



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Кемеровской области - Кузбасса**

650064, г. Кемерово, пр.
Советский, 60
тел. 36-25-91 / факс 36-49-53

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса


С.В. Вахрушев
« 11 » апреля 2024 года

**ГODOVOЙ ОТЧЕТ
о деятельности за 2023 год**

г. Кемерово

Содержание:

Общие сведения о деятельности контрольно-счетной палаты.....	4
Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты.....	6
Выводы и предложения по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты.....	8
Аудиторское направление: контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, строительство, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Кузбасса.....	8
Аудиторское направление: контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на социальную политику, науку и образование, здравоохранение, культуру, спорт, туризм, молодежную политику, обеспечение занятости населения, контроля за формированием и использованием средств Территориального фонда ОМС Кузбасса.....	12
Аудиторское направление: контроль за исполнением расходов областного бюджета, источниками финансирования дефицита областного бюджета, государственным долгом Кузбасса, государственными гарантиями Кузбасса, межбюджетными трансфертами, контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на общегосударственные вопросы, государственную поддержку организаций реального сектора экономики, в сфере поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, сельское хозяйство и перерабатывающую промышленность, лесное хозяйство, средства массовой информации, транспорт, экологию и природные ресурсы, охрану окружающей среды, контроль за осуществлением государственного заказа.....	16
Аналитическое направление.....	20
Общие рекомендации по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности контрольно-счетной палаты.....	24

Перечень сокращений:

Годовой отчет - Годовой отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса за 2023 год;

План работы на 2023 год – План работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год, утвержденный 26.12.2022;

контрольно-счетная палата – контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ – Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Закон Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ – Закон Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса».

Годовой отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Закона Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ, статьей 22 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ, пунктом 2.10 Плана работы на 2023 год, Стандартом организации деятельности СОД 2 «Общие правила подготовки годового отчета о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса» (постановление коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24), на основе обобщения и анализа информации:

- отчетов о проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном году контрольных мероприятий, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты, с учетом информации, предоставленной в ответ на представления контрольно-счетной палаты (направленные по результатам проведенных в отчетном году палатой контрольных мероприятий), а также в ответ на информацию контрольно-счетной палаты, направленную в адрес правоохранительных органов, контрольных и других органов;

- заключений контрольно-счетной палаты по результатам проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты, с учетом информации о реализации предложений контрольно-счетной палаты в отчетном году (содержащихся в заключениях, направленных в адрес органов государственной власти, органов местного самоуправления и других);

- прочей информации о деятельности контрольно-счетной палаты в отчетном году.

В соответствии со статьей 19 Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, со статьей 22 Закона от 29.09.2011 № 95-ОЗ контрольно-счетная палата направляет отчет о своей деятельности на рассмотрение в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса.

Общие сведения о деятельности палаты

Контрольно-счетная палата в соответствии со статьями 9 и 22 Устава Кемеровской области – Кузбасса в целях контроля за расходованием финансовых ресурсов Кемеровской области – Кузбасса и распоряжением собственностью Кемеровской области – Кузбасса, входит в систему органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса.

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, других федеральных законов, Устава Кемеровской области – Кузбасса, Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ, других законов и иных нормативных правовых актов Кемеровской области – Кузбасса, а также на основе Регламента и стандартов внешнего государственного финансового контроля.

В соответствии с Законом Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ, контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Кемеровской области – Кузбасса и подотчетна Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата осуществляет взаимодействие с правоохранительными органами в рамках заключенных соглашений.

Значительное внимание контрольно-счетная палата в 2023 году уделила актуализации стандартов деятельности (действовали 2 стандарта организации деятельности и 11 стандартов внешнего финансового контроля).

В соответствии со статьей 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации внешний государственный финансовый контроль является контрольной деятельностью контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации. Основные полномочия контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации установлены в статье 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ. Основные полномочия контрольно-счетной палаты установлены в статье 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ.

Контрольно-счетная палата образована в составе председателя, заместителя председателя, трех аудиторов-руководителей инспекций и аппарата контрольно-счетной палаты, в состав которого входят инспекторы и иные штатные работники.

Штатная численность контрольно-счетной палаты на 01.01.2024 – 30 штатных единиц. Председатель, заместитель председателя и три аудитора контрольно-счетной палаты замещают государственные должности Кемеровской области – Кузбасса. В составе контрольно-счетной палаты созданы три инспекции по основным направлениям деятельности палаты (14 штатных единиц инспекторов и 1 штатная единица главного консультанта). Кроме этого – 8 штатных единиц (начальник отдела, главный консультант, консультант) – при

проведении внешнего финансового контроля, наделены полномочиями, правами, обязанностями, гарантиями, которые относятся к должности инспектора контрольно-счетной палаты.

На 01.01.2024 фактическая численность контрольно-счетной палаты – 29 человек. В течение отчетного года 9 работников контрольно-счетной палаты прошли обучение по программам повышения квалификации. Все работники приняли участие в образовательных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, его отделениями, а также органами государственной власти Кемеровской области – Кузбасса.

В 2023 году председатель и аудитор контрольно-счетной палаты награждены медалью Кемеровской области – Кузбасса «За особый вклад в развитие Кузбасса» III степени. Медалью Кемеровской области – Кузбасса «За служение Кузбассу» награждены 7 работников контрольно-счетной палаты, еще 4 работника награждены медалью Кемеровской области – Кузбасса «За веру и добро». Председатель контрольно-счетной палаты награжден почетным знаком Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса «За гражданскую доблесть и патриотизм», а также 18 работников награждены почетной грамотой Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса.

В 2023 году Председатель контрольно-счетной палаты выступил с докладами:

- на семинаре-совещании контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Сибирский федеральный округ, по актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (март 2023 года, город Красноярск);

- на семинаре-совещании на тему «Актуальные вопросы правового регулирования оплаты труда, мер материального и социального обеспечения муниципальных должностей контрольно-счетных органов» (сентябрь 2023 года, город Барнаул);

- на семинаре по обмену опытом между Счетной палатой Российской Федерации и Национальным управлением по аудиту Китайской Народной Республики на тему «Аудит мер защиты внутреннего рынка и поддержки отечественных производителей» (ноябрь 2023 года).

Контрольно-счетная палата провела мероприятия по мониторингу и анализу развития внешнего государственного финансового контроля в Кузбассе, совместно со Счетной палатой Российской Федерации, Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, его отделениями.

В марте 2023 года прошло совещание контрольно-счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами Кемеровской области – Кузбасса, на котором рассмотрены актуальные вопросы развития внешнего финансового контроля в Кемеровской области – Кузбассе.

Контрольно-счетная палата в целях обеспечения доступа к информации о своей деятельности размещает на своем официальном сайте (www.kspko.ru)

информацию о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях.

Одним из направлений в отчетном году была автоматизация деятельности контрольно-счетной палаты. В 2023 году 10 автоматизированных рабочих мест (АРМ) в контрольно-счетной палате имели подключение к единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС), в том числе с доступом к модулю «Риск-мониторинг» подсистемы «Мониторинг закупок», 1 АРМ подключено к Единой информационной системе управления кадровым составом государственной гражданской службы РФ (ЕИСУКС), 25 АРМ подключены к подсистеме бюджетного планирования государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», 7 АРМ подключены к ГИС «Электронный документооборот Правительства Кемеровской области - Кузбасса». В контрольно-счетной палате поддерживается бесперебойно функционирующая локальная вычислительная сеть.

Основные результаты контрольной и экспертно-аналитической деятельности палаты

В отчетном году деятельность контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с Планом работы на 2023 год, который содержал:

- 13 контрольных мероприятий;
- 11 направлений экспертно-аналитических мероприятий.

Контрольные мероприятия

Контрольно-счетной палатой проведено 13 плановых контрольных мероприятий (100% Плана работы на 2023 год), в том числе одно параллельное со Счетной палатой Российской Федерации.

Объектами контрольных мероприятий в отчетном периоде являлись:

- 8 органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса;
- 4 органа местного самоуправления в 4 муниципальных образованиях Кемеровской области – Кузбасса;
- 6 государственных (подведомственных) учреждений и 2 организации.

В отчетном году выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств (статья 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации) на общую сумму 64 366,4 тыс. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлено 22 акта, подготовлено 13 отчетов, все материалы рассмотрены на коллегии контрольно-счетной палаты. Все 13 утвержденных отчетов о контрольных мероприятиях, проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном году, направлены в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса. Информация по всем материалам направлена Губернатору Кемеровской области-Кузбасс.

Материалы одного (совместного) контрольного мероприятия направлены в Счетную палату Российской Федерации. После рассмотрения на коллегии контрольно-счетной палаты отчетов о контрольных мероприятиях, проведенных в течение 2023 года, объектам проверок направлено 23 представления, в которых содержалось 89 предложений по устранению выявленных нарушений.

Материалы двух контрольных мероприятий направлены в правоохранительные органы Кемеровской области – Кузбасса. В 2023 году вынесено постановлений суда по 3 делам об административных правонарушениях (по статьям 15.15.5-1, 15.15.6 и 15.15.15 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации).

Экспертно-аналитические мероприятия

В соответствии со статьей 11 Закона Кемеровской области – Кузбасса от 29.09.2011 № 95-ОЗ контрольно-счетная палата при проведении экспертно-аналитического мероприятия составляет отчет или заключение. По 10 направлениям раздела 2 «экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы на 2023 год проведены мероприятия, подготовлены, рассмотрены и утверждены итоговые документы в течение отчетного периода. Срок реализации планового параллельного со Счетной палатой Российской Федерации экспертно-аналитического мероприятия продлен на 2024 год.

В отчетном году контрольно-счетной палатой проведено 105 экспертно-аналитических мероприятий по 11 направлениям, по итогам которых подготовлено, рассмотрено и утверждено 104 заключения и один отчет, в том числе:

- 1 заключение по результатам аудита эффективности реализации регионального проекта «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда»;
- 43 заключения по результатам внешней проверки годовой отчетности 43 ведомств (ГРБС и ГАБС областного бюджета);
- 1 заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2022 год, 3 заключения по результатам внешней проверки квартальных отчетов об исполнении областного бюджета за 2023 год, 1 заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФ ОМС;
- 23 заключения по результатам внешней проверки местных бюджетов 23 высоккодотационных муниципальных образований (проведены в соответствии со статьями 136 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации);
- 1 заключение на проект областного бюджета на 2024-2026 годы, 5 заключений на проекты законов о внесении изменений в Закон об областном бюджете на 2023-2025 годы, 1 заключение на проект бюджета ТФ ОМС;
- 25 заключений по результатам экспертиз проектов 25 государственных программ;
- 1 отчет о деятельности за 2022 год.

Предметами экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палаты в отчетном году стали:

- областной бюджет, проект областного бюджета;
- проекты законов Кемеровской области – Кузбасса;
- государственная программа (региональный проект), проекты государственных программ;
- бюджет ТФ ОМС, проект бюджета ТФ ОМС;
- бюджеты всех ведомств (ГРБС и ГАБС областного бюджета);
- местные бюджеты всех муниципальных образований Кемеровской области – Кузбасса, в которых превышено ограничение (50%), установленное в пункте 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам проведенных экспертно-аналитических мероприятий, с учетом рекомендаций контрольно-счетной палаты в течение 2023 года приняты 9 законов Кемеровской области – Кузбасса о внесении изменений в законы Кемеровской области - Кузбасса и 25 изменений в постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса.

Все рассмотренные на коллегии контрольно-счетной палаты и утвержденные заключения направлены в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса, руководителям ведомств (ГРБС и ГАБС областного бюджета), главам муниципальных образований Кемеровской области – Кузбасса.

Рассмотренный на коллегии контрольно-счетной палаты и утвержденный отчет о деятельности за 2022 год, включающий анализ реализации предложений контрольно-счетной палаты по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлен в Законодательное Собрание Кемеровской области - Кузбасса.

Выводы и предложения по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности палаты

Контрольные мероприятия и экспертно-аналитические мероприятия осуществлялись в 2023 году инспекциями контрольно-счетной палаты в рамках трех аудиторских направлений.

Аудиторское направление: контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, строительство, контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Кузбасса

В 2023 году проведены 4 контрольных и 5 экспертно-аналитических мероприятий в сфере строительства, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса, основными объектами которых стали Министерство

строительства Кузбасса, Министерство ЖК и ДК Кузбасса, Главное управление архитектуры и градостроительства Кузбасса, НО «Фонд развития жилищного строительства Кузбасса», ГАУ «Научно-практический центр по ценообразованию и экспертизам Кузбасса», ГКУ «Дирекция автомобильных дорог Кузбасса», 4 муниципальных органов четырех муниципальных образований Кузбасса.

В сфере жилищно-коммунального хозяйства осуществлена проверка выполнения отдельных государственных полномочий Кузбасса по компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям (далее – РСО). По результатам которой установлено, что Кузбасс занимает первое место среди субъектов СФО по объему бюджетных средств, предусмотренных в областном бюджете на компенсацию выпадающих доходов РСО, при этом ежегодно увеличивается данный объем бюджетных средств Кузбасса в то время как у других субъектов наблюдается снижение или стабилизация объема бюджетных средств на компенсацию выпадающих доходов РСО. Так в 2021 году общий объем субвенций составил 11,6 млрд рублей, в 2022 году – 14,2 млрд рублей, в 2023 году – 18,7 млрд рублей.

Контрольно-счетной палатой отмечено отсутствие в субъекте системного подхода к решению проблемы роста нагрузки на областной бюджет Кузбасса по компенсации выпадающих доходов РСО, а также выявлены нарушения положений действующего законодательства федерального, регионального и местного уровней, что ведет к рискам неправомерного предоставления субвенций муниципальным образованиям и субсидий РСО соответственно. Например, в Киселевском городском округе:

в 2021 году неправомерно предоставлены субсидии РСО на компенсацию выпадающих доходов в сумме 772,0 млн рублей, в связи с отсутствием порядка предоставления субсидии на компенсацию выпадающих доходов (нарушение пп. 3 п.2 ст. 78 БК РФ);

в период 2021-2022 годов излишне перечислены субсидии РСО по отоплению в сумме 1,7 млн рублей.

Следует отметить, что заключение концессионных соглашений и передача объектов теплоснабжения и горячего водоснабжения, находящихся в собственности муниципального образования, юридическому лицу (коммерческой организации) снимает с бюджета городского округа нагрузку по обслуживанию данного участка тепловой сети за счет средств местного бюджета, при этом увеличивается нагрузка (за счет увеличения экономически обоснованного тарифа) на областной бюджет в связи с увеличением размера субвенции.

Контрольно-счетной палатой проведен аудит эффективности реализации регионального проекта «Жилье» национального проекта «Жилье и городская среда» в период 2019-2022 годов, на реализацию которого направлены бюджетные средства всех уровней в сумме 5,4 млрд рублей.

Установлено, что только в 2019 году эффективно использованы бюджетные средства: при вложении бюджетных средств в сумму 570,3 млн

рублей (86,1%) ввод жилья составил 125,1 тыс. кв. метров (153%) при плановых показателях ввода жилья 81,8 тыс. кв. метров.

Отсутствие планирования реализации проектов по развитию территорий в Кузбассе, а также контроля Минстроя Кузбасса за ходом реализации регионального проекта привело к неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 982,6 млн рублей (99,5 % от плана) в период 2020-2022 годов при недостижении целевого показателя по вводу жилья: в 2020 году – 42,6 %, в 2021 – 87,4 %, в 2022 – 78,7 %.

Следует отметить, что бюджетные средства, направленные в 2021-2022 годах на мероприятие «Расширение системы хозяйственной канализации в г. Киселёвске 4-ый канализационный бассейн», не обеспечили достижение целевых показателей и результата регионального проекта «Жилье» по объёму ввода жилья, что влечет неэффективное расходование бюджетных средств (нарушение ст. 34 БК РФ) и к высоким рискам возврата бюджетных средств в федеральный и областной бюджет в сумме 885,8 млн. рублей.

Доля освоения бюджетных средств, выделенных на государственную поддержку граждан для улучшения жилищных условий (социальных выплат на приобретение жилья), в 2019-2020 годах составила порядка 30 %, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (Минстроя Кузбасса), что влечет к неэффективному использованию бюджетных средств и недостижению заданного результата (нарушение пп.1 п.1 ст.158, ст.34 БК РФ).

В рамках реализации регионального проекта «Жилье» по мероприятию «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов Российской Федерации (субсидии муниципальным образованиям)» Минстроем Кузбасса не разработан порядок предоставления и распределения субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Кузбасса (нарушение п. 3 ст. 139 БК РФ, п. 2 постановления Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 30.06.2020 № 377).

Субсидия, предоставленная Фонду развития жилищного строительства Кузбасса для развития жилищного строительства и предоставления жилищных займов льготным категориям граждан, направлена на приобретение «вторичного» жилья в количестве 38 единиц на сумму 64 366,4 тыс. рублей, что не способствует развитию жилищного строительства, достижению показателей реализации регионального проекта «Жилье» и влечет нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 БК РФ).

При проведении контрольных мероприятий в отношении двух государственных учреждений, подведомственных Министерству ЖК и ДК Кузбасса, на сумму 34,3 млрд рублей выявлены следующие нарушения:

в нарушение исполнения п. 3а-3 Перечня поручений Президента Российской Федерации от 17.07.2019 № Пр-1381ГС региональным центром мониторинга цен строительных ресурсов в Кузбассе определено учреждение, которое не осуществляет данный вид деятельности;

за учреждением не закреплены на праве оперативного управления объекты недвижимого и движимого имущества, в том числе приобретенные за счет средств от оказания платных услуг и (или) выполнения платных работ;

выявлены факты, которые носят признаки понятия «личная заинтересованность» (ст. 10 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»), материалы контрольного мероприятия переданы в правоохранительные органы;

нарушен порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Министерства ЖК и ДК Кузбасса и подведомственного казенного учреждения на сумму 34,3 млрд рублей (нарушение п. 1 ст. 221 БК РФ), в том числе казенным учреждением произведено увеличение итоговых показателей бюджетных смет на сумму 16,6 млрд рублей без обоснования (расчетов) сметных показателей, а Министерством согласованы изменения в бюджетную смету подведомственного учреждения.

С учетом выводов и предложений контрольно-счетной палаты, сделанных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, органами государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, а также объектами контрольных мероприятий приняты решения и разработаны мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

Министерство ЖК и ДК Кузбасса разработало проекты внесения изменений в нормативные правовые акты субъекта в части выполнения отдельных государственных полномочий Кузбасса по компенсации выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям;

излишне перечисленные субсидии РСО в сумме 1,7 млн рублей возвращены в бюджет;

Министерство ЖК и ДК Кузбасса внесло изменения 30.01.2024 в приказ от 15.01.2021 № 3 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, подведомственных Министерству ЖК и ДК Кузбасса» в части обоснования (расчета) плановых сметных показателей бюджетной сметы, в том числе для ГКУ «Дирекция автодорог Кузбасса»;

постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 29.12.2023 № 905 внесены изменения в региональную адресную программу «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных до 01.01.2017 в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу или реконструкции»;

постановлением администрации Анжеро-Судженского городского округа от 29.08.2023 № 792 на 2019 - 2024 годы внесены изменения в муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами. Строительство» на 2022-2026гг.»;

гражданам Анжеро-Судженского городского округа предоставлена квартира по адресу г. Анжеро-Судженск, ул. Сосновая, д. 58-24;

в муниципальной программе Ленинск-Кузнецкого городского округа «Развитие жилищной и социальной инфраструктуры» и адресной программе «Переселение граждан из многоквартирных домов, признанных до 01.01.2017 в установленном порядке аварийными и подлежащими сносу» установлены

качественные и количественные показатели (расселяемая площадь и количество граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда).

В дальнейшем контрольно-счетная палата продолжит осуществление контроля в сфере строительства, жилищно-коммунального хозяйства и дорожного комплекса, в т.ч. по реализации региональных проектов «Жилье», «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда», «Чистая вода».

***Аудиторское направление:** контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на социальную политику, науку и образование, здравоохранение, культуру, спорт, туризм, молодежную политику, обеспечение занятости населения, контроля за формированием и использованием средств Территориального фонда ОМС Кузбасса*

В рамках данного направления в отчетном году проведены 5 контрольных мероприятий, а также 8 экспертно-аналитических мероприятий. Объектами мероприятий являлись: министерство, 4 подведомственных государственных учреждения (организации) и 8 проектов государственных программ Кемеровской области – Кузбасса.

При проверке комплексной программы Кемеровской области - Кузбасса «Доступная среда в Кузбассе» по итогам контрольного мероприятия сделан вывод, что представленная Министерствами в отчетах о целевых показателях (индикаторах) информация о значениях целевого показателя не отражает фактический уровень доступности приоритетных объектов.

Ведущим целевым показателем (индикатором) результативности реализуемых мероприятий подпрограммы «Обеспечение равного доступа инвалидов к приоритетным объектам и услугам в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения в Кузбассе» является «Доля приоритетных объектов, доступных для инвалидов и других маломобильных групп населения в соответствующей сфере, в общем количестве приоритетных объектов Кузбасса (процентов)». В проверяемом периоде плановые значения индикатора были достигнуты и являются достаточно высокими.

По результатам анализа паспортов доступности всех 28 приоритетных спортивных объектов установлено, что только 5 спортивных объектов являются доступными для всех категорий инвалидов. По результатам анализа 90 паспортов доступности всех приоритетных объектов здравоохранения (с учетом структурных подразделений) установлено, что лишь 5 приоритетных объектов имеют показатели по организации доступности объекта «А» (доступность всех зон и помещений – универсальная), «Б» или показатель «ДП» (доступно полностью всем). По результатам анализа 26 паспортов доступности приоритетных объектов в сфере культуры (с учетом их структурных подразделений) установлено, что только 2 приоритетных объекта в сфере

культуры имеют вариант организации доступности объекта «Б» (доступны специально выделенные зоны) для всех категорий инвалидов. По результатам анализа паспортов доступности 25 приоритетных объектов органов службы занятости установлено, что только 6 объектов имеют вариант организации доступности объекта «А» или «Б». По результатам анализа паспортов доступности приоритетных объектов установлено, что полностью доступными объектами (ДП-В) являются только 3 объекта, частично доступным (ДЧ-В) является только один.

В ходе проверки установлено, что в нарушение Распоряжения Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 23.07.2020 № 473-р, Министерством не производилось формирование и размещение реестров доступности значимых (приоритетных) для инвалидов инфраструктурных объектов, транспортных средств общественного транспорта и транспортных маршрутов на официальных сайтах.

В регионе отсутствует постоянное конструктивное взаимодействие между участниками формирования среды жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения. Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 14.08.2020 № 493 создана областная комиссия по координации деятельности в сфере формирования доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и других маломобильных групп населения в Кузбассе. Единственное заседание названной комиссии состоялось 08.02.2022.

При проведении контрольных мероприятий в отношении четырех государственных учреждений выявлены нарушения положений статей 69.2, 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации; статей 113, 153 Трудового кодекса Российской Федерации; Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Кемеровской области - Кузбасса и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 № 342; Порядка предоставления субсидии на иные цели из областного бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 14.10.2020 № 621; Порядка определения объема и условий предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя, субсидий на иные цели из областного бюджета, утвержденного Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 22.12.2020 № 770 и других.

По итогам проведенных контрольных мероприятий сделан вывод о ненадлежащем контроле ведомств в отношении подведомственных учреждений, о невозможности оценки эффективности, результативности использованных бюджетных средств, об отсутствии надлежащего контроля за сохранностью

имущества учреждений. Также выявлена проблема – отсутствие обоснованности численности штатного расписания подведомственных учреждений.

В нарушение Порядка, утвержденного Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 22.12.2020 № 770, условий соглашений о предоставлении субсидий, Учреждение не представило отчеты о достижении значений результатов предоставления целевых субсидий на иные цели на сумму 20 587,9 тыс. рублей.

В нарушение Порядка, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 № 342, Министерство перечислило субсидию Учреждению без предоставления предварительных отчетов об исполнении государственных заданий. При проведении контрольного мероприятия установлено, что Учреждение в отчетах о выполнении государственного задания представила недостоверные данные в части достигнутых значений показателя объема по государственным услугам.

В нарушение положений статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждение не выполнило государственное задание (не достигнуто значения показателей объема по государственно услуге) – это является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.5-1 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации. Составлен протокол об административном правонарушении, лицо привлечено к административной ответственности.

В нарушение положений статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществление выплатного процесса предоставления социальных выплат и реализация мероприятий государственной программы производилось в пределах, доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств расходными расписаниями без составления сметы расходов (исполнение лимитов бюджетных обязательств на социальные выплаты составило 42 326 200,5 тыс. рублей).

Министерством не доводились Учреждению какие-либо измеримые показатели деятельности – это делает невозможным оценку эффективности расходования средств на текущее содержание (за проверяемый период финансовое обеспечение текущего содержания составило 149 292,9 тыс. рублей).

В нарушение Порядка, утвержденного Постановлением Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 14.10.2020 № 621, - в соглашениях о предоставлении субсидии (на общую сумму 2 160,0 тыс. рублей) не установлены показатели предоставления субсидии, а также показатели и план мероприятий, необходимые для достижения результатов предоставления субсидий. Это создает риск нарушения положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – невозможно сделать вывод об эффективности, результативности использования бюджетных средств.

Вследствие отсутствия нормативного правового акта, регламентирующего норматив штатной численности Учреждения, в проверяемом периоде (в течение двух лет) в штатном расписании Учреждения числились постоянно вакантными более 200 штатных единиц. Это свидетельствует об отсутствии актуальной

потребности в работниках (незанятых единицах) для выполнения государственного задания в установленном объеме и является неэффективным использованием бюджетных средств. Также установлено, что размер причитающихся стимулирующих (премиальных) выплат работникам по итогам работы определялся в нарушение Положения Учреждения об оплате труда работников.

В ходе проверок выявлены необоснованно понесенные расходы Учреждений на общую сумму 2 309,6 тыс. рублей. Стимулирующие выплаты работникам Учреждения в сумме 33 727,1 тыс. рублей произведены в нарушение Положения о стимулировании работников Учреждения.

Неэффективные расходы (нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) Учреждения составили 91,6 тыс. рублей (Учреждение арендует никому не предоставляемые жилые помещения).

В нарушение положений Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», Устава Учреждения – Учреждение передало особо ценное имущество (134,50 тыс. рублей) без согласия собственника.

При проведении контрольного мероприятия установлено нарушение федерального законодательства о закупках, условий Государственного контракта на поставку медицинского оборудования (на сумму 107 900,0 тыс. рублей) за счет средств областного бюджета. В нарушение условий Государственного контракта его оплата произведена при отсутствии акта об исполнении обязательств по контракту, подписанного сторонами контракта. В нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий Государственного контракта – Заказчик не исполнил обязательства по проведению экспертизы (своими силами или с привлечением экспертов) поставленного медицинского оборудования. Акты приема-передачи медицинского оборудования и ввода его в эксплуатацию подписаны Получателем, который не является стороной Государственного контракта. Представитель Заказчика не присутствовал при подписании актов приема-передачи медицинского оборудования и ввода его в эксплуатацию. В рамках осуществления пусконаладочных работ по договору, заключенному с Поставщиком медицинского оборудования, выявлен факт неисправности оборудования и сделан вывод о невозможности его эксплуатации, с пометкой что работа будет продолжена.

По итогам рассмотрения отчетов на коллегии контрольно-счетной палаты органам государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, а также объектам контрольных мероприятий направлены 7 представлений, в которых содержались предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков. В соответствии с информацией, полученной на момент составления Годового отчета, о реализации мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

- сформированы и размещены реестры доступности значимых (приоритетных) для инвалидов инфраструктурных объектов;

- проведено совещание по вопросу оптимизации штатного расписания учреждения, Приказом Организации от 22.06.2023 № 59 исключены 100 вакантных штатных единиц из штатного расписания учреждения;

- Приказом Организации от 18.08.2023 № 78 создана комиссия в целях разработки показателей стимулирования работников и последующего внесения соответствующих изменений в положение об оплате труда;

- Приказом Организации от 18.07.2023 № 37-к объявлены дисциплинарные взыскания работникам;

- Постановлением Правительства Кемеровской области - Кузбасса от 20.09.2023 № 607 внесено изменение в Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 25.03.2011 № 120;

- Министерством усилен контроль за соблюдением требований порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели, проведен мониторинг соглашений о предоставлении субсидий, во всех соглашениях установлены показатели и план мероприятий, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии;

- Приказом Министерства от 29.12.2023 № 272 внесены изменения в Приказ Министерства от 28.11.2022 № 233 в части ведения бюджетных смет Учреждения, бюджетная смета Учреждения утверждена с учетом изменений.

***Аудиторское направление:** контроль за исполнением расходов областного бюджета, источниками финансирования дефицита областного бюджета, государственным долгом Кузбасса, государственными гарантиями Кузбасса, межбюджетными трансфертами, контроль за законностью, результативностью использования средств областного бюджета, направленных на общегосударственные вопросы, государственную поддержку организаций реального сектора экономики, в сфере поддержки субъектов малого и среднего бизнеса, сельское хозяйство и перерабатывающую промышленность, лесное хозяйство, средства массовой информации, транспорт, экологию и природные ресурсы, охрану окружающей среды, контроль за осуществлением государственного заказа*

В рамках данного направления в отчетном году проведены 4 контрольных мероприятия (из них – одно – параллельное со Счетной палатой Российской Федерации), а также 8 экспертно-аналитических мероприятий. Объектами мероприятий являлись: 4 министерства, 1 ведомство, 1 подведомственное государственное учреждение, 1 организация и 9 проектов государственных программ Кемеровской области – Кузбасса.

По итогам одного из проведенных в отчетном году контрольного мероприятия сделан вывод об эффективном управлении государственным долгом в регионе. За проверяемый период общий объем государственного долга вырос на 74,1%. При этом, размер внешнего долга сократился на 16,9%, а размер внутреннего долга увеличился на 98,6%. Несмотря на прирост объема государственного долга, расходы на его обслуживание сократились на 48,0%,

что отражает эффективность управления долгом. Экономия областного бюджета по расходам на обслуживание государственного долга в результате досрочного погашения кредитов кредитных организаций бюджетными кредитами из федерального бюджета составила 196 136,7 тыс. рублей.

Средства бюджетного кредита, предоставленного в соответствии с соглашением, заключенным между Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Кузбасса на замещение коммерческой задолженности, направлены на цели его предоставления. Совокупная экономия бюджетных средств в результате досрочного погашения кредитов коммерческих банков за проверяемый период составила 354 843,45 тыс. рублей.

Реструктуризация государственного долга в регионе осуществлялась только на основании положений статьи 105 Бюджетного кодекса Российской Федерации - в виде изменений условий исполнения обязательств (погашения задолженности), связанное с предоставлением отсрочек, рассрочек исполнения обязательств, изменением объемов и (или) сроков уплаты процентов и (или) иных платежей, предусмотренных действующими договорами (соглашениями) и иными документами, из которых вытекают указанные обязательства. Частичное списание (сокращение) суммы основного долга соглашениями о реструктуризации не предусматривалось.

Основным недостатком в управлении инвестиционным проектом, реализуемым в сфере жилищного строительства, является отсутствие механизма управления и сопровождения такими инвестиционными проектами.

По отчетным данным, представленным Министерством, установлено, что из трех показателей реализации инфраструктурного проекта плановые значения не достигнуты по показателю «объем средств внебюджетных источников финансирования инфраструктурного проекта и (или) инвестиционных проектов, для обеспечения реализации которых реализуется инфраструктурный проект, в том числе в рамках комплексного развития территорий» фактическое достижение показателя составило 0 млн. рублей (при плановом значении 1 883,2 млн. рублей); фактическое значение показателя «поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет субъекта РФ от реализации инфраструктурного проекта и (или) инвестиционных проектов, для обеспечения которых реализуется инфраструктурный проект, в том числе в рамках комплексного развития территорий» составило 59,6 млн. рублей (при плановом значении 198,4 млн. рублей).

Министерством не обеспечена (в соответствии с положениями статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации) результативность и целевой характер использования межбюджетной субсидии. Не обеспечено направление (в соответствии с условиями соглашения) средств бюджетного кредита в размере 1 500,0 млн. рублей на финансовое обеспечение реализации инфраструктурного проекта. Не обеспечено исполнение условия (соглашения) о включении в заключаемые муниципальными образованияами муниципальные контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также в контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг,

заключаемые исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения соглашений (договоров) о предоставлении субсидий условия об осуществлении Федеральным казначейством в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации казначейского сопровождения средств в рамках исполнения в случае предоставления из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, источником предоставления которых являются средства бюджетного кредита.

Не обеспечено исполнение условия (соглашения) о включении в заключаемые муниципальными образованиями муниципальные контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также в контракты (договоры) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемые исполнителями и соисполнителями в рамках исполнения соглашений (договоров) о предоставлении субсидий условия о проведении строительного контроля в отношении объектов капитального строительства, создаваемых и реконструируемых за счет средств предоставляемого субъекту Российской Федерации бюджетного кредита, ФБУ «Федеральный центр строительного контроля», возмещение затрат которого на осуществление такого строительного контроля осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».

Указанные выше условия отсутствует в 7 муниципальных контрактах (на общую сумму 5 103,9 млн. рублей), а также в договорах субподряда.

Расходы областного бюджета в сумме 1 500,0 млн. рублей (источником финансового обеспечения которых являются средства инфраструктурного бюджетного кредита) произведены с нарушениями положений статей 86, 87, 139 Бюджетного кодекса Российской Федерации, это создает риск административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.3 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации.

При проведении контрольных мероприятий в отношении учреждений (организаций) выявлены нарушения положений статей 78.1, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Федерального закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»; Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; Правил размещения на официальном сайте образовательной организации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и обновления информации об образовательной организации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 20.10.2021 № 1802; Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта,

утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н и других.

По итогам контрольных мероприятий сделан вывод, что Министерства (как учредители и как ГРБС) не в полной мере реализовали свои полномочия, установленные статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части планирования расходов бюджета, в части проведения проверок.

В нарушение Общих требований к определению нормативных затрат, утвержденных Приказом Министерства просвещения Российской Федерации от 22.09.2021 № 662, - бюджетная смета Департамента сформирована при отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных показателей по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (в сумме 69 512,3 тыс. рублей). Отсутствие обоснований (расчетов) плановых сметных показателей по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания привело (в проверяемом периоде) к риску неэффективных расходов областного бюджета на предоставление Учреждению субсидии (в сумме 29 531,68 тыс. рублей). Установлено, что в отсутствие локального правового акта Учреждения, не обосновано завышен размер субсидии на выполнение государственного задания на сумму 29 531,68 тыс. рублей.

В нарушение положений статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка, утвержденного Постановлением Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 № 342, условий соглашения, - Департаментом не обеспечено соблюдение графика перечисления субсидии.

Организация (в проверяемом периоде) произвела расходы в сумме 18 980,2 тыс. рублей на цели, прямо не указанные в Порядке предоставления субсидии из областного бюджета Автономной некоммерческой организации «Развитие цифровой экономики Кузбасса» для финансового обеспечения предоставления услуг в сфере развития цифровой экономики и урбанистики в Кемеровской области – Кузбассе, утвержденным Постановлением Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 23.05.2020 № 175.

Установлено нарушение федерального законодательства о бухгалтерском учете – несоответствие между данными бухгалтерского учета (бухгалтерской отчетности) и данными первичных учетных документов, подтверждающих объем принятых бюджетных и денежных обязательств на сумму 12,5 тыс. рублей (или менее 0,01%). Это является риском совершения административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.6 Кодекса об административных нарушениях Российской Федерации, но под административную ответственность не подпадает (искажение менее 1%).

Выявлены нарушения положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- неправомерно заключен договор на сумму 140,5 тыс. рублей;

- в 20 договорах (на общую сумму 1 538,7 тыс. рублей) отсутствуют обязательные условия, по этим 20 договорам проведена оплата без оформленной приемки и экспертизы перед оплатой;

- риск совершения необоснованных закупок (на общую сумму 62,6 тыс. рублей) – отсутствуют определенные приказом Департамента требования (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций Учреждения.

По итогам проведенного контрольного мероприятия установлено, что предложения контрольно-счетной палаты по ранее проведенному контрольному мероприятию Министерством выполнены. Выявлен резерв бюджетных средств в размере 16 595,7 тыс. рублей.

По итогам рассмотрения отчетов на коллегии контрольно-счетной палаты органам государственной власти Кемеровской области - Кузбасса, а также объектам контрольных мероприятий направлены 6 представлений, в которых содержались предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков. На момент составления Годового отчета, получена информация о том, что часть выявленных нарушений и недостатков уже устранена, остальные нарушения и недостатки запланировано устранить в течение 2024 года. Подготовлен проект (проходит согласование) постановления Правительства Кемеровской области-Кузбасса о внесении изменений в Постановление Правительства Кемеровской области-Кузбасса от 25.03.2020 № 175.

Аналитическое направление

По результатам внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета, бюджета ТФ ОМС, а также бюджетной отчетности 43 ведомств (ГРБС и ГАБС областного бюджета) сделан вывод о том, что бюджетная отчетность соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закону Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе». Соблюдены ограничения, установленные федеральным бюджетным законодательством, а также соблюдены условия, определенные в статье 107.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков (субъектов Российской Федерации) с высоким уровнем долговой устойчивости. Доля фактически поступивших дотаций в областной бюджет (менее 2,4%) не превысила установленное ограничение (не более 10%).

Утвержденный законом об областном бюджете план доходов фактически исполнен на 100,5%. Первоначально утвержденный план поступлений по налогу на прибыль перевыполнен более чем в 2 раза. Фактические поступления по НДФЛ в доходы областного бюджета в течение проверяемого периода увеличились более чем на 20% - это отражает устойчивый рост заработной платы работников региона. Одним из резервов пополнения налоговых доходов областного бюджета является взыскание накопленной задолженности. По состоянию на начало 2023 года общая сумма задолженности по налоговым

доходам в областной бюджет, оценочно, составляла 10 180,5 млн. рублей. В целом, совокупная задолженность по налогам и сборам на начало года 2023 года составила – 37 683,8 млн. рублей – это эквивалентно более 10% от поступлений в бюджеты всех уровней на территории региона.

Фактическое исполнение расходов областного бюджета по 26 государственным программам составило 96,2% от их утвержденной величины. Исходя из фактического исполнения областного бюджета – более двух третей расходов областного бюджета направлены на программы, имеющие социальную направленность, а также на развитие системы жизнеобеспечения. Неисполненными остались 10 375,3 млн. рублей, более половины их которых пришлось на государственную программу «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» (неисполненными остались более 20% от утвержденных по этой программе назначений).

Фактическое исполнение расходов областного бюджета по 2 региональным проектам составило 90,4% от их утвержденной величины. Неисполненными остались 3 682,3 млн. рублей, более половины их которых пришлось на региональный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (неисполненными остались более четверти от утвержденных по этому проекту назначений).

По итогам внешней проверки подтверждена эффективность управления государственным долгом. Исходя из фактического исполнения источников финансирования дефицита областного бюджета, – будет получен значительный эффект:

- в краткосрочном периоде – снижение долговой нагрузки;
- в долгосрочном периоде – экономия расходов областного бюджета на обслуживание государственного долга.

В целом, по всем ведомствам дебиторская задолженность на начало 2023 года составила 115 039,0 млн. рублей, из них – 451,6 млн. рублей (менее 1%) – просроченная задолженность. Наибольшая дебиторская задолженность на начало 2023 года, а также максимальный прирост задолженности в течение проверяемого периода наблюдались у Министерства жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кузбасса. Максимальный темп прироста дебиторской задолженности наблюдался у Министерства промышленности и торговли Кузбасса – более чем в 752 раза (в течение проверяемого периода). Наибольшая просроченная дебиторская задолженность (более половины от общей величины просроченной задолженности по всем ведомствам) на начало 2023 года, а также максимальный прирост просроченной задолженности и максимальный темп прироста (более чем в 4 раза) просроченной задолженности в течение проверяемого периода наблюдались у Комитета по управлению государственным имуществом Кузбасса.

Дебиторская задолженность ТФ ОМС на начало 2023 года составила 47 622,9 млн. рублей на конец года (просроченная задолженность отсутствовала) – это выше окончательно утвержденных и фактических исполненных за отчетный год доходов бюджета ТФОМС.

Наличие и накопление дебиторской задолженности несет высокий риск недополучения части поступлений в доходы областного бюджета. Наличие и накопление просроченной дебиторской задолженности свидетельствует о недостаточном контроле со стороны ведомств за исполнением планируемых поступлений в доходы областного бюджета.

Почти вся (97%) кредиторская задолженность на начало и на конец 2023 года пришлась на два ведомства: Министерство финансов Кузбасса (более половины от величины кредиторской задолженности по всем ведомствам) и Министерство транспорта Кузбасса. У обоих этих ведомств кредиторская задолженность сократилась в течение проверяемого периода. При этом, у Министерства цифрового развития и связи Кузбасса кредиторская задолженность увеличилась в 41 раз (в течение проверяемого периода). Просроченная кредиторская задолженность на начало 2023 года отсутствовала у всех ведомств.

Кредиторская задолженность ТФ ОМС составила 1 200,0 млн. рублей на начало 2023 года (просроченная задолженность отсутствовала).

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о риске дополнительной нагрузки на областной бюджет (увеличения расходов бюджета) в будущих периодах.

По результатам анализа проекта областного бюджета, бюджета ТФ ОМС на 2024-2026 годы сделан вывод о том, что соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе». Для периода 2024 и 2025 годов Кемеровская область – Кузбасс может быть отнесена к группе заемщиков с высоким уровнем долговой устойчивости. Для периода 2026 года соблюдены значения показателей, в соответствии с которыми Кемеровская область – Кузбасс не может быть отнесена к группе заемщиков с низким уровнем долговой устойчивости.

На момент проверки проекта областного бюджета утверждены всего 13 (из 25) государственных программ. В соответствии с положением статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные программы субъекта Российской Федерации, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации, а также подлежат приведению в соответствие с законом о бюджете не позднее 1 апреля текущего финансового года. Приложение № 6 к проекту закона об областном бюджете не соответствует паспортам утвержденных государственных программ (раздел: финансовое обеспечение, источник: региональный бюджет), за исключением государственной программы «Пресса Кузбасса». Отклонение составляет: 202 337,1 млн. рублей для 2024 года, 167 674,4 млн. рублей для 2025 года, 165 051,4 млн. рублей для 2026 года.

На момент проверки проектов областного бюджета и бюджета ТФ ОМС отсутствовал ряд утвержденных федеральных и региональных нормативных правовых актов.

По результатам внешней проверки местных бюджетов 23 муниципальных образований, в которых превышено ограничение (50%), установленное в пункте 4 статьи 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, выявлен ряд проблемных моментов.

В 4 муниципальных образованиях по итогам фактического исполнения дефицит местного бюджета превысил ограничения, установленные статьей 92.1 Бюджетного кодекса российской Федерации (не более 5%). В одном из этих муниципальных образований местный бюджет исполнен с дефицитом почти 40% от величины доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Во всех случаях источником финансирования дефицита бюджета явилось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (уменьшение).

В одном муниципальном образовании окончательно утвержденный верхний предел муниципального долга составил более 63% от доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц – это значительно больше ограничений, установленных статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации (не более 50%).

По итогам проведенной внешней проверки в 9 муниципальных образованиях выявлен резерв увеличения Муниципального дорожного фонда в 2023 году на общую сумму 15 920,5 тыс. рублей. Даны рекомендации не допускать нецелевого использования средств муниципальных дорожных фондов.

В 3 муниципальных образованиях решениями представительных органов местного самоуправления утверждены бюджетные ассигнования Муниципального дорожного фонда в сумме большей, чем отражено в отчетности об исполнении местного бюджета. Это создает риски направления средств Муниципального дорожного фонда на цели иные, чем бюджетные ассигнования по разделу, подразделу «0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

В 4 муниципальных образованиях выявлено несоответствие бюджетной отчетности решениями представительных органов местного самоуправления. В 3 муниципальных образованиях местный бюджет исполнен с дефицитом без утвержденных решениями представительных органов местного самоуправления источников финансирования дефицита.

Общие рекомендации по результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности палаты

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2023 году, позволяют сделать вывод о необходимости продолжить работу по устранению установленных нарушений и недостатков органами исполнительной власти и местного самоуправления.

Контрольно-счетная палата рекомендует принять следующие меры по совершенствованию законодательства и деятельности государственных и муниципальных органов:

- актуализировать документы стратегического планирования, поддерживать актуальность государственных программ в соответствии с национальными целями;
- продолжить реализацию мер по повышению качества финансового менеджмента на областном и муниципальном уровне, особое внимание уделить контролю (со стороны ведомств) за деятельностью подведомственных учреждений, обеспечить эффективное и целевое использование бюджетных средств;
- обеспечить эффективность управления государственным и муниципальным имуществом;
- усилить контроль за своевременностью уплаты начисленных платежей, принять меры по снижению задолженности по налоговым и неналоговым платежам, не допускать увеличение просроченной задолженности;
- усилить контроль за реализацией региональных проектов с целью эффективного освоения бюджетных средств и достижения установленных результатов;
- обеспечить эффективную реализацию инвестиционных и инфраструктурных проектов, а также проектов государственно-частного партнерства;
- провести анализ уровня компетенций финансово-экономических, юридических, кадровых и иных служб ведомств, систематически повышать уровень компетенций структурных подразделений и сотрудников ведомств;
- проанализировать эффективность механизма межведомственного взаимодействия, усилить координацию деятельности ведомств, в том числе по разработке управленческих решений;
- повысить уровень внутреннего государственного менеджмента, путем выявления слабых мест в управлении, обеспечения исполнительской дисциплины, привлечения к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Годовой отчет рассмотрен коллегией контрольно-счетной палаты 11 апреля 2024 года. В соответствии со статьей 22 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ коллегией принято решение рекомендовать Председателю контрольно-счетной палаты утвердить Годовой отчет, представить его Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса.