**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам анализа нарушений и недостатков,**

**допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,**

**за 2022 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 2022 год.

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

За отчётный период КСП Калужской области проведено 176 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 45 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За 2022 год контрольными мероприятиями охвачено 143 объекта, из них 62 государственных учреждения, 43 администрации муниципальных образований, 23 государственных органа Калужской области, 2 предприятия с участием государства, ТФОМС Калужской области, а также 12 иных организаций, являющихся получателями бюджетных средств.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 46 050,9 млн руб.

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 2022 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 2022 год, выявлено 506 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (40,0 % общего числа нарушений), из них 359 финансовых нарушений на сумму 350 997,8 тыс. руб. и 147 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 документов стратегического планирования | 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 |
| 1.2.46.A | Расходование (использование) средств казенным учреждением (органом государственной власти (государственным органом 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 | 3,6 | 6,7 |
| 1.2.47 | Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания | 1 | 2 | 86,0 | 0,3 | 0,0 |
| 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) | 8 | 0 | 5 330,5 | 2,2 | 1,5 |
| 1.2.5 | Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ | 0 | 14 | 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 | 1 | 4 | 1 157,3 | 0,3 | 0,3 |
| 1.2.50.A | Расходование (использование) 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) | 11 | 0 | 3 505,2 | 3,1 | 1,0 |
| 1.2.51.2 | Предоставление бюджетных субсидий юридическим лицам в завышенном объеме | 1 | 0 | 360,6 | 0,3 | 0,1 |
| 1.2.51.4 | Иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам | 2 | 4 | 3 004,0 | 0,6 | 0,9 |
| 1.2.52.2 | Иные нарушения при предоставлении грантов в форме субсидий юридическим лицам | 1 | 0 | 188,3 | 0,3 | 0,1 |
| 1.2.6 | Нарушение требований при предоставлении дотаций бюджетам бюджетной системы РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности | 0 | 3 | 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 |  | 1 |  | 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) | 28 | 0 | 29 234,1 | 5,8 | 4,6 |
| 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 | 1,0 | 0,3 | 0,0 |
| 1.2.95.1 | Переплаты и неположенные выплаты сотрудникам государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий, а также лицам, с которыми заключены гражданско-правовые договоры | 237 | 0 | 34 070,7 | 66,0 | 9,7 |
| 1.2.95.2 | Иные нарушения порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий | 34 | 6 | 52 451,0 | 9,5 | 14,9 |
| 1.2.97 | Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.100 | Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств | 10 | 3 | 3 872,3 | 2,8 | 1,1 |
| 1.2.101 | Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов, государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями | 8 | 97 | 1 838,9 | 2,2 | 0,5 |
| 1.2.104Б | Невыполнение, неполное выполнение государственного (муниципального) задания | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 1.2.104В | Невыполнение, неполное выполнение работ за счет средств целевой субсидии | 3 | 0 | 192 494,2 | 0,8 | 54,8 |
| 1.2.110 | Нарушение порядка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности государственным (муниципальным) бюджетным (автономным) учреждением | 0 | 1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Итого по подгруппе** | | **359** | **147** | **350 997,8** | **100,0** | **100,0** |

Наибольшее количество финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили переплаты и неположенные выплаты сотрудникам государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий, а также лицам, с которыми заключены гражданско-правовые договоры (код 1.2.95.1) – 66,0 % общего количества нарушений, имеющих стоимостную оценку (237 случаев, общая сумма нарушений составила 34 070,7 тыс. руб.).

Наибольшую сумму нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета (192 494,2 тыс. руб.), составили нарушения по коду 1.2.104.В – невыполнение, неполное выполнение работ за счет средств целевой субсидии.

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

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 2,3 % 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 экономическим субъектом (руководителем) требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики | 0 | 4 | 0,0 |
| 2.2 | Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | 1 | 18 | 87,2 |
| 2.3 | Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета | 0 | 2 | 0,0 |
| 2.7 | Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта | 0 | 1 | 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 правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета | 0 | 2 | 0,0 |
| **Итого по группе 2** | | **1** | **28** | **87,2** |

Наибольшее количество нарушений в данной группе, 19 случаев (65,5 %), составили нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (код 2.2).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2022 год, выявлено 27 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (2,1 % от общего числа нарушений), из них 3 финансовых нарушения на сумму 578,0 тыс. руб. и 24 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 обществ | 0 | 1 | 0,0 |
| 3.9 | Невыполнение (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 | 4 | 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 | Нарушения при оформлении прав на объекты государственной (муниципальной) казны и выбытии объектов из казны, при приобретении, прекращении права хозяйственного ведения и права оперативного управления имуществом, а также порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества | 3 | 8 | 578,0 |
| 3.27 | Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества (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** | **24** | **578,0** |

Наибольшее количество случаев нарушений приходится на нарушения при оформлении прав на объекты государственной (муниципальной) казны и выбытии объектов из казны, при приобретении, прекращении права хозяйственного ведения и права оперативного управления имуществом, а также порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, 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 55,0 % от общего числа выявленных нарушений – 695 нарушений, из них 148 финансовых нарушений на сумму 21 028,5 тыс. руб. и 547 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** | | | | |
| 4.27 | Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке) | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.28 | Не включение в контракт (договор) обязательных условий | 0 | 60 | 0,0 |
| 4.31 | Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) 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) и при осуществлении такой закупки | 0 | 2 | 0,0 |
| 4.41 | Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации | 0 | 1 | 0,0 |
| 4.44 | Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств | 82 | 360 | 13 540,1 |
| 4.44А | Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках | 0 | 27 | 0,0 |
| 4.45 | Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов (объемов) выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | 41 | 53 | 4 834,2 |
| 4.47 | Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) | 25 | 29 | 2 654,2 |
| 4.49 | Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров | 0 | 2 | 0,0 |
| 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** | | **148** | **547** | **21 028,5** |

Наибольшее количество выявленных нарушений 4 группы являются:

- нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств (код. 4.44). Всего 442 нарушения, из них 82 стоимостных нарушений на сумму 13 540,1 тыс. руб. и 360 нарушения, не имеющих стоимостной оценки;

- приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов (объемов) выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (код 4.45). Всего 94 нарушения, из них 41 стоимостное нарушение на сумму 4 834,2 тыс. руб. и 53 нарушения, не имеющих стоимостной оценки;

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (код 4.28) – 60 нарушений, не имеющих стоимостной оценки;

- неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)) (код. 4.47). Всего 54 нарушения, из них 25 стоимостных нарушений на сумму 2 654,2 тыс. руб. и 29 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

**5)** Группа «Иные нарушения»

За 2022 год 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 2022 год Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 6 случаев нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 3 123,5 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); оплата ремонтных работ зданий (сооружений), которые не находятся в собственности образовательной организации.

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

На 01.01.2023 на контроле находится 172 представления, из них 42 представления по проверкам прошлых периодов и 130 представлений по проверкам 2022 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, за 2022 год направлено 169 представлений.

За 2022 год снято с контроля 99 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 2022 год 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 54 778,7 тыс. руб.;

- принято нормативно-правовых (локальных) актов или внесено изменений в действующие – 84 акта;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 108 должностных лиц;

- внесено изменений в учет – 1 ед.;

- принято 314 иных мер.