

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах анализа нарушений и недостатков,
допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,
за I полугодие 2023 года

В соответствии с пунктом 3.10 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2023 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за I полугодие 2023 года.

Информационная основа проведения анализа – документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области в I полугодии 2023 года, а также сведения об исполнении представлений, направленных в I полугодии 2023 года и прошлом периоде.

За отчётный период КСП Калужской области проведено 62 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 19 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

В I полугодии 2023 года контрольными мероприятиями охвачено 121 объект, из них 91 государственное учреждение, 19 администраций муниципальных образований, 10 государственных органов и Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Калужской области.

Общий объём проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 6 048,9 млн руб. При квалификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля, Палата руководствуется Классификатором нарушений, утвержденным 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 пунктов, предусмотренных Классификатором.

По результатам контрольной деятельности за I полугодие 2023 года КСП Калужской области выявлено **598 случаев нарушений**, в том числе 158 нарушений, имеющих стоимостную оценку, и 440 – не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объём нарушений составил 155 230,7 тыс. руб., в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов (кроме нецелевого использования бюджетных средств):

количество нарушений – 118 ед.;

сумма финансовых нарушений – 149 853,1 тыс. руб. (96,5 %);

- нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:

количество нарушений – 25 ед.;

сумма финансовых нарушений – 3 312,9 тыс. руб. (2,1 %);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 11 ед.;

сумма финансовых нарушений – 1 634,1 тыс. руб. (1,1 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 220,3 тыс. руб. (0,1 %);

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 210,3 тыс. руб. (0,1 %).

I. Результаты анализа нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за I полугодие 2023 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 полугодие 2023 года, выявлено 259 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (43,3 % общего числа нарушений), из них 118 финансовых нарушений на сумму 149 853,1 тыс. руб. и 141 нарушение, не имеющее 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 стоимостн ых	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов						
1.2.46.А	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))	4	0	264,8	3,4	0,2
1.2.46.Б	Расходование бюджетных средств получателем бюджетных средств с нарушением законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации и Калужской области (за исключением случаев, указанных в п. 1.2.95.1)	1	0	265,8	0,8	0,2
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 (за исключением нарушений по пункту 1.2.48)	1	1	110,9	0,8	0,1
1.2.47.3	Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания	0	3	0,0	0,0	0,0

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)	% от количества стоимостн ых	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
1.2.48.А	Расходование (использование) 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)	10	0	16 536,8	8,5	11,0
1.2.5.А	Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей	0	3	0,0	0,0	0,0
1.2.50.А	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)	3	0	106 403,0	2,5	71,0
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)	2	20	59,6	1,7	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	68	1	11 507,5	57,6	7,7
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	13	12	11 728,6	11,0	7,8
1.2.100	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	10	8	753,3	8,5	0,5

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)	% от количества стоимостн ых	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
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 (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	5	86	231,7	4,2	0,2
1.2.104Б	Невыполнение, неполное выполнение государственного (муниципального) задания	1	7	1 991,1	0,8	1,3
Итого по группе 1		118	141	149 853,1	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 (пункт 1.2.95.1) – 57,6 % общего количества нарушений, имеющих стоимостную оценку (68 случаев, общая сумма нарушений составила 11 507,5 тыс. руб.).

Наибольшую долю (71,0 %) в общем объеме нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили нарушения по пункту 1.2.50.А – 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), сумма которых составила 106 403,0 тыс. руб.

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

В отчетном периоде выявлено 33 нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что составило 5,5 % 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	0	2	0,0

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
	формированию учетной политики			
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	2	5	210,3
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета	0	3	0,0
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	0	4	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	0	17	0,0
Итого по группе 2		2	31	210,3

Наибольшее количество нарушений в данной группе, 17 случаев, составили нарушения требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (пункт 2.11).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за I полугодие 2023 года, выявлено 34 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (5,9 % от общего числа нарушений), из них 11 финансовых нарушения на сумму 1 634,1 тыс. руб. и 24 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 3

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью				
3.11	Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения	0	2	0,0
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	0	3	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	11	12	1 634,1
3.36	Нарушение порядка предоставления гражданам жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного (муниципального) жилищного фонда, в том числе неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования	0	1	0,0
3.37	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление, залог объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе	0	3	0,0

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
	предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий, неправомерное отчуждение имущества (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)			
3.43	Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на земельные участки и сделок с ними, государственного кадастрового учета земельных участков	0	3	0,0
Итого по группе 3		11	24	1 634,1

Наибольшее количество нарушений составили 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 (пункт 3.19). По данному пункту выявлено 11 нарушений на сумму 1 634,1 тыс. руб. и 12 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 44,6 % от общего числа выявленных нарушений. За отчетный период выявлено 267 нарушений данной группы, из них 25 финансовых нарушений на сумму 3 312,9 тыс. руб. и 242 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 4

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц				
4.22	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	2	0	10,0
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	0	3	0,0
4.28	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	0	16	0,0
4.44	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств.	2	166	84,3
4.44А	Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках	0	5	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	19	1	3 205,7

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
	средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд			
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	2	1	12,9
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	49	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	1	0,0
Итого по группе 4		25	242	3 312,9

Наибольшее количество, 168 нарушений, в данной группе, составили нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств (пункт. 4.44), из них 2 стоимостных нарушения на сумму 84,3 тыс. руб. и 166 не стоимостных.

5. Группа «Иные нарушения».

В I полугодии 2023 года установлено 2 нарушения по пункту 7.7 Классификатора – непредставление или несвоевременное представление юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями необходимых для включения в государственные реестры сведений, а также предоставление недостоверных сведений.

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». В I полугодии 2023 года выявлено 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств:

- за счет средств областной субсидии на реализацию мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее

образование в государственных и муниципальных образовательных организациях была произведена оплата продуктов питания для обеспечения горячим питанием обучающихся 5-11 классов;

- за счет субсидии на финансовое обеспечение государственного задания были осуществлены расходы на выплату премий за показатели деятельности, не связанные с оказанием государственной услуги.

II. Обобщение результатов реализации представлений (предписаний) и иных предложений Контрольно-счетной палаты Калужской области за I полугодие 2023 года

На 01.07.2023 на контроле находится 163 представлений, из них 91 представление по проверкам прошлых периодов и 72 представления по проверкам 2023 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, за I полугодие 2023 года направлено 77 представлений.

В отчетном периоде снято с контроля 86 представлений.

В отчетном периоде, в рамках исполнения представлений Палаты, объектами контроля были приняты следующие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий.

В целях устранения выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия:

- восстановлено 11 264,0 тыс. руб. бюджетных средств, использованных незаконно и не по целевому назначению;
- принято или изменены 39 нормативно-правовых (локальных) актов;
- внесено 3 изменения в бюджетный (бухгалтерский) учет;
- привлечено к дисциплинарной ответственности 107 должностных лиц;
- принято 202 иные меры, содержащиеся в представлениях.

В первом полугодии 2023 года в отношении физических и юридических лиц в соответствии с КоАП РФ Палатой составлено 16 протоколов об административных правонарушениях. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов и предупреждений. Общая сумма наложенных штрафов составила 24,5 тыс. руб.

В отчетном периоде в министерство финансов Калужской области и управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области направлены материалы 9 контрольных мероприятий, содержащие факты наличия события административного правонарушения, допущенного в результате несоблюдения требования законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

По результатам рассмотрения министерством финансов Калужской области материалов контрольных мероприятий по выявленным нарушениям в сфере закупок вынесено 7 постановлений о привлечении к административной ответственности должностных лиц в виде предупреждений и наложением штрафов на сумму 100,0 тыс. руб.

Председатель

Л.В. Бредихин