

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

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

За отчётный период КСП Калужской области проведено 56 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе 20 мероприятий по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За I полугодие 2024 года контрольными мероприятиями охвачено 52 объекта, из них 39 государственных учреждений, 8 государственных органов, 3 администрации муниципальных образований 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 35 811,6 млн руб.

По результатам контрольной деятельности за I полугодие 2024 года КСП Калужской области выявлено **315 случаев нарушений**, в том числе 122 нарушения, имеющих стоимостную оценку, и 193 – не имеющих стоимостной оценки.

Выявленный объём нарушений составил 82 465,6 тыс. руб., в том числе:

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

количество нарушений – 101 ед.;

сумма финансовых нарушений – 69 303,1 тыс. руб. (84,0 %);

- **нарушения в сфере управления и распоряжения государственной собственностью:**

количество нарушений – 2 ед.;

сумма финансовых нарушений – 6 405,6 тыс. руб. (7,8 %);

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

количество нарушений – 16 ед.;

сумма финансовых нарушений – 6 163,2 тыс. руб. (7,5 %);

- **нецелевое использование бюджетных средств:**

количество нарушений – 3 ед.;

сумма финансовых нарушений – 593,7 тыс. руб. (0,7 %).

Нарушения, имеющие стоимостную оценку, отражены по следующим критериям:

• **избыточные расходы бюджетных средств – 81 871,9 тыс. руб.:**

- неэффективные (безрезультатные) расходы бюджетных средств, безрезультатные затраты государственной собственности – 46 150,0 тыс. руб.;

- незаконное использование государственной собственности, бюджетных средств – 12 041,2 тыс. руб.;

- временное отвлечение бюджетных средств – 6 479,6 тыс. руб.;

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

- нецелевое использование бюджетных средств – 593,7 тыс. руб.

I. Результаты анализа нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за I полугодие 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 полугодии 2024 года, выявлено 131 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (41,6 % общего числа нарушений), из них 101 финансовое нарушение на сумму 69 303,1 тыс. руб. и 30 нарушений, не имеющих 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 стоимостных	% от суммы
		Стоимостные	Нестоимостные			
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов						
1.2.2	Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования	0	2	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)	2	0	672,2	2,0	1,0
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)	0	1	0,0	0,0	0,0
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 стоимостных	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
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)	6	1	18 244,4	5,9	26,3
1.2.5.A	Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей	0	5	0,0	0,0	0,0
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)	4	0	3 626,7	4,0	5,2
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	4,0	24,8
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	66	0	10 774,4	65,3	15,5
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	14	8	17 027,2	13,9	24,6
1.2.97	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	1		206,7	1,0	0,3

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)	% от количества стоимостных	% от суммы
		Стои- мостные	Нестои- мостные			
1.2.100	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	2	6	1 317,3	2,0	1,9
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)	2	3	233,1	2,0	0,3
Итого по подгруппе		101	29	69 301,1	100,0	100,0
1.3 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		101	30	69 303,1	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) – 50,4 % от общего количества нарушений в группе (66 финансовых нарушений, общая сумма которых составила 10 774,4 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) – 16,8 % от общего количества нарушений в группе (14 финансовых нарушений, общая сумма которых составила 17 027,2 тыс. руб., и 8 нарушений, не имеющих стоимостной оценки).

Наибольший объем нарушений в группе (51,1 %) 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 18 244,4 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 12 нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, что составило 3,8 % 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	7	0,0
2.9	Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу		1	
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	0	2	0,0
Итого по группе 2		0	12	0,0

Наибольшее количество нарушений в данной группе – 7 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 полугодие 2024 года, выявлено 14 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (4,4 % от общего числа нарушений), из них 2 финансовых нарушения на сумму 6 405,6 тыс. руб. и 12 нарушений, не имеющее 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	2	9	6 405,6
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	2	0,0
Итого по группе 3		2	12	6 405,6

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 47,0 % от общего числа выявленных нарушений. За отчетный период выявлено 148 нарушений данной группы, из них 16 финансовых нарушения на сумму 6 163,2 тыс. руб. и 132 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				
4.10	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 информационной 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	21	0,0
4.28Б	Нарушения порядка авансирования при осуществлении закупок	0	1	0,0
4.30.	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок	0	1	0,0
4.44	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе, сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору), гарантийных обязательств.	1	72	4 745,1

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
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	13	1	957,1
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
4.49А	Нарушения порядка представления информации для ведения реестров контрактов, реестра недобросовестных поставщиков	0	3	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	21	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		16	132	6 163,2

Наибольшее количество 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) – 73 нарушения (1 финансовое нарушение на сумму 4 745,1 тыс. руб.);

- 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) – 21 нарушение, не имеющее стоимостной оценки;

- не включение в контракт (договор) обязательных условий (пункт 4.28) – 21 нарушение, не имеющее стоимостной оценки.

5. Группа «Иные нарушения»

За I полугодие 2024 года установлено 7 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 учреждении отсутствовал сформированный, согласованный с учредителем и утвержденный перечень платных услуг, а также прейскурант на услуги;

учреждением, за счет средств от приносящей доход деятельности использовались продукты питания сверх установленных норм, а также продукты, не предусмотренные нормами питания;

учреждением не предъявлялись к возмещению затраты по содержанию имущества, используемого сторонними организациями;

учреждением не проводились закупки энергетических ресурсов за счёт средств, от приносящей доход деятельности;

учреждением не взималась плата за пользование жилым помещением (плата за наем) с нанимателей жилых помещений, что привело к недополучению в 2023 году доходов.

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 полугодие 2024 года выявлено 3 случая нецелевого расходования бюджетных средств на сумму 593,7 тыс. руб. в том числе:

- в нарушение установленных государственным заданием условий выполнения работы по показателю «Развитие детско-юношеского спорта» (осуществление её 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.);

- 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 ежемесячные доплаты за сложность (напряженность) выполняемой работы по показателям платной деятельности учреждения, не связанным с выполнением государственного задания (219,9 тыс. руб.);

- предоставленные Учреждению средства субсидии из областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания были частично направлены на цели, не связанные с выполнением государственного задания, на ежемесячные выплаты за интенсивность и высокие результаты работы по показателям платной деятельности (17,7 тыс. руб.).

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

За I полугодие 2024 года, в целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, направлено 49 представлений, снято с контроля 29 представлений.

На 01.07.2024 на контроле находится 4 предписания и 132 представления, из них 88 представлений по проверкам прошлых периодов и 44 представления по проверкам, проведенным в 2024 году.

В отчётном 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 11 441,3 тыс. руб. бюджетных средств, использованных незаконно и не по целевому назначению;

- принято или изменено 20 нормативно-правовых (локальных) актов;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 29 должностных лиц;

- приняты 174 иные меры, содержащихся в представлениях.

За I полугодие 2024 года в соответствии с КоАП РФ в отношении физических и юридических лиц Палатой составлено 11 протоколов об административных правонарушениях. Виновные лица привлечены к административной ответственности в виде штрафов и предупреждений. Общая сумма наложенных штрафов составила 86,1 тыс. руб.

В отчетном периоде в министерство финансов Калужской области и управление Федеральной антимонопольной службы по Калужской области направлены материалы 5 контрольных мероприятий, содержащих 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 материалов проверок 4 должностных лица привлечены к административной ответственности, в том числе наложен 1 штраф на сумму 20,0 тыс. руб.