**ИНФОРМАЦИЯ
по результатам анализа нарушений и недостатков,
допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,
за 9 месяцев 2020 года**

В соответствии с пунктом 3.9 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2020 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за 9 месяцев 2020 года.

Информационная основа проведения анализа – документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области за 9 месяцев 2020 года, а также принятые объектами контроля меры по их устранению.

За 9 месяцев 2020 года КСП Калужской области проведено 24 проверки по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

Контрольными мероприятиями охвачено 149 объектов, из них 31 государственное учреждение, 19 государственных органов Калужской области, 10 администраций муниципальных образований, 4 предприятия с участием государства, а также 85 иных организаций.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 65 420,9 млн руб. Выявлено 325 случаев нарушений, в том числе 139 случая нарушений, имеющих стоимостную оценку, и 186 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

При квалификации нарушений Палата руководствуется Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, который был утвержден приказом Палаты от 12.01.2016 № 1-А (в ред. от 31.10.2019) (далее – Классификатор). Учет результатов контрольных мероприятий осуществляется в разрезе количественно-суммовых и количественных нарушений с указанием их кодов, предусмотренных Классификатором.

**I. Результаты анализа нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за 9 месяцев 2020 года в разрезе групп нарушений Классификатора**

1) группа «Нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств)».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2020 года, выявлено 137 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (42,2 % общего числа нарушений), из них 99 финансовых нарушений на сумму 1 110,1 млн руб. и 38 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Обобщенная информация о количестве случаев нарушений и сумме нарушений, допущенных объектами контроля в ходе исполнения бюджетов, представлена в таблице 1.

Таблица 1

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | **Сумма(тыс. руб.)** | % от коли-чества стоимо-стныхв группе | % от суммы |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов** |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ  | 0,0 | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.3 | Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ | 0,0 | 1,0 |   | 0,0 |   |
| 1.2.42 | Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.46.A | Расходование средств казенного учреждения без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) | 15,0 | 0,0 | 600 514,0 | 15,2 | 54,1 |
| 1.2.47.2 | Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания  | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.48.A | Расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного государственным (муниципальным) заданием объема средств (результативности) | 2,0 | 0,0 | 939,7 | 2,0 | 0,1 |
| 1.2.49 | Нарушение порядка определения объема, порядка и (или) условий предоставления (расходования) из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (нарушения при предоставлении и расходовании субсидии за исключением нарушений по п.1.2.50) | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.5 | Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ | 0,0 | 2,0 |  0,0 | 0,0 |   |
| 1.2.5.A | Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей | 3,0 | 2,0 | 23,6 | 3,0 | 0,0 |
| 1.2.50.A | Расходование средств субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного соглашением объема средств (результативности) | 8,0 | 0,0 | 14 233,6 | 8,1 | 1,3 |
| 1.2.51.2 | Предоставление бюджетных субсидий юридическим лицам в завышенном объеме | 1,0 | 0,0 | 38,3 | 1,0 | 0,0 |
| 1.2.51.4 | Иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам\*\*\* (кроме указанных в п.п. 1.2.51.1-1.2.51.3) | 7,0 | 4,0 | 461 380,7 | 7,1 | 41,6 |
| 1.2.54.4 | Иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий некоммерческим организациям\*\*\*\* (кроме указанных в п.п. 1.2.54.1-1.2.54.3) | 1,0 | 0,0 | 4 598,0 | 1,0 | 0,4 |
| 1.2.62.А | Расходование средств межбюджетных субсидий без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного соглашением (договором) объема средств (результативности) | 3,0 | 0,0 | 2 538,8 | 6,1 | 0,2 |
| 1.2.91 | Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ | 0,0 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений  | 31,0 | 2,0 | 3 602,4 | 31,3 | 0,3 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений | 19,0 | 1,0 | 20 654,5 | 19,2 | 1,9 |
| 1.2.96. | Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.97. | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.101. | Нарушения при выполнении (не выполнение) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)  | 0,0 | 6,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **1.3. Нарушения при реализации осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности** |
| 1.3.13 | Нарушения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными пред-приятиями | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.3.16 | Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию | 6,0 | 2,0 | 1 560,3 | 6,1 | 0,1 |
| **Итого по подгруппе** | **99** | **38** | **1 110 083,9** | 100,0 | 100,0 |

Наибольший объём финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили:

- расходование средств казенного учреждения без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности) (код 1.2.46.A) – 54,1 % общего объема нарушений в данной группе (15 случаев нарушений, общая сумма нарушений составила 600,5 млн руб.);

- иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам (код 1.2.51.4) – 41,6 % общего объема нарушений в данной группе (11 случаев нарушений, в том числе 4 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки, общая сумма нарушений – 461,4 млн руб.);

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 1,9 % общего объема нарушений в данной группе (20 случаев нарушений, в том числе 1 нарушение, не имеющее стоимостной оценки, общая сумма нарушений – 20,7 млн руб.).

Наибольшее количество финансовых нарушений приходится на переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 31,3 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (31 случай нарушений, общая сумма нарушений – 3,6 млн руб.);

2) группа «Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 6,8 % общего числа нарушений.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности** |
| 2.1 | Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики | 0 | 4 | 0,0 |
| 2.2 | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 0 | 1 | 0,0 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 0 | 2 | 0,0 |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств  | 0 | 5 | 0,0 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 0 | 2 | 0,0 |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу  | 0 | 5 | 0,0 |
| 2.11 | Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации  | 0 | 3 | 0,0 |
| **Итого по группе 2** | **0** | **22** | **0,0** |

Как видно из таблицы 2, по коду 2.9 Классификатора «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу» установлено 5 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

По коду 2.4 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств» установлено 5 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

По коду 2.1 Классификатора «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики» установлено 4 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки;

3) группа «Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью».

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2020 года, выявлено 14 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (14,1 % от общего числа нарушений), из них 4 финансовых нарушения на сумму 438,8 млн руб. и 10 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 3

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** |
| 3.11 | Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.12 | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения  | 0 | 4 | 0,0 |
| 3.13 | Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения | 1 | 0 | 422 076,9 |
| 3.18 | Нарушение порядка осуществления государственным (муниципальным) бюджетным учреждением и государственным (муниципальным) автономным учреждением полномочий органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления  | 0 | 4 | 0,0 |
| 3.19 | Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества  | 3 | 1 | 16 692,5 |
| **Итого по группе 3** | **4** | **10** | **438 769,4** |

Наибольшее количество нарушений приходится на нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества (код 3.19). По данному коду выявлено 1 нарушение, не имеющее стоимостной оценки, и 3 случая финансовых нарушений на сумму 16,7 млн руб.

Наибольший объем составило финансовое нарушение по коду 3.13 Классификатора «Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения» на сумму 422,1 млн руб.;

4) группа «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц».

Данная группа нарушений составляет 40,3 % общего числа выявленных нарушений, из них 22 финансовых нарушений на сумму 11 258,3 тыс. руб. и 109 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 4

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | **Сумма****(тыс. руб.)** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц** |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.22 | Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 1 | 0 | 2 365,0 |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 0 | 8 | 0,0 |
| 4.28Б | Нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.44 | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств | 17 | 60 | 8 890,3 |
| 4.44А | Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках | 0 | 3 | 0,0 |
| 4.45 | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | 0 | 30 | 0,0 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 4 | 4 | 3,0 |
| 4.49Б | Иные нарушения при осуществлении закупочной деятельности отдельными видами юридических лиц (неразмещение в установленные сроки утвержденного акта, регламентирующего закупочную деятельность, информации о закупке; несоответствие контракта (договора) типовой форме и др.)  | 0 | 2 | 0,0 |
| **Итого по группе 4** | **22** | **109** | **11 258,3** |

В данной группе нарушений наиболее часто выявляются нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору) (код 4.44). Всего 77 нарушений, из них: 17 нарушений на сумму 8,9 млн руб. и 60 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

5) группа «Иные нарушения».

За 9 месяцев 2020 года выявлено 7 случаев нарушения порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и использования финансовых средств и имущества (данные нарушения не имеют стоимостной оценки);

6) группа «Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств».

За 9 месяцев 2020 года Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 14 случаев нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 69 359,8 тыс. руб., из них:

• 6 случаев использования средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций, на сумму 715,8 тыс. руб.;

• 6 случаев использования средств субсидии на иные цели на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций, на сумму 243,8 тыс. руб.;

• 2 случая использования средств субсидии на погашение денежных обязательств:

- расходы МУП «Калугатеплосеть» в сумме 67 152,7 тыс. руб. на погашение денежных обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Калуга» за иных потребителей в порядке взаиморасчетов за тепловую энергию и теплоноситель;

- факты, имеющие согласно ст. 306.4 БК РФ признаки нецелевого использования бюджетных средств, а именно 1 247,5 тыс. руб. (1 122,8 тыс. руб. – средства областного бюджета, 124,7 тыс. руб. – средства муниципального бюджета), предоставленные на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры в населённых пунктах с численностью населения до 50 тысяч человек, использованы на выполнение работ по текущему ремонту помещений в зданиях филиалов МБУК «Культурно-досуговое объединение».

**II. Обобщение результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счетной палаты Калужской области за 9 месяцев 2020 года**

На 01.10.2020 на контроле находится 118 представлений, из них 81 представление по проверкам прошлых периодов и 37 представлений по проверкам 2020 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, за 9 месяцев2020 года направлено 49 представлений.

Снято с контроля 71 представление.

В рамках исполнения представлений Палаты объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой за 9 месяцев2020 года и в предыдущих периодах:

- приняты меры к восстановлению в областной бюджет Калужской области, федеральный бюджет и бюджет ТФОМС Калужской области средств, использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 10 075,5 тыс. руб.;

- принято нормативно-правовых актов или внесено изменений в действующие – 12 нормативных правовых актов;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 30 должностных лиц;

- принято 168 иных мер.