**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам анализа нарушений и недостатков,**

**допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,**

**за I квартал 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 I квартал 2020 года.

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

За I квартал 2020 года год КСП Калужской области проведено 9 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За I квартал 2020 года контрольными мероприятиями охвачено 19 объектов, из них 7 государственных учреждений, 3 государственных органа Калужской области, 1 администрация муниципального образования, а также 8 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

В ходе контрольной деятельности общий объем проверенных финансовых средств составил 813,0 млн руб. Выявлено 132 случаев нарушений, из них 63 случая, имеющих стоимостную оценку, и 69 случая, 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 22.06.2018) (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 I квартал 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 I квартал 2020 года, выявлено 63 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (47,7 % общего числа нарушений), из них 51 финансовых нарушений на сумму 43,5 млн руб. и 12 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Все выявленные нарушения являются нарушениями в ходе исполнения бюджетов.

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** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стои- мостные** | **Нестои- мостные** |
| **1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | | | | |
| 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) | 3,0 | 0,0 | 59,2 |
| 1.2.47.2 | Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания | 0,0 | 2,0 | 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) | 1,0 | 0,0 | 3,9 |
| 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 |
| 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) | 2,0 | 0,0 | 1 007,9 |
| 1.2.51.2 | Предоставление бюджетных субсидий юридическим лицам\*\*\* в завышенном объеме | 1,0 | 0,0 | 38,3 |
| 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) | 2,0 | 0,0 | 19 959,4 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений | 22,0 | 0,0 | 2 239,7 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений | 17,0 | 1,0 | 20 149,0 |
| 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 |
| 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 |
| 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 | 5,0 | 0,0 |
| **Итого по подгруппе** | | **51** | **12** | **43 481** |

Наибольшее количество и объём финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили:

- переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 34,9 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (22 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 2,2 млн руб.);

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 27,0 % (18 случаев нарушений (в том числе 1 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 20,2 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 8,3 % от общего числа нарушений.

Таблица 2

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | | **Сумма** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств | 0,0 | 2,0 | 0,0 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 0,0 | 2,0 | 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 | 0,0 | 3,0 | 0,0 |
| **Итого по группе 2** | | **0** | **11** | **0,0** |

Как видно из таблицы 2, Наибольшее количество нарушений, допущенных в ходе ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, составили:

- нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (код 2.1)­ – 2,3% общего количества случаев нарушений (3 случая нарушений);

- нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации (код 2.11) –2,3 % общего количества случаев нарушений (3 случая нарушений).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за I квартал 2020 года, выявлено 5 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (3,8 % от общего числа нарушений), из них 2 финансового нарушения на сумму 1,3 млн руб. и 3 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | | **Сумма** |
| **Стои- мостные** | **Нестои- мостные** |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | | | | |
| 3.11 | Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| 3.12 | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| 3.19 | Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества | 2,0 | 1,0 | 1 265,5 |
| **Итого по группе 3** | | **2** | **3** | **1 266** |

Наибольшее количество случаев 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 имеющий стоимостной оценки, и 2 финансовых нарушения на сумму 1,3 млн руб.

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

Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составляют 31,1 % от общего числа выявленных нарушений, из них 4 финансовых нарушений на сумму 3 тыс. руб. и 37 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | | **Сумма** |
| **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 | 0,0 | 1,0 | 0,0 |
| 4.44 | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) | 0,0 | 5,0 | 0,0 |
| 4.45 | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | 0,0 | 29,0 | 0,0 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 4,0 | 0,0 | 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.) | 0,0 | 2,0 | 0,0 |
| **Итого по группе 4** | | **4** | **37** | **3,0** |

Наиболее часто выявляемыми нарушениями 4 группы являются несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) (всего 29 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, 70,7 % от общего числа нарушений в данной группе).

**5)** Группа «Иные нарушения».

Случаев иных нарушений за I квартал 2020 года не выявлено.

**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 I квартал 2020 года Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 6 случаев нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 715,8 тыс. руб. (Использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций).

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

На 01.04.2020 на контроле находится 137 представлений, из них 120 представлений по проверкам прошлых периодов и 17 представлений по проверкам I квартала 2020 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, в I квартале2020 года направлено 17 представлений.

В I квартале2020 года снято с контроля 20 представлений.

В I квартале2020 года в рамках исполнения представлений Палаты объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой в I квартале2020 года и в предыдущих периодах:

- приняты меры к восстановлению в областной бюджет Калужской области средств, использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 5 652,6 тыс. руб.;

- принято нормативно-правовых актов или внесено изменений в действующие – 3 нормативных правовых акта;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 13 должностных лиц;

- принято 48 иных ме.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заместитель председателя Контрольно-счётной палаты Калужской области** | **А.В. Волошина** |