**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам анализа нарушений и недостатков,**

**допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,**

**за 9 месяцев 2022 года**

В соответствии с пунктом 3.9 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2022 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за 9 месяцев 2022 года.

Информационная основа проведения анализа – документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области за 9 месяцев 2022 года, а также принятые объектами контроля меры по их устранению.

За 9 месяцев 2022 года год КСП Калужской области проведено 26 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За 9 месяцев 2022 года контрольными мероприятиями охвачено 84 объекта, из них 52 государственных учреждения, 11 государственных органов Калужской области, 11 администраций муниципальных образований, одно предприятие с участием государства, а также 9 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 25 997,5 млн руб. Выявлено 729 случаев нарушений, в том числе 314 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 415 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

При квалификации нарушений Палата руководствуется Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, который был утвержден приказом Палаты от 10.06.2022 № 22-А (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 2022 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 2022 года, выявлено 298 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (40,9 % общего числа нарушений), из них 222 финансовое нарушение на сумму 84 666,6 тыс. руб. и 76 нарушений, 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(тыс. руб.)** | % от количества стоимостных | % от суммы |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стои-мостные** | **Нестои-мостные** |
| **1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов** |
| 1.1.3 | Несоблюдение требований по внесению изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период  |  0 | 2 | 0,0 | 0,0 |  0,0 |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ  | 0 | 5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.3 | Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ | 0 | 1 | 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) | 13 | 0 | 23 403,7 | 5,9 | 27,6 |
| 1.2.47.3 | Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания | 0 | 1 | 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) | 6 | 0 | 5 282,8 | 2,7 | 6,2 |
| 1.2.5 | Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ  | 0 | 4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.5.A | Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей | 0 | 4 | 0,0 | 0,0 | 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) | 10 | 0 | 3 282,2 | 4,5 | 3,9 |
| 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) | 0  | 4 | 0,0 | 0,0 | 0,0  |
| 1.2.52.2 | Иные нарушения при предоставлении грантов в форме субсидий юридическим лицам\*\*\* (кроме указанных в п. 1.2.52.1) | 1 | 0 | 188,3 | 0,5 | 0,2 |
| 1.2.6 | Нарушение требований при предоставлении дотаций бюджетам бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности  | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.61 | Нарушение порядка формирования, порядка и (или) условий предоставления (расходования), порядка распределения (расходования) межбюджетных субсидий (консолидированных субсидий) и (или) соглашения о предоставлении межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по пункту 1.2.62) | 0  | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 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) | 8 | 0  | 10 405,9 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений  | 154 | 0 | 19 973,8 | 69,4 | 23,6 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений | 20 | 3 | 17 142,6 | 9,0 | 20,2 |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств | 8 | 1 | 3 868,8 | 3,6 | 4,6 |
| 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) | 2 | 49 | 1 118,5 | 0,9 | 1,3 |
| **Итого по группе 1** | **222** | **76** | **84 666,6** | **100,0** | **100,0** |

Наибольшее количество финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 49,0 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (154 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 19 973,8 тыс. руб.).

Наибольшую сумму нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили расходования 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) – 23 403,7 тыс. руб.

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

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 2,6 % от 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 | 1 | 10 | 87,2 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 0 | 1 | 0,0 |
| 2.9 | Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу  | 0 | 1 | 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 | 2 | 0,0 |
| **Итого по группе 2** | **1** | **18** | **87,2** |

Как видно из таблицы 2, наибольшее количество нарушений, допущенных в ходе ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, составили нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (код 2.2) – 61,1 % общего количества случаев нарушений по группе (11 случаев нарушений).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 9 месяцев 2022 года, выявлено 26 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (3,6 % от общего числа нарушений), из них 3 финансовых нарушения на сумму 578,0 тыс. руб. и 23 нарушения, 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** |
| 3.5 |  Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда унитарного предприятия, уставного капитала акционерного общества | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.9 | Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, исполнительного органа акционерного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли  | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.9А | Ненадлежащее осуществление органами управления акционерным обществом (общее собрание акционеров, совет директоров, наблюдательный совет) установленных полномочий | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.11 | Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения | 0 | 3 | 0,0 |
| 3.12 | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения  | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.13 | Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения | 0 | 3 | 0,0 |
| 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 | 1 | 0,0 |
| 3.19 | Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества  | 3 | 8 | 578,0 |
| 3.27 | Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков | 0 | 3 | 0,0 |
| 3.50Б | Неправомерное использование земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности | 0 | 1 | 0,0 |
| **Итого по группе 3** | **3** | **23** | **578,0** |

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 нарушения на сумму 578,0 тыс. руб. и 8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

**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 53,0 % от общего числа выявленных нарушений – 381 нарушение, из них 83 финансовых нарушения на сумму 15 001,9 тыс. руб. и 298 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** |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 0 | 54 | 0,0 |
| 4.31 | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки (документацией о закупке), протоколам закупки, заявке участника закупки | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.33 | Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)  | 0 | 4 | 0,0 |
| 4.34 | Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.41 | Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации |   | 1 |   |
| 4.44 | Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) | 62 | 193 | 12 425,4 |
| 4.44А | Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках | 0 | 18 | 0,0 |
| 4.45 | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | 6 | 2 | 608,6 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 15 | 17 | 1 967,9 |
| 4.53 | Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию | 0 | 7 | 0,0 |
| **Итого по группе 4** | **83** | **298** | **15 001,9** |

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) (код. 4.44). Всего 255 нарушений, из них 62 стоимостных нарушения на сумму 12 425,4 тыс. руб. и 193 нарушения, не имеющих стоимостной оценки;

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (код 4.28). Всего 54 нарушения, не имеющих стоимостной оценки;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)) (код. 4.47). Всего 32 нарушения, из них 15 стоимостных нарушений на сумму 1 967,9 тыс. руб. и 17 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

**5)** Группа «Иные нарушения»

За 9 месяцев 2022 года нарушений порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и использования финансовых средств и имущества 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 9 месяцев 2022 года Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 5 случаев нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 2 614,0 тыс. руб. (использование Калужским колледжем экономики и технологий, Калужским областным колледжем культуры и искусств, Калужским санаторием «Звездный» средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления, использование ГКУ КО «Калугадорзаказчик» средств областного бюджета, предусмотренных на приобретение спецодежды, на оплату футбольной формы, администрацией МР «Куйбышевский район» были оплачены работы по капитальному ремонту водопроводных сетей, находящихся на момент получения субсидии и оплаты данных работ в государственной собственности Калужской области и закрепленных за государственным предприятием Калужской области «Калугаоблводоканал», а не в собственности муниципального образования).

**II. Обобщение результатов реализации представлений (предписаний) и иных предложений Контрольно-счетной палаты Калужской области за 9 месяцев 2022 года**

На 01.10.2022 на контроле находится 112 представлений, из них 56 представлений по проверкам прошлых периодов и 56 представлений по проверкам 2022 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, за 9 месяцев 2022 года направлено 65 представлений.

За 9 месяцев 2022 года снято с контроля 55 представлений.

За отчётный период в рамках исполнения представлений Палаты, иных предложений объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой за 9 месяцев 2022 года и в предыдущих периодах.

В целях устранения выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия:

- приняты меры к восстановлению в областной бюджет средств, использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 23 035,1 тыс. руб.;

- принято нормативно-правовых актов или внесено изменений в действующие – 53 акта;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 80 должностных лиц;

- внесено изменений в учет – 1 ед.;

- принято 177 иных мер.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) за 9 месяцев 2022 года КСП Калужской области в отношении физических и юридических лиц составлено 67 протоколов об административных правонарушениях по результатам 8 контрольных мероприятий. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов и предупреждений. Общая сумма штрафов составила 155,0 тыс. руб.

В отчетном периоде поступления от денежных взысканий (штрафов) по делам об административных нарушениях, возбужденным должностными лицами Контрольно-счётной палаты Калужской области, составили 135,0 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 в министерство финансов Калужской области и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области по результатам контрольных мероприятий направлены материалы 8 контрольных мероприятий, содержащие факты наличие события административного правонарушения, допущенного в результате несоблюдения требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 23 постановления о привлечении к административной ответственности должностных лиц с наложением штрафов на сумму 540,0 тыс. руб. В отчетном периоде сумма оплаченных штрафов составила 457,5 тыс. руб.

**Заместитель председателя Л.И. Александрова**