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

В соответствии с пунктом 3.9 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2021 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за 2020 год.

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

За 2020 год КСП Калужской области проведено 40 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств. Контрольными мероприятиями охвачен 271 объект, из них 56 государственных учреждений, 25 государственных органов Калужской области, 16 администраций муниципальных образований, 4 предприятия с участием государства, «Фонд развития промышленности и венчурных инвестиций в научно-технической сфере Калужской области», а также 169 иных организаций.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 73 261 906,2 тыс. руб.

По результатам контрольной деятельности за 2020 год КСП Калужской области выявлено 799 случаев нарушений, в том числе 305 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 494 случая, не имеющие стоимостной оценки. В денежном выражении выявленный объем нарушений составил 1 684 766,2 тыс. руб.

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 2020 год в разрезе групп нарушений Классификатора**

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2020 год, выявлено 281 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (35,2 % общего числа нарушений), из них 229 финансовых нарушений на сумму 1 163 447,2 тыс. руб. и 52 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

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

Таблица 1

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | **Сумма** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **1.1 Нарушения в ходе формирования бюджетов** |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период | 0 | 1 | 0,0 |
| 1.1.18 | Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ | 0 | 1 | 0,0 |
| **Итого по подгруппе** | **0** | **2** | **0,0** |
| **1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов** |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ  | 0 | 3 | 0,0 |
| 1.2.3 | Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ | 0 | 1 | 0,0 |
| 1.2.42 | Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи | 0 | 1 | 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) | 26 | 0 | 601 899,0 |
| 1.2.47.2 | Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания  | 0 | 5 | 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) | 5 | 0 | 9 848,7 |
| 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 | 1 | 0,0 |
| 1.2.5 | Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ  | 0 | 2 | 0,0 |
| 1.2.5.A | Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей | 3 | 3 | 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) | 9 | 0 | 17 433,6 |
| 1.2.51.2 | Предоставление бюджетных субсидий юридическим лицам\*\*\* в завышенном объеме | 1 | 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) | 7 | 4 | 461 380,7 |
| 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 | 4 598,0 |
| 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) | 6 | 0 | 2 538,6 |
| 1.2.63 | Нарушение порядка предоставления и расходования субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ (за исключением нарушений по п.п. 1.2.64.1-1.2.64.3)  | 1 | 0 | 25,7 |
| 1.2.66.3 | Расходование средств иных межбюджетных трансфертов без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) без достижения наилучшего результата с использованием определенного соглашением (договором)объема средств (результативности) | 1 | 0 | 21 407,1 |
| 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 | 6 | 0,0 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений  | 122 | 2 | 12 285,3 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений | 39 | 6 | 25 714,5 |
| 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 | 1 | 0,0 |
| 1.2.97. | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) | 0 | 1 | 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)  | 1 | 10 | 79,3 |
| **Итого по подгруппе** | **222** | **46** | **1 157 272,4** |
| **1.3 Нарушения при реализации ФАИП, АИП и при 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 предприятиями | 0 | 1 | 0,0 |
| 1.3.16 | Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию | 6 | 3 | 1 560,3 |
| 1.3.9.3 | Расходование средств инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) наилучшего результата с использованием определенного бюджетом, объема средств (результативности) | 1 | 0 | 4 614,5 |
| **Итого по подгруппе** | **7** | **4** | **6 174,8** |
| **Итого по группе 1** | **229** | **52** | **1 163 447,2** |

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.А) – 51,7% (26 случаев нарушений), общая сумма нарушений – 601,9 млн руб.;

- иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам (код 1.2.51.4) – 39,7 % (11 случаев нарушений (в том числе 4 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 461,4 млн руб.

Наибольшее количество нарушений приходится на:

- переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 44,1 % (124 случая нарушений (в том числе 2 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 12,3 млн руб.);

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 16,0 % (45 случаев нарушений (в том числе 6 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 25,7 млн руб.).

По результатам контрольных мероприятий также выявлено 7 случаев финансовых нарушений на сумму 6 174,8 тыс. руб., и 4 случая нефинансового нарушения при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

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

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 3,3 % 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 | 4 | 0,0 |
| 2.2 | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 1 | 2 | 6,2 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 0 | 3 | 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 | 6 | 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** | **1** | **25** | **6,2** |

Как видно из таблицы 2, по коду 2.2 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов» установлено 2 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки, и 1 случай, имеющий стоимостную оценку, на сумму 6,2 тыс. руб.

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2020 год, выявлено 20 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (2,5 % от общего числа нарушений), из них 5 финансовых нарушений на сумму 438 824,8 тыс. руб. и 15 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 | 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  | 4 | 3 | 16 747,9 |
| 3.41 | Несоблюдение порядка предоставления в аренду и аренды земельных участков | 0 | 3 | 0,0 |
| **Итого по группе 3** | **5** | **15** | **438 824,8** |

Наибольшее количество случаев нарушений приходится на нарушения 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 3 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки, и 4 случая финансового нарушения на сумму 16 747,9 тыс. руб.

Наибольший объём нарушений приходится на нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения (код 3.13), 1 случай финансового нарушения на сумму 422 076,9 тыс. руб.

4. Группа 4 «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 56,4 % от общего числа выявленных нарушений, из них 57 случаев финансового нарушения на сумму 14 375,7 тыс. руб. и 394 нарушения, 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** |
| 4.10 | Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.18 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.19 | Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе | 0 | 2 | 0,0 |
| 4.22 | Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком | 2 | 0 | 2 460,8 |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 0 | 32 | 0,0 |
| 4.28Б | Нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок  | 1 | 1 | 318,8 |
| 4.33 | Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)  | 0 | 1 | 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) | 50 | 229 | 11 593,1 |
| 4.44А | Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках | 0 | 4 | 0,0 |
| 4.45 | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | 0 | 31 | 0,0 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 4 | 90 | 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** | **57** | **394** | **14 375,7** |

Наиболее часто выявляемыми нарушениями 4 группы являются нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременности расчетов по контракту (договору) (всего 279 случаев нарушений, или 61,9 % от общего числа нарушений в данной группе, из них 50 случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку, на сумму 11 593,1 тыс. руб., 229 нарушений, не имеющих стоимостной оценки).

5. Группа 7 «Иные нарушения».

За 2020 год выявлено 8 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 8 «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 2020 год Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 13 случаев нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 68 112,3 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.;

• использование 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.

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

На 01.01.2021 на контроле находится 116 представлений, из них 66 представлений по проверкам прошлых периодов и 50 представлений по проверкам 2020 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, за 2020 год направлено 75 представлений. Снято с контроля 99 представлений.

За 2020 год в рамках исполнения представлений Палаты объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой за 2020 год и в предыдущих периодах:

- приняты меры к восстановлению в областной бюджет Калужской области, бюджет ТФОМС Калужской области и бюджеты других уровней средств, использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 25 130,2 тыс. руб.;

- приняты нормативно-правовые акты (внесены изменения в действующие) – 18 ед.;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 54 должностных лица;

- приняты 235 иных мер.

**Заместитель председателя
Контрольно-счётной палаты**

**Калужской области Л.И. Александрова**