

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах анализа нарушений и недостатков,
допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,
за I квартал 2024 года

В соответствии с пунктом 3.10 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области, за I квартал 2024 года.

Информационная основа проведения анализа – документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области за I квартал 2024 года, а также сведения об исполнении представлений, направленных за I квартал 2024 года и прошлом периоде.

За отчётный период КСП Калужской области проведено 23 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе 9 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За I квартал 2024 года контрольными мероприятиями охвачено 13 объектов, из них 8 государственных учреждений, 3 государственных органа и 2 религиозных организации, в собственности которых находятся объекты культурного наследия («Церковь Покрова Пресвятой Богородицы», 1888 г., и «Ансамбль Пафнутьево-Боровского монастыря», 1670 г.).

Общий объём проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 3 418,4 млн руб.

По результатам контрольной деятельности за I квартал 2024 года КСП Калужской области выявлено **129 случаев нарушений**, в том числе 49 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 80 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объём нарушений составил 60 828,4 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 43 ед.;

сумма финансовых нарушений – 54 611,6 тыс. руб. (89,8 %);

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:

количество нарушений – 1 ед.;

сумма финансовых нарушений – 5 124,6 тыс. руб. (8,4 %);

- нецелевое использование бюджетных средств:

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 576,0 тыс. руб. (1,0 %);

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

количество нарушений – 3 ед.;

сумма финансовых нарушений – 516,2 тыс. руб. (0,8 %).

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

• избыточные расходы бюджетных средств – 60 252,4 тыс. руб.:

- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 35 492,8 тыс. руб.;

- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 5 824,1 тыс. руб.;

- временное отвлечение бюджетных средств – 1 734,5 тыс. руб.;

- иные избыточные расходы – 17 201,1 тыс. руб.;

• нецелевое использование бюджетных средств – 576,0 тыс. руб.

I. Результаты анализа нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за I квартал 2024 года в разрезе групп нарушений Классификатора

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в I квартале 2024 года, выявлено 53 нарушения при формировании и исполнении бюджетов (42,7 % общего числа нарушений), из них 43 финансовых нарушений на сумму 54 611,7 тыс. руб. и 10 нарушений, не имеющее стоимостной оценки.

Практически все выявленные нарушения являются нарушениями в ходе исполнения бюджетов (за исключением 1 нестоимостного нарушения при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности).

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.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))	1	0	584,1	2,3	1,1
1.2.47.3	Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания	0	3	0,0	0,0	0,0
1.2.48.A	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)	4	0	17 807,5	9,3	32,6
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)	1	0	3 000,0	2,3	5,5

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)	% от количества стоимостн ых	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
1.2.52	Нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджета в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.53)	4	0	17 201,1	9,3	31,5
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	28	0	5 768,9	65,1	10,6
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	4	4	8 933,6	9,3	16,4
1.2.100	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	1	1	1 316,5	2,3	2,4
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)	0	1	0,0	0,0	0,0

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)	% от количества стоимостн ых	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
Итого по подгруппе		43	9	54 611,7	100,0	100,0
.3 Нарушения при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности						
1.3.17	Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы), проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства	0	1	0,0	0,0	0,0
Итого по подгруппе		0	1	0,0	0,0	0,0
Итого по группе 1		43	10	54 611,7	100,0	100,0

Наибольшую долю в общем числе 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) – 52,8 % от общего количества нарушений в группе (28 финансовых нарушений, общая сумма которых составила 5 768,9 тыс. руб.);

- 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 (пункт 1.2.95.2) – 15,1 % от общего количества нарушений в группе (4 финансовых нарушений, общая сумма которых составила 8 933,6 тыс. руб., и 4 нарушения не имеющих стоимостной оценки).

Наибольший объем нарушений в группе (64,1 %) составили нарушения:

- по пункту 1.2.48.А классификатора нарушений «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)» в объеме 17 807,5 тыс. руб.;

- по пункту 1.2.52 классификатора нарушений «Нарушение порядка и (или) условий предоставления из бюджета в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации грантов в форме субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по пункту 1.2.53)» в объеме 17 201,1 тыс. руб.

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

В отчетном периоде выявлено 10 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что составило 8,1 % от общего числа нарушений.

Таблица 2

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности				
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	0	1	0,0
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета	0	1	0,0
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	0	6	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	0	2	0,0
Итого по группе 2		0	10	0,0

Наибольшее количество нарушений в данной группе, 6 случаев, составили нарушения требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (пункт 2.7).

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за I квартал 2024 года, выявлено 2 нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (1,6 % от общего числа нарушений), из них 1 финансовое нарушение на сумму 5 124,6 тыс. руб. и 1 нарушение, не имеющие стоимостной оценки.

Таблица 3

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью				
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	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	1	0	5 124,6
Итого по группе 3		1	1	5 124,6

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 41,1 % от общего числа выявленных нарушений. За отчетный период выявлено 56 нарушений данной группы, из них 3 финансовых нарушений на сумму 516,2 тыс. руб. и 53 нарушения, 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				
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	0	1	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой ин-формационной системе в сфере закупок 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	1	0	43,0
4.28	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	0	4	0,0
4.44	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств.	0	20	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 дополни-тельному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	1	1	55,2
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	0	2	0,0
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	7	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	16	0,0
4.60	Нарушение установленного порядка, требований к осуществлению закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц	1	1	418,0
Итого по группе 4		3	53	516,2

Наибольшее количество нарушения, в данной группе, составили:

- 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.) (пункт. 4.49Б), 16 нарушений не имеющих стоимостной оценки;

- Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств (пункт. 4.44), 20 нарушений не имеющих стоимостной оценки.

5. Группа «Иные нарушения»

За I квартал 2024 года установлено 6 нарушений по пункту 7.14А Классификатора – нарушение порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и использования финансовых средств и имущества, выразившиеся в следующем:

в отсутствии в учреждении сформированного и не утвержденного перечня платных услуг и прейскуранта цен на услуги;

в использовании учреждением продуктов питания сверх установленных норм, а также продуктов, не предусмотренных нормами питания;

в непредъявлении учреждением к возмещению затрат по содержанию имущества, используемого сторонними организациями;

в непроведении закупок энергетических ресурсов за счёт средств, от приносящей доход деятельности.

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 I квартал 2024 года выявлено 2 случая нецелевого расходования бюджетных средств на сумму 576,0 тыс. руб. в том числе:

- в нарушение пункта 3.3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 10.01.2022 № 02, за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания произведены расходы на ежемесячные доплаты за сложность (напряженность) выполняемой работы по показателям в рамках платной деятельности учреждения, не связанным с выполнением государственного задания (219,9 тыс. руб.);

- в нарушение установленных государственным заданием условий выполнения работы по показателю «Развитие детско-юношеского спорта» – осуществление их на территории Российской Федерации, за счет субсидии на выполнение государственного задания, было произведено финансирование тренировочных сборов команды Калужской области в Республику Беларусь (356,1 тыс. руб.).

II. Обобщение результатов реализации представлений (предписаний) и иных предложений Контрольно-счетной палаты Калужской области за I квартал 2024 года

За I квартал 2024 года, в целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, направлено 17 представлений, снято с контроля 10 представлений.

На 01.04.2024 на контроле находится 8 предписаний и 119 представлений, из них 102 представления по проверкам прошлых периодов и 17 представлений по проверкам, проведенным в 2024 году.

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

- восстановлено 7 991,4 тыс. руб. бюджетных средств, использованных незаконно и не по целевому назначению;
- принято или изменено 2 нормативно-правовых (локальных) акта;
- привлечено к дисциплинарной ответственности 10 должностных лиц;
- принято 62 иные меры, содержащихся в представлениях.

За I квартал 2024 года в соответствии с КоАП РФ в отношении физических и юридических лиц Палатой составлено 8 протоколов об административных правонарушениях. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов и предупреждений. Общая сумма наложенных штрафов составила 28,1 тыс. руб.

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