**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам анализа нарушений и недостатков,**

**допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,**

**за 2021 год**

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 2021 год.

Информационная основа проведения анализа – документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области в 2021 году, а также принятые объектами контроля меры по их устранению.

За отчётный период КСП Калужской области проведено 141 контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе 43 мероприятия по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

Было охвачено 269 объектов, из них 90 бюджетных и автономных учреждений, 76 казенных учреждений, 55 администраций муниципальных образований, 20 государственных органов Калужской области, Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области, а также 27 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

 В ходе контрольной деятельности общий объем проверенных финансовых средств составил 26 637,8 млн руб. Выявлен 1 181 случай нарушений, в том числе 635 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 546 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 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 2021 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 2021 год, выявлено 596 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (50,6 % общего числа нарушений), из них 520 финансовых нарушений на сумму 320 189,3 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- мост-ные** | **Не-стои- мост-ные** |
| **1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов** | | | | | | | |
| 1.2.2 | Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ | 0 | 6 | 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 |
| 1.2.40 | Нарушение порядка зачисления в бюджет сумм денежных взысканий (штрафов) и иных сумм принудительного изъятия | 2 | 1 | 64,6 | 0,4 | 0,0 |
| 1.2.43 | Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений | 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) | 19 | 0 | 26 740,5 | 3,7 | 8,4 |
| 1.2.47.2 | Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания  (кроме нарушений по п. 1.2.47.1) | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.48.2 | Использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления в пределах целей деятельности учреждения | 2 | 0 | 1 972,4 | 0,4 | 0,6 |
| 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 | 4 316,1 | 1,0 | 1,3 |
| 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) | 24 | 0 | 707,5 | 4,6 | 0,2 |
| 1.2.5 | Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ | 0 | 5 | 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 | 2 | 3 | 18,8 | 0,4 | 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) | 22 | 0 | 48 981,8 | 4,2 | 15,3 |
| 1.2.51.3 | Предоставление бюджетных субсидий юридическим лицам без установления порядка возврата в случае нецелевого использования или неиспользования (неполного использования) в установленный срок | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 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) | 3 | 5 | 8 460,2 | 0,6 | 2,6 |
| 1.2.59 | Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.6 | Нарушение требований при предоставлении дотаций бюджетам бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.61 | Нарушение порядка и условий предоставления и расходования межбюджетных субсидий | 2 | 0 | 2 165,9 | 0,4 | 0,7 |
| 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) | 11 | 0 | 3 717,4 | 2,1 | 1,2 |
| 1.2.63 | Нарушение порядка предоставления и расходования субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ | 5 | 0 | 206,5 | 1,0 | 0,1 |
| 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) | 8 | 0 | 77 784,5 | 1,5 | 24,3 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений | 333 | 0 | 27 946,3 | 64,0 | 8,7 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений | 76 | 8 | 113 287,7 | 14,6 | 35,4 |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств | 0 | 1 | 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) | 4 | 36 | 3 448,2 | 0,8 | 1,1 |
| 1.2.104Б | Невыполнение, неполное выполнение госу-дарственного (муниципального) задания | 2 | 4 | 370,9 | 0,4 | 0,1 |
| **Итого по подгруппе** | | **520,0** | **76,0** | **320 189,3** | **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) – 64,0 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (333 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 27,9 млн руб.).

Наибольшую сумму нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 35,4 % от общей суммы выявленных нарушений (76 случаев нарушений на сумму 113,3 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 3,7 % 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 | 0 | 4 | 0,0 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | 0 | 7 | 0,0 |
| 2.4 | Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом | 0 | 1 | 0,0 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 0 | 3 | 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 | 19 | 0,0 |
| **Итого по группе 2** | | **0** | **44** | **0,0** |

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

- нарушения 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) – 43,2 % общего количества случаев нарушений (19 случаев нарушений);

- нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (код 2.3) – 15,6 % общего количества случаев нарушений (7 случаев нарушений);

- нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (код 2.9) – 13,6 % общего количества случаев нарушений (6 случаев нарушений).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2021 год, выявлено 17 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, из них 14 нарушений, не имеющих стоимостной оценки (1,3 % от общего числа нарушений).

Таблица 3

| **Пункт** | **Вид нарушения/нарушение** | **Количество** | | **Сумма (тыс. руб.)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Стои- мостные** | **Нестои- мостные** |
| **3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью** | | | | |
| 3.9 | Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, исполнительного органа акционерного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли | 2 | 0 | 609,3 |
| 3.11 | Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения | 0 | 4 | 0,0 |
| 3.12 | Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения | 0 | 5 | 0,0 |
| 3.13 | Нарушение порядка распоряжения имуще-ством казенного учреждения | 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 | 1 | 2 | 383,3 |
| 3.24 | Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества | 0 | 1 | 0,0 |
| 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 | 1 | 0,0 |
| 3.41 | Несоблюдение порядка предоставления в аренду и аренды земельных участков | 0 | 0 | 0,0 |
| **Итого по группе 3** | | **3** | **14** | **992,6** |

Наибольшее количество случаев нарушений приходится на нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения (код 3.12). По данному коду выявлено 5 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 43,1 % от общего числа выявленных нарушений, из них 101 финансовое нарушение на сумму 21 691,2 тыс. руб. и 407 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** | | | | |
| 4.15 | Отсутствие или неправомерность утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков | 9 | 0 | 821,3 |
| 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 | 2 | 2 | 48,0 |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 0 | 72 | 0,0 |
| 4.28Б | Нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.31 | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки | 0 | 1 | 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 | Неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения | 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) | 83 | 211 | 20 555,4 |
| 4.44А | Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках | 0 | 14 | 0,0 |
| 4.45 | Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах) | 0 | 65 | 0,0 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 7 | 22 | 266,5 |
| 4.49А | Нарушения порядка представления информации для ведения реестров контрактов, реестра недобросовестных поставщиков | 0 | 11 | 0,0 |
| 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 | 5 | 0,0 |
| **Итого по группе 4** | | **101** | **407** | **21 691,2** |

Наиболее часто выявляемыми нарушениями 4 группы являются нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) (код. 4.44). Всего 294 нарушения, из них 83 стоимостных нарушений на сумму 20 555,4 тыс. руб. и 211 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

**5.** Группа «Нарушения в сфере деятельности организаций с участием субъекта Российской Федерации».

За 2021 год выявлено 3 случая нарушений в части ненадлежащего выполнения обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или иного коллегиального исполнительного органа хозяйственного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества (данные нарушения не имеют стоимостной оценки).

**6.** Группа «Иные нарушения».

За 2021 год выявлено 2 случая нарушения порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и использования финансовых средств и имущества (данные нарушения не имеют стоимостной оценки).

**7.**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 2021 год Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 11 случаев нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 1 008,9 тыс. руб.

**II. Обобщение результатов реализации предложений Контрольно-счётной палаты Калужской области по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2021 год.**

На 01.01.2022 на контроле находится 102 представления, из них 48 представлений по проверкам прошлых периодов и 54 представления по проверкам 2021 года.

В 2021 году в рамках исполнения предложений Палаты объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в 2021 году и в предыдущих периодах.

В целях устранения выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия:

- приняты меры к восстановлению средств, использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 48 156,4 тыс. руб.;

- принято нормативно-правовых, локальных актов или внесено изменений в действующие – 136 актов;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 146 должностных лиц;

- внесено 4 изменения в учет;

- принято 303 иные меры.