е» пункта 11 утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками» при ведении в ЕИС реестра контрактов, выразившиеся в не размещении в ЕИС установленной информации о контрактах.

В 2020 - 2022 годах и январе - августе 2023 года (проверяемый период) на реализацию мероприятий подпрограммы «Отходы» предусматривались средства в объеме 158 489,7 тыс. рублей (в т.ч. 122 045,7 тыс. рублей (77%) - средства федерального бюджета). Департаментом строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области обеспечено освоение средств в объеме 141 804,8 тыс. рублей, что составляет 89,5%.

На 13.09.2023 года на 28,1 % (4 500,0 тыс. рублей из 16 000,0 тыс. рублей) освоены предусмотренные в Законе Костромской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» средства областного бюджета на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий по строительству объекта «Комплекс по размещению, утилизации и обработке отходов».

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области и ОГБУ «Управление капитального строительства Костромской области» с предложениями устранить отмеченные нарушения нормативных правовых актов.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений. Подготовлено исковое заявление в арбитражный суд о взыскании 20,0 тыс. рублей с ООО «Ренессанс». Ввиду просрочки исполнения обязательств ООО «Институт Гипроводхоз» по контракту на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий по строительству объекта «Комплекс по размещению, утилизации и обработке отходов» в Арбитражный суд Костромской области направлено исковое заявление на сумму 2,25 млн. рублей. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счётной палаты.

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

Прокуратурой области на основании информации контрольно-счётной палаты директору департамента строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области внесено представление об устранении нарушений в части низкой эффективности освоения бюджетных средств на подготовку проектной документации и выполнение инженерных изысканий по строительству объекта «Комплекс по размещению, утилизации и обработке отходов», а так же в части обеспечения своевременности освоения средств областного бюджета в виде субсидий региональным операторам по обращению с ТКО на возмещение затрат на уплату процентов по кредитам для осуществления мероприятий по строительству объектов размещения отходов. По результатам рассмотрения представления приняты меры по устранению нарушений и недопущению их впредь.

В ходе проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных областному государственному казенному учреждению «Областная диспетчерская служба жилищно-коммунального

хозяйства» на формирование запаса материально-технических ресурсов, используемых для предупреждения и ликвидации аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства Костромской области, за 2018 -2022 годы и 9 месяцев 2023 года установлено, что в соответствии с требованиями утвержденного постановлением администрации Костромской области от 29.12.2017 года № 527-а «Положения о материально-технических ресурсах, используемых для предупреждения и ликвидации аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства Костромской области» выделение органам местного самоуправления и исполнительным органам Костромской области материально-технических ресурсов аварийного запаса на возвратной основе осуществлялось на основании договора займа, заключаемого учреждением с исполнительным органом Костромской области или органом местного самоуправления. Эта норма противоречит положениям части 10 статьи 161 «Особенности правового положения казенных учреждений» Бюджетного кодекса Российской Федерации (Казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы)).

На 01.10.2023 года на счетах нефинансовых активов имущества казны учреждения числились материально-технические ресурсы аварийного запаса балансовой стоимостью 26 101,1 тыс. рублей. Из них в учетных данных учреждения числились переданные органам местного самоуправления и исполнительным органам Костромской области на возвратной основе материально-технические ресурсы аварийного запаса балансовой стоимостью 20 320,9 тыс. рублей (77,9 % объема сформированного аварийного запаса материально-технических ресурсов Костромской области).

По состоянию на 01.10.2023 года не обеспечен возврат материально-технических ресурсов аварийного запаса Костромской области балансовой стоимостью 19 697,2 тыс. рублей (96,9% от объема переданных муниципальным образованиям и исполнительным органам Костромской области материально-технических ресурсов). В соответствии с заключенными до 01.01.2018 года договорами безвозмездного пользования, а с 2018 года заключенными с учреждением договорами займа обязаны вернуть материально-технические ресурсы аварийного запаса по окончании периода ликвидации аварии, но не позднее 6 месяцев со дня их получения.

В 2018-2022 годах и за 9 месяцев 2023 года претензионно-исковая деятельность в рамках установленных частью 8 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и договорами займа полномочий не осуществлялась.

Установлены нарушения законодательства о закупках (неразмещение в Реестре контрактов в ЕИС по закупкам информации об исполнении контракта, несоблюдение срока размещения информации об оплате контракта, отсутствие в контракте существенного условия - срока его исполнения).

Заключение с единственным поставщиком ООО «Куб в квадрате» (г.Иваново) контракта № 15-07/2021 от 15.07.2021 года на поставку насосов погружных в количестве 11 штук общей стоимостью 499,1 тыс. рублей произведено с нарушением установленного статьей 8 Федерального закона от 05.04.2013 года

№ 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принципа обеспечения конкуренции. При определении цены контракта Учреждением использовались ценовые предложения, полученные от поставщиков, имеющих признаки наличия между ними отношений связанности (аффилированности).

Установлено искажение (расхождение) отчетных показателей оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 26.52 «Движимое имущество, переданное в пользование» за январь-сентябрь 2023 года с показателями первичных учетных документов на сумму 16,9 тыс. рублей (одна единица материально-технических ресурсов). Кроме того, выявлено некорректное отражение в разрезе контрагентов (органов местного самоуправления) подтвержденных первичными документами операций по передаче и возвращению материально-технических ресурсов аварийного запаса, в результате которого, в том числе образовались сальдо с отрицательными значениями в количественном и стоимостном выражении, что недопустимо в учете нефинансовых активов. На момент составления отчета выявленные нарушения в ведении бухгалтерского учета устранены.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту строительства, жилищно-коммунального хозяйства и топливно-энергетического комплекса Костромской области, областному государственному казенному учреждению «Областная диспетчерская служба жилищно-коммунального хозяйства» с предложениями устранить или не допускать в дальнейшей работе отмеченные нарушения нормативных правовых актов и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что оформлен возврат материально-технических ресурсов на сумму 503,1 тыс. рублей. Планируется ведение претензионно-исковой работы. Департаментом строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области разработан проект постановления администрации Костромской области о внесении изменений в утвержденное постановлением администрации Костромской области от 29.12.2017 года № 527-а «Положение о материально-технических ресурсах, используемых для предупреждения и ликвидации аварийных ситуаций на объектах жилищно-коммунального хозяйства Костромской области», исключая нормы, противоречащие положениям федерального законодательства. Приняты к исполнению предложения палаты по недопущению отмеченных нарушений в сфере закупок.

В ходе *проверки реализации на территории Костромской области инвестиционных проектов* установлено, что на 05.12.2023 года на инвестиционном портале Костромской области (www.investkostroma.ru) в информационно - телекоммуникационной сети "Интернет" размещен Реестр инвестиционных проектов Костромской области, содержащий информацию о 22 реализуемых на территории Костромской области инвестиционных проектах (в том числе 9 инвестиционных проектах - в отраслях промышленности и сфере услуг; 13 инвестиционных проектах - в сфере агропромышленного комплекса).

Из 9 инвесторов, реализующих на территории Костромской области инвестиционные проекты в отраслях промышленности и сфере услуг:

- 5 инвесторам предоставлен режим наибольшего благоприятствования в виде предоставления льгот по налогам и установления пониженных ставок (3 инвестора на 01.10.2023 года правом получения налоговых льгот не воспользовались);

- 1 инвестору предоставлена дополнительная мера поддержки инвестиционной деятельности (ремонт автомобильной дороги к месту реализации инвестиционного проекта);

- 2 инвесторам предоставлено право на получение в аренду без проведения торгов земельного участка.

В отношении всех девяти инвесторов предоставлена организационная поддержка и сопровождение инвестиционных проектов.

Реализация с 2020 года инвестиционных проектов в сфере АПК объясняется в том числе введением в нормативные правовые акты Костромской области норм, предусматривающих дополнительные меры поддержки инвестора (организации АПК), реализующего на территории Костромской области включенный в Реестр инвестиционный проект.

Из 13 инвестиционных проектов 3 проекта реализуются на базе вновь созданных организаций АПК, 10 проектов - на базе действующих организаций АПК.

Режим наибольшего благоприятствования в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении созданного и (или) приобретенного имущества предоставлен трем организациям АПК, применяющим общую систему налогообложения.

Установлен факт предоставления департаментом агропромышленного комплекса Костромской области (в рамках контроля за исполнением обязательств сторон по заключенным между администрацией Костромской области и инвесторами инвестиционным соглашениям) некорректной информации о государственной поддержке по линии агропромышленного комплекса в рамках реализации инвестиционных проектов по итогам 9 месяцев 2023 года (с начала реализации инвестиционных проектов).

В проверяемом периоде (декабрь 2019 года, 2020-2022 годы и 11 месяцев 2023 года) из Реестра исключены 20 инвестиционных проектов.

По основаниям, предусмотренным пунктом 1 части 5 статьи 10 «Закона об инвестиционной деятельности» (прекращение действия инвестиционного соглашения в связи с полным исполнением субъектами инвестиционной деятельности, принимавшими участие в реализации инвестиционного проекта, своих обязательств, определенных инвестиционным проектом, инвестиционным соглашением, и (или) окончанием срока предоставления режима наибольшего благоприятствования) из Реестра исключены 11 инвестиционных проектов.

Семь инвестиционных проектов исключены из Реестра с прекращением режима наибольшего благоприятствования в связи с расторжением по соглашению сторон заключенных между администрацией Костромской области и инвесторами инвестиционных соглашений, т.е. по основаниям, предусмотренным пунктом 1 части 5 статьи 10 «Закона об инвестиционной деятельности».

Два исключенных инвестиционных проекта являлись нереализованными. Режим наибольшего благоприятствования в виде предоставления льгот по налогам инвесторам, не реализовавшим инвестиционные проекты, не устанавливался.

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

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой департаментом агропромышленного комплекса Костромской области, в которой сообщается о направлении в дальнейшем по требованию департамента экономического развития Костромской области достоверной информации.

**Контрольная деятельность в сфере государственного управления,
правоохранительной деятельности, предупреждении и ликвидации
последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, финансовой
поддержки муниципальных образований**

В рамках указанного направления проведено 5 контрольных мероприятий.

В ходе *проверки обоснованности выдачи и обеспечения своевременности и полноты возврата в 2022 году бюджетных кредитов, предоставленных областным бюджетом* установлено следующее.

В 2022 году из областного бюджета бюджетам 28 муниципальных образований были предоставлены бюджетные кредиты общим объёмом 4 988 383,3 тыс. рублей, в том числе:

- на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов на срок до пяти лет бюджетам муниципальных образований общим объёмом 134 907,6 тыс. рублей;
- для погашения долговых обязательств муниципальных образований в виде обязательств по кредитам, полученным муниципальным районом (муниципальным округом, городским округом) Костромской области от кредитных организаций общим объёмом 4 853 475,7 тыс. рублей.

За 2022 год задолженность муниципальных образований перед областным бюджетом по возврату бюджетных кредитов (основному долгу) увеличилась на 4 932 138,1 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2023 года составила 5 611 919,1 тыс. рублей. Однако, долговая нагрузка на бюджеты муниципальных образований не являлась критической и позволяла своевременно исполнять договорные обязательства по муниципальным займам.

Списание задолженности юридических лиц перед областным бюджетом по средствам, предоставленным на формирование регионального фонда зерна, не имеющей источников погашения, в 2022 году не осуществлялось. Проводимая в этом направлении работа департамента финансов Костромской области не может быть признана достаточной и результативной.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту агропромышленного комплекса Костромской области

и департаменту финансов Костромской области с предложениями устранить отмеченные недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось о том, что в соответствии с приказом департамента финансов Костромской области от 01.09.2023 г. №74 задолженность по бюджетным ссудам, предоставленным в 1999-2000 годах на формирование регионального фонда зерна, передана с баланса департамента финансов Костромской области на баланс департамента АПК Костромской области для проведения дальнейшей работы по её списанию в соответствии с Правилами списания и восстановления в учете задолженности по денежным обязательствам перед Костромской областью, утверждёнными постановлением департамента финансов Костромской области от 18.05.2020 г. №16. После проведения инвентаризации в департаменте АПК Костромской области произведено списание безнадежной к взысканию задолженности 12 юридических лиц на общую сумму 10 400,0 тыс. рублей. Арбитражным судом Костромской области рассматриваются иски о взыскании задолженности 7 юридических лиц. По результатам судебных процессов будет рассмотрена возможность списания задолженности по указанным организациям.

В ходе *проверки законности и результативности использования бюджетных средств, выделенных в 2022 году управлению записи актов гражданского состояния Костромской области на осуществление полномочий в установленной сфере деятельности* установлено, что по итогам работы в 2022 году управлением ЗАГС Костромской области достигнуты значения всех целевых показателей эффективности органов ЗАГС, установленных приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 24.02.2022 г. №30 «Об утверждении значений целевых показателей эффективности деятельности органов государственной власти субъектов Российской Федерации и администрации г. Байконура по осуществлению переданных им полномочий Российской Федерации на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2022 год».

Вместе с тем, в нарушение требований постановления администрации Костромской области от 04.03.2010 года №65-а, определяющего перечень информации о деятельности государственных органов Костромской области, размещаемой на официальных сайтах, не обеспечено своевременное обновление соответствующих сведений на портале государственных органов власти Костромской области в сети «Интернет» (<https://zags.kostroma.gov.ru>). Нарушение устранено в ходе проверки.

В результате оплаты пени ПАО «Костромская сбытовая компания», а также государственной пошлины по судебному приказу допущены неэффективные расходы в сумме 1,4 тыс. рублей.

В нарушение норм статьи 27 Закона Костромской области от 24.04.2008 года №301-4-ЗКО «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» в 2022 году не обеспечено страхование объектов

недвижимости общей площадью 487,3 м², переданных управлению ЗАГС Костромской области в оперативное управление.

С целью устранения отмеченных нарушений контрольно-счетной палатой направлены представлению с предложениями управлению записи актов гражданского состояния Костромской области.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представления управлением выполняется предложение контрольно-счетной палаты по своевременному и полному размещению информации о деятельности управления ЗАГС на портале государственных органов власти Костромской области. Обеспечивается необходимый контроль за своевременностью и правильностью расчетов с поставщиками и подрядчиками. В департамент финансов Костромской области управлением направлен запрос о выделении средств для оплаты страхования объектов недвижимости, закреплённых на праве оперативного управления за управлением записи актов гражданского состояния.

В ходе *проверки эффективности использования средств областного бюджета, направленных на реализацию подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы Костромской области «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и содействие развитию местного самоуправления на территории Костромской области» в 2022 году*, установлено, что кассовое исполнение расходов на реализацию подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» составило в 2022 году 99,9 процента от законодательно утвержденных годовых ассигнований. На основании критериев эффективности подпрограмма за 2022 год оценена как высокоэффективная.

Вместе с тем установлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- при составлении годового отчёта за 2022 год (не полнота сведений);
- не обеспечена достоверность представляемой отчётности о реализации мероприятий подпрограммы (завышение или не совпадение с фактом по 4-м показателям);
- заключённые соглашения на получение субсидии из областного бюджета на реализацию социально значимых проектов и программ по итогам проведения конкурса социально ориентированных некоммерческих организаций и программ социально ориентированных некоммерческих организаций – стартапов не в полной мере соответствуют требованиям Порядку предоставления субсидий (значения результатов предоставления субсидии не на отчётную дату, а только на дату окончания проекта, отсутствие утверждённых результатов предоставления субсидии, периодичность предоставления отчётов получателями субсидий, установленная соглашениями, не соответствует и др.);

- в Сводный реестр не включены сведения о получателях поддержки, оказанной в нефинансовой форме;

- допущены отдельные нарушения положений Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Костромской области

- не обеспечено заключение с муниципальными образованиями соглашений о предоставлении субсидий на реализацию муниципальных программ поддержки СОНКО в установленный срок.

Установлено несоответствие сформированных в 2022 году Сводного реестра социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки (формирователь – управление по вопросам внутренней политики администрации Костромской области) и «Перечня предоставленного в 2022 году во владение и (или) пользование социально ориентированным некоммерческим организациям государственного имущества Костромской области, свободного от прав третьих лиц» (формирователь – департамент имущественных и земельных отношений Костромской области):

- не включение управление по вопросам внутренней политики администрации Костромской области в Сводный реестр социально ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки двух организаций;

- несоответствие по датам принятия решения об оказании имущественной поддержки трем организациям;

- несоответствие данных по дате принятия решения об оказании поддержки и количеству движимого имущества, предоставленного некоммерческой организации.

Установлено несоответствие сформированных в 2022 году Сводного реестра социально ориентированных некоммерческих организаций - получателей поддержки (формирование осуществляло управление по вопросам внутренней политики администрации Костромской области) и «Перечня предоставленного в 2022 году во владение и (или) пользование социально ориентированным некоммерческим организациям государственного имущества Костромской области, свободного от прав третьих лиц» (формирование осуществлял департамент имущественных и земельных отношений Костромской области):

- не включение управлением по вопросам внутренней политики администрации Костромской области в Сводный реестр СОНКО – получателей поддержки двух организаций;

- несоответствие по датам принятия решения об оказании имущественной поддержки трем организациям;

- несоответствие данных по дате принятия решения об оказании поддержки и количеству движимого имущества, предоставленного некоммерческой организации.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление администрации Костромской области с предложениями устранить отмеченные нарушения.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представления, в которой сообщалось о том, что о том, что замечания контрольно-счётной палаты о заключении соглашений о финансовой

поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в строгом соответствии с требованиями соответствующих нормативных правовых актов при заключении новых соглашений будут учтены, в действующие соглашения 2023 года внесены изменения (заключены допсоглашения). Оценка эффективности реализации государственной программы приведена в отчете в соответствии с установленным порядком. В конкурсной документации (объявлениях о проведении конкурсов) для участия в конкурсном отборе получателей субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям в Костромской области из областного бюджета на реализацию социально значимых проектов и программ устранимо отмеченное нарушение Закона Костромской области «О поддержке социально ориентированных некоммерческих организаций в Костромской области», пунктов 1 и 2 статьи 31.1 Федерального закона «О некоммерческих организациях». Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе *проверки эффективности управления пакетом акций АО «Костромское дорожно-эксплуатационное предприятие», находящимся в собственности Костромской области, в 2021-2022 годах*, установлено, что в АО «Костромское ДЭП» сложилось достаточно стабильное финансовое положение:

- результатом деятельности общества за 2021 и 2022 годы явилась прибыль, показатели которой в 2022 году по сравнению с 2021 годом значительно увеличились: валовая прибыль выросла на 72,4 процента, прибыль от продаж – в 6,8 раза, чистая прибыль – в 8,1 раза;

- увеличилась доля собственного капитала и резервов в валюте баланса, в структуре капитала преобладает нераспределённая прибыль, которая возросла за 2022 год на 18,9 процента, что способствует укреплению финансовой устойчивости и платёжеспособности общества и свидетельствует о наличии источников его развития;

- величина чистых активов по состоянию на 31.12.2022 года превышает размер резервного фонда в 3,2 раза. При этом отмечается ежегодное увеличение чистых активов, то есть обеспечивается ежегодный прирост первоначально внесённых единственным акционером средств.

Вместе с тем при наличии прибыли по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и за 2021 год единственный акционер (департамент транспорта и дорожного хозяйства Костромской области) в соответствии с рекомендациями совета директоров в 2021 и 2022 годах решения о выплате дивидендов в областной бюджет не принимал. Поэтому положительный экономический эффект от участия Костромской области в деятельности АО «Костромское ДЭП» в виде поступлений в областной бюджет дивидендов отсутствовал.

Проверкой установлены нарушения нормативных правовых актов:

- в Уставе акционерного общества (проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности допускается физическим лицом; единственный акционер наделён правом избрания членов счётной комиссии;

полномочиями по утверждению годового отчёта кроме единственного акционера наделён и совет директоров общества);

- при принятии управленческих решений единственным акционером общества (не был определён количественный состав совета директоров; не были приняты решения о согласии на совершение или о последующем одобрении крупных сделок в установленных случаях; Положение о совете директоров общества не разработано и не утверждено; члены ревизионной комиссии в количестве 5 человек избраны сроком на 3 года при установленном сроке 1 год).

- в деятельности Совета директоров (периode не определён размер оплаты услуг аудиторской организации; не соблюдены сроки предварительного утверждения годовых отчётов общества за 2020 год и за 2021 год).

В Учётной политике общества на 2021 год и на 2022 год не отражён порядок учёта средств фондов потребления и накопления.

В проверяемом периоде были допущены нарушения Устава общества в части соблюдения нормативов отчислений в фонды:

- в фонд накопления в 2021 году и 2022 году вместо предусмотренных уставом 40 процентов направлено 26 процентов от чистой прибыли. Расчётная сумма недоперечисленных средств составила в 2021 году – 435,2 тыс. рублей, в 2022 году – 244,6 тыс. рублей;

- в фонд потребления в 2021 году и 2022 году вместо предусмотренных уставом 50 процентов направлено 32,5 процента от чистой прибыли. Расчётная сумма недоперечисленных средств составила в 2021 году – 544,1 тыс. рублей, в 2022 году – 305,3 тыс. рублей;

- часть чистой прибыли в размере 35 процентов до распределения по фондам (за 2020 год в 2021 году и за 2021 год в 2022 году) направлена на техническое развитие общества, что не предусмотрено Уставом. Как следствие, были занижены установленные нормативы отчислений в фонды накопления и потребления.

В результате уплаты административных штрафов в объёме 210,0 тыс. рублей за нарушение законодательства о труде и штрафных санкций и пени за нарушение налогового законодательства в сумме 2,0 тыс. рублей осуществлены неэффективные расходы в объёме 212,0 тыс. рублей, повлекшие снижение показателей прибыли общества.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту транспорта и дорожного хозяйства Костромской области (единственному акционеру), АО «Костромское дорожно-эксплуатационное предприятие» с предложениями устранить или не допускать в дальнейшей работе отмеченные нарушения нормативных правовых актов и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, что проводится работа по приведению устава АО «Костромское дорожно-эксплуатационное предприятие» в соответствие с нормами Федерального закона «Об акционерных обществах». В стадии разработки находится Положение о совете директоров акционерного общества. Будут приняты исчерпывающие меры к сокращению неэффективных и

непроизводительных расходов акционерного общества. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

В ходе *проверки законности и результативности использования средств областного бюджета, предоставленных в качестве субсидии областному государственному бюджетному учреждению «Областная телерадиокомпания «Русь» в 2022 году и за 9 месяцев 2023 года* установлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании выполнения государственного задания (по форме и содержанию – например на 2023 год не установлены значения допустимых отклонений от установленных показателей при которых оно считается выполненным);

- в части формирования отчётности и осуществления контроля за выполнением государственного задания (не содержит перечень документов, подтверждающих выполнение работ;

- при заключении соглашений о предоставлении субсидий на иные цели не установлены результаты предоставления средств субсидии.

Требовали уточнения (дополнения) отдельные положения Порядка определения нормативных затрат на выполнение государственных работ государственных учреждений, в отношении которых департамент информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области осуществляет функции и полномочия учредителя, утверждённого приказом департамента информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области от 03.11.2020 года №52 в целях исключения их различного толкования.

Планы финансово-хозяйственной деятельности ОГБУ «ОТРК «Русь» на 2022 год и на 2023 год утверждены департаментом информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области после начала очередного финансового года.

Департаментом информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области в 2023 году допущены нарушения сроков перечисления ОГБУ «ОТРК «Русь» средств субсидии на иные цели в сумме 3 235,4 тыс. рублей, установленных постановлением администрации Костромской области от 28.12.2020 года №627-а.

В нарушение статьи 27 Закона Костромской области «О порядке управления и распоряжения государственным имуществом Костромской области» не обеспечено страхование недвижимого государственного имущества, а также иного движимого имущества балансовой стоимостью свыше 500 тыс. рублей.

Департаментом информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области не обеспечено своевременное размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru отдельных документов о деятельности ОГБУ «ОТРК «Русь».

Нарушены сроки размещения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг на 2022 и 2023 годы, утверждённых совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31.03.2015 года №182/7н.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области, ОГБУ «Областная телерадиокомпания «Русь» с предложениями устранить или не допускать в дальнейшей работе отмеченные нарушения нормативных правовых актов и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается о принятии необходимых мер по недопущению нарушения установленных сроков размещения план-графиков закупок товаров, работ, услуг на сайте ЕИС. Направлено письмо в департамент информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов с просьбой о выделении денежных средств в 2024 году на страхование особо важного имущества учреждения. Государственное задание в отношении подведомственных государственных учреждений на 2024 год разработано департаментом с учетом замечаний контрольно-счётной палаты. Внесены изменения в Порядок определения нормативных затрат на выполнение государственных работ государственных учреждений, в отношении которых департамент информационной политики, анализа и развития коммуникационных ресурсов Костромской области осуществляет функции и полномочия учредителя. План график на 2024 год размещен своевременно.

Контрольная деятельность в социальной сфере

В рамках указанного направления проведено 5 контрольных мероприятий.

В ходе *проверки законности использования средств областного бюджета и внебюджетных источников областными государственными бюджетными учреждением здравоохранения «Стоматологическая поликлиника №1 г. Костромы» за 2022 год* установлены отдельные нарушения нормативных правовых актов при оплате труда:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы произведены по приказам руководителя без учета конкретных измеримых показателей индивидуальной оценки работы работников (за 2022 год стимулирующая выплата за интенсивность и высокие результаты работы начислена работникам поликлиники в общей сумме 16 890,5 тыс. рублей);

- не определены порядок определения и распределения стимулирующей доплаты работникам административно-управленческого и административно-хозяйственного персонала из средств от приносящей доход деятельности (при отсутствии порядка за 2022 год работникам административно-управленческого и административно-хозяйственного персонала поликлиники начислено в качестве ежемесячной стимулирующей доплаты 752,8 тыс. рублей);

- в Положении об оплате труда работников поликлиники содержатся положения, регулирующие оплату труда главного врача учреждения; к положению не сформировано приложение о базовых окладах (базовых должностных окладах), базовых ставках заработной платы по должностям «главная медицинская сестра» и «специалист по охране труда», не входящим в профессиональные квалификационные группы работников государственных медицинских организаций Костромской области.

Анализ формирования штата врачебных должностей поликлиники на основании установленных расчетных норм нагрузки и объемов медпомощи по территориальной программе ОМС показал превышение штатной численности врачей-специалистов и зубных врачей, осуществляющих лечебный прием, над расчетной численностью на 7,75 должностей на начало 2022 года (8 ставок врачей-стоматологов и зубных врачей на конец года были вакантны). Содержание в штате избыточного количества врачебных должностей, при условии их укомплектованности, повлечет дополнительное, неэффективное расходование средств ОМС на оплату труда работников.

Выборочной проверкой комплектов документов, предусмотренных Порядком назначения и выплаты ежемесячной выплаты студентам, обучающимся в государственных образовательных организациях высшего образования, реализующих профессиональные образовательные программы медицинского образования и Порядком назначения и выплаты ежемесячной выплаты ординаторам, обучающимся в государственных образовательных организациях высшего образования, реализующих образовательные программы ординатуры для осуществления за счет средств областного бюджета ежемесячных социальных выплат установлено, что из 13 справок государственных образовательных организаций высшего образования, подтверждающих в 2022 году обучение 6 студентов и 1 ординатора в государственных образовательных организациях высшего образования, реализующих профессиональные образовательные программы медицинского образования, 11 справок представлены проверке в виде незаверенных копий (за 2022 год выплачено 94,0 тыс. рублей). Кроме того, практически все справки, подтверждающие обучение студентов или их незаверенные копии (за исключением 3 справок), оформлены с нарушением (позднее) срока.

Предварительная запись на плановый прием к врачам организована в поликлинике по расписанию на 15 календарных дней (11-13 рабочих дней), что не соответствует требованиям Программы госгарантий на 2023 год и ограничивает доступность получения гражданами в ОГБУЗ СП №1 г. Костромы медицинской помощи (установлено 14 рабочих дней).

Учреждением в 2022 году произведены неэффективные расходы на возмещение судебных издержек, уплату штрафов, пеней за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о закупках и др. экономические санкции в общей сумме 252,0 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления департаменту здравоохранения Костромской области и

ОГБУЗ «Стоматологическая поликлиника №1 г. Костромы» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщалось о приведении штатной численности врачебного персонала учреждения в соответствие с приказом департамента здравоохранения «Об утверждении норм нагрузки врачей специалистов и порядка определения плановой функции врачебной должности». Усилен контроль за соблюдением нормативных правовых актов по оплате труда работников учреждения. Сроки ожидания медицинской помощи в амбулаторных условиях приведены в соответствие с Программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в Костромской области. Департаментом здравоохранения до руководителей областных государственных медицинских учреждений доведена информация о соблюдении законодательства при предоставлении студентам и ординаторам ежемесячных социальных выплат по договорам о целевом обучении.

За допущенные нарушения начальник финансово-экономического отдела и специалист отдела кадров привлечены к дисциплинарной ответственности.

В ходе проверки целевого и эффективного использования субсидий, выделенных государственному бюджетному учреждению дополнительного образования Костромской области «Спортивная школа имени выдающегося земляка Георгия Александровича Ярцева» за 2022 год и 1 полугодие 2023 года на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и на иные цели, а также эффективности использования государственного имущества установлено, что комитетом по физической культуре и спорту Костромской области в проверенном периоде не разработаны и не утверждены в отношении подведомственных учреждений, предусмотренные Порядком формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Костромской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 23 октября 2015 года № 375-а, значения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, а также порядки определения нормативных затрат на выполнение работ и осуществления контроля за выполнением государственного задания.

В учреждении выявлены многочисленные нарушения нормативных правовых актов:

- при формировании государственных заданий и их финансового обеспечения;
- при составлении, утверждении и ведении учреждением планов финансово-хозяйственной деятельности;
- при организации деятельности структурного подразделения Академия футбола, в том числе в жилых комнатах нет столов и стульев, что не соответствовало установленным нормативам.

Проверкой нормативных актов, регулирующих в проверенном периоде систему оплаты труда работников, установлен ряд нарушений в штатном расписании и при оплате труда, в том числе произведены выплаты с нарушением Положения об оплате труда работников спортивной школы и отраслевого положения об оплате труда на общую сумму 9 821,8 тыс. рублей.

В проверенном периоде бухгалтерский учет осуществлялся в спортшколе с нарушениями требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также инструкций по бухгалтерскому учету и составлению отчетности, не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета:

- оформленные в целях передачи спортшколы с 1 мая 2022 года из муниципальной в государственную собственность акт приема-передачи, окончательная бухгалтерская отчетность или другие документы в учреждении отсутствуют;

- в мае-декабре 2022 года в учреждении не обеспечено непрерывное ведение бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами и операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также не обеспечен своевременный вывод отдельных регистров бухгалтерского учета на бумажный носитель для хранения документов бухгалтерского учета;

- в спортшколе не проводилась инвентаризация активов и обязательств, в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год;

- первичные учетные документы, подтверждающие расходы на выплаты спортивным судьям, представлены проверке в беспорядочном, несистематизированном виде (в бухгалтерском учете отражены расходы в 2022 году в сумме 277,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года - 78,5 тыс. рублей);

- объем дебиторской задолженности спортшколы за счет целевых субсидий в бухгалтерском учете и отчетности на 1 января 2023 года завышен на 1 000,0 тыс. рублей;

- данные о кредиторской задолженности по заработной плате в бухгалтерской отчетности на 01.07.2023 не соответствовали журналу операций с безналичными денежными средствами за июль 2023 года: в отчетности за счет субсидии на госзадание отражено меньше на 23,6 тыс. рублей, за счет собственных средств - больше на 15,4 тыс. рублей;

- в бюджетной отчетности на 01.07.2023 в расчетах с подотчетными лицами не отражена дебиторская задолженность в сумме 31,5 тыс. рублей (субсидии на госзадание);

- авансовые отчеты за май 2022 года – февраль 2023 года представлены проверке в несброшюрованном, несистематизированном виде, не подписаны подотчетными лицами, большинство отчетов не утверждены директором спортшколы, не подписаны работниками бухгалтерии, частично отсутствовали подтверждающие расходы документы;

- балансовая стоимость 4-х земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании, не соответствует кадастровой стоимости (16 654,9 тыс. рублей), не оформлены правоустанавливающие документы на 1 земельный участок;

- проверке не представлены бухгалтерские документы на поступление на балансовый учет основных средств и материальных запасов, а также на выбытие с баланса основных средств на забалансовый учет на сумму 1 808,8 тыс. рублей;

- не переведены в состав основных средств приобретенные нефинансовые активы в сумме 1 264,3 тыс. рублей, не принято к учету основное средство на сумму 481,7 тыс. рублей;

- не производилось своевременное списание материальных запасов по факту их использования. Материалы списаны частично на сумму 98,4 тыс. рублей по актам о списании, которые не подписаны членами комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

В 2022 году по внебюджетной деятельности в составе прочих расходов учреждением произведены неэффективные расходы в сумме 44,9 тыс. рублей на уплату штрафов/пеней за нарушение законодательства о налогах и сборах, а также законодательства о закупках.

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлены представления Комитету по физической культуре и спорту Костромской области, государственному бюджетному учреждению дополнительного образования Костромской области «Спортивная школа имени выдающегося земляка Георгия Александровича Ярцева» с предложениями устранить отмеченные недостатки и нарушения в финансово-хозяйственной сфере.

В контрольно-счётную палату поступила информация о результатах рассмотрения представлений, в которой сообщается, комитетом по физической культуре и спорту Костромской области внесены изменения в государственное задание спортивной школы, на стадии разработки находится приказ по внесению изменений в приказ комитета «Об утверждении порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения государственного задания, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет комитет по физической культуре и спорту Костромской области», на контроль поставлено составление и утверждение плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений. Восстановлены недостающие первичные документы, подтверждающие расходы подотчетных лиц учреждения. Приняты меры по возмещению переплаты заработной платы, внесены изменения в штатное расписание и Положение об оплате труда работников спортшколы. Земельные участки приняты к бухгалтерскому учету по кадастровой стоимости, объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учету, проведена инвентаризация активов и обязательств (расхождений не установлено), организован контроль за выполнением натуральных норм и калорийностью питания. Учреждением приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счётной палаты.

За допущенные нарушения директор спортшколы привлечен к дисциплинарной ответственности.

В ходе *проверки расходования средств областного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы «Развитие медицинской реабилитации и*

санаторно-курортного лечения, в том числе детей» государственной программы Костромской области «Развитие здравоохранения Костромской области» за 2022 год и 1 полугодие 2023 года установлено, что в целях выполнения мероприятий по оснащению медицинскими изделиями отделений медицинской реабилитации учреждением в сентябре-ноябре 2022 года заключено 67 контрактов/договоров на поставку 204 единиц медицинского оборудования (100% запланированного) для оснащения отделений медицинской реабилитации. На момент проверки все контракты выполнены.

Вместе с тем, в нарушение требований части 2 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» поставщиками в ходе исполнения 48 контрактов/договоров не соблюдены условия в части исполнения обязательств по срокам поставки 142 ед. медицинского оборудования на общую сумму 77 857,49 тыс. рублей. По этим фактам поставщикам направлены претензии с расчетом неустойки (пени) в сумме 1 153,9 тыс. рублей.

При обследовании закупленного для оснащения отделений медицинской реабилитации медоборудования (9 единиц) выявлен факт неэффективного использования роботизированного комплекса «Экзоскисть-2» стоимостью 7 160,0 тыс. рублей, который по причине отсутствия обучения работе на комплексе медицинских специалистов не эксплуатировался более 11 месяцев.

В учреждении не произведен расчет штатной численности созданного структурного подразделения «Центр медицинской реабилитации» исходя из плановых объемов медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация» в рамках территориальной программы ОМС.

В штате Центра медицинской реабилитации наблюдается дефицит врачей, среднего медперсонала и специалистов с высшим немедицинским образованием: по состоянию на 30 июня 2023 года укомплектованность врачами составила 22,5 % (работает 4 врача, вакантно 13,75 ставки), специалистами с высшим немедицинским образованием – 24 % (вакантно 9,5 ставки), средним медицинским персоналом – 40,0 % (вакантно 24 ставки).

По результатам проверки контрольно-счётной палатой направлено представление в ОГБУЗ «Городская больница г. Костромы» с предложением устранить отмеченные недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счётную палату информации о результатах рассмотрения представления в больнице организована работа по взысканию с поставщиков медицинского оборудования неустойки за нарушение обязательств по контрактам (на конец 2023 года поступило 371,7 тыс. рублей), проведено обучение врача работе на роботизированном комплексе «Экзоскисть-2», а также приняты к рассмотрению и другие предложения контрольно-счётной палаты по устранению отмеченных недостатков.

В ходе проверки законности использования средств областного бюджета выделенных в 2022 году и за 9 месяцев 2023 года ГКОУ «Школа № 3 Костромской области для детей с ограниченными возможностями здоровья» на реализацию

Закона Костромской области от 04.03.2010 года № 585-4-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Костромской области» установлено, что объем бюджетных средств, необходимый для реализации основных общеобразовательных программ в 13 государственных образовательных организациях, подведомственных департаменту образования и науки Костромской области, рассчитанный по подушевым нормативам финансирования, содержащимся в законе о региональных нормативах на 2022 год составил 334,4 млн. рублей. Департаментом образования и науки Костромской области по подушевым нормативам за счет средств областного бюджета государственным образовательным организациям на 2022 год утверждены расходы в общей сумме 312,0 млн. рублей (93,3 % расчетного (нормативного) объема). Расходы за счет бюджетных средств на реализацию закона о региональных нормативах на 2022 год запланированы всем учреждениям меньше расчетных показателей: от 77,0 % ГКОУ «Нерехтская школа-интернат для детей с ОВЗ» до 99,1 % ГКОУ «Буйская школа-интернат» и ГКОУ «Школа-интернат Костромской области для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья по слуху» (12 учреждениям запланированы расходы по подушевым нормативам на уровне более 90 % от расчетных показателей). Таким образом, департаментом при осуществлении финансового обеспечения образовательной деятельности подведомственных государственных образовательных организаций допускается несоблюдение расчетных (нормативных) показателей по подушевым нормативам финансирования в сторону занижения расходов, что является нарушением Закона Костромской области от 04.03.2010 года № 585-4-ЗКО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности государственных образовательных организаций, находящихся в ведении Костромской области».

Проверкой локальных нормативных актов, регулирующих в проверенном периоде оплату труда работников школы, установлены следующие недостатки и нарушения:

- предельная штатная численность школы установлена в количестве 43 единиц без учета ставок педработников, которые подлежат тарификации (на 1 января 2022 года в тарификационные списки включено 81,06 ставки, на 1 октября 2023 года – 72,6 ставки);

- штатные расписания утверждены директором учреждения без согласования с департаментом образования и науки Костромской области, что не соответствует подпункту 10 пункта 76 Устава школы;

- Коллективным договором работникам школы установлен дополнительный оплачиваемый отпуск (3 дня) по основаниям, не предусмотренным Трудовым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

В 2022 году в составе заработной платы за счет бюджетных средств на основании судебного решения произведены выплаты учителю школы за время вынужденного прогула, а также за этот период выплачена компенсация за неиспользованный отпуск. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса

Российской Федерации данные расходы в общей сумме 435,7 тыс. рублей (выплата за вынужденный прогул – 288,3 тыс. рублей, компенсация за неиспользованный отпуск – 46,3 тыс. рублей, перечислены страховые взносы – 101,1 тыс. рублей) являются неэффективным использованием бюджетных средств.

По результатам проверки контрольно-счетной палатой направлены представления департаменту образования и науки Костромской области и ГКОУ «Школа № 3 Костромской области для детей с ограниченными возможностями здоровья» с предложениями устранить отмеченные нарушения и недостатки.

Согласно поступившей в контрольно-счетную палату информации о результатах рассмотрения представлений внесены необходимые изменения в устав и коллективный договор школы. Приняты к исполнению и другие предложения контрольно-счетной палаты.

* * * * *

Итоги деятельности контрольно-счетной палаты в 2023 году рассмотрены на коллегии палаты и учтены при формировании плана работы на 2024 год.

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты Костромской области на 2024 год сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закон Костромской области от 11.07.2011 года № 99-5-ЗКО «О контрольно-счетной палате Костромской области», Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области.

Приоритетом внешнего государственного финансового аудита (контроля) остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех этапах бюджетного процесса, эффективности использования объектов государственной собственности.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетная палата продолжит руководствоваться принципами широкого охвата объектов контроля, комплексного подхода (включение в программы мероприятий вопросов аудита эффективности и аудита закупок), ориентироваться на выявление системных факторов, непосредственно влияющих на нарушения в бюджетной сфере, и принимать оперативные меры реагирования в целях их недопущения объектами контроля в дальнейшем.

Контрольно-счетная палата