

ИНФОРМАЦИЯ
по результатам анализа нарушений и недостатков,
допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,
за 2018 год

В соответствии с пунктом 3.9 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год проведен анализ нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области за 2018 год.

Информационная основа проведения анализа - документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области в 2018 году, а также принятые объектами контроля меры по их устранению.

За 2018 год КСП Калужской области проведено 56 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За 2018 год было проверено 153 объекта, из них 76 администраций муниципальных образований, 49 государственных учреждений, 25 государственных органов Калужской области, 2 государственных предприятия Калужской области, некоммерческая организация «Фонд поддержки строительства доступного жилья в Калужской области».

В ходе контрольной деятельности общий объем проверенных финансовых средств составил 28 356,9 млн руб. Выявлено 2016 случаев нарушений, из них 579 случаев, имеющих стоимостную оценку, и 1 437 случаев, 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 29.12.2017) (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 2018 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 2018 год, выявлено 621 нарушение при формировании и исполнении бюджетов (30,8 % общего числа нарушений), из них 479 финансовых нарушений на сумму 261,6 млн руб. и 142 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Наиболее характерными нарушениями, допущенными при формировании и исполнении бюджета, являются нарушения в ходе исполнения бюджетов – 97,4 % от общего количества нарушений первой группы, из них:

467 нарушений на сумму 259,1 млн руб.

138 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Обобщенная информация о количестве случаев нарушений и сумме нарушений, допущенных объектами контроля в ходе исполнения бюджетов, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество, ед.		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
1.1 Нарушения в ходе формирования бюджетов				
1.1.3	Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период	0	2	0,0
Итого по подгруппе		0	2	0,0
1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов				
1.2.100	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	0	3	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)	5	68	23 046,7
1.2.104Б	Невыполнение, неполное выполнение государственного (муниципального) задания	1	4	2 831,6
1.2.104В	Невыполнение, неполное выполнение работ за счет средств целевой субсидии	3	1	13 229,9
1.2.106	Нарушения при разработке и утверждении территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальных программ обязательного медицинского страхования, и при использовании средств, выделяемых в рамках реализации указанных территориальных программ	3	0	183,7
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	0	17	0,0
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ	0	1	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)	24	0	102 343,8
1.2.47.2	Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания	7	13	967,7
1.2.47.3	Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания	0	1	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)	12	0	1 847,3
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	2	0	19,5
1.2.5.A	Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей	0	6	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)	5	0	2 999,2
1.2.51.4	Иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий юридическим лицам	1	0	16,5
1.2.54.4	Иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий некоммерческим организациям	1	0	38 745,7
1.2.59	Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств	0	10	0,0
1.2.62.A	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)	4	0	32 943,4
1.2.63	Нарушение порядка предоставления и расходования субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ	80	0	2 800,7
1.2.75A	Нарушения при расходовании средств территориального фонда обязательного медицинского страхования органом управления фондом	1	0	128,9
1.2.95.1	Переплаты и неположные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	272	0	18 466,2
1.2.95.2	Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений	46	8	18 541,8

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество, ед.		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
1.2.96	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	0	2	0,0
1.2.97	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	0	4	0,0
Итого по подгруппе		467	138	259 112,6
1.3. Нарушения при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности				
1.3.11.1	Расходование средств субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов РФ с нарушением законодательства	0	1	0,0
1.3.6.1	Расходование государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями средств субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества, с нарушениями законодательства	0	1	0,0
1.3.9.3	Расходование средств инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности без достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) наилучшего результата с использованием определенного бюджета, объема средств (результативности)	12	0	2 080,3
Итого по подгруппе		12	2	2 080,3
Итого по группе 1		479	142	261 192,9

Наибольшее количество финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили:

- переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 56,1% общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (272 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 18,5 млн руб.);

- нарушение порядка предоставления и расходования субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ (код 1.2.63) – 16,5 % (80 случаев нарушений, общая сумма нарушений – 2,8 млн руб.);

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 9,5 % (46 случаев нарушений, общая сумма нарушений – 18,5 млн руб.);

Наибольший объем финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, приходится на:

- 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) (код 1.2.46А) – 39,4 % общего объема нарушений, имеющих стоимостную оценку (24 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 102,3 млн руб.);

- иные нарушения при предоставлении бюджетных субсидий некоммерческим организациям (код 1.2.54.4) – 14,9 % общего объема нарушений, имеющих стоимостную оценку (1 случай нарушения в сумме 38,7 млн руб.);

- 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) (код 1.2.62А) – 12,7 % общего объема нарушений, имеющих стоимостную оценку (4 случая

нарушений в сумме 32,9 млн руб.);

Основными нарушениями в ходе исполнения бюджета, не имеющими стоимостной оценки являются:

- нарушения при выполнении (не выполнении) государственных (муниципальных) задач и функций органами государственной власти и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора) – 68 случаев, или 49,3 %, общего количества нарушений, не имеющих стоимостной оценки;

- нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ – 17 случаев, или 12,3 %, общего количества нарушений, не имеющих стоимостной оценки;

- иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания – 13 случаев, или 9,4 %, общего количества нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

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

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 1,6 % от общего числа нарушений.

Таблица 2

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма
		Стоимостные	Нестоимостные	
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	6	0,0
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов	2	9	257,6
2.3	Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	0	0	0,0
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств	0	3	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	2	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	8	0,0
Итого по группе 2		2	31	257,6

Как видно из таблицы 2, по коду 2.2 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов» установлено 9 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки, и 2 случая, имеющих стоимостную оценку на общую сумму 257,6 тыс. руб.

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за 2018 год, выявлено 37 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (1,8 % от общего числа нарушений), из них

15 финансовых нарушений на сумму 23,4 млн руб. и 22 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 3

Код классификатора	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
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	0	1	0,0
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	1	1	6 027,3
3.19	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества	14	18	17 350,1
Итого по группе 3		15	22	23 377,4

Основным нарушением в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью является нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества – всего 32 случая нарушений, из них 14 случаев на сумму 17,4 млн. руб. и 18 случаев, не имеющих стоимостной оценки.

Установлен также 1 случай нарушения порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения (не имеет стоимостной оценки), 2 случая нарушения порядка распоряжения имуществом автономного учреждения (не имеют стоимостной оценки) и 2 случая нарушения порядка распоряжения имуществом казенного учреждения (1 финансовое нарушение на сумму 6,0 млн. руб. и 1 нарушение, не имеющее 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 64,4 % от общего числа выявленных нарушений, из них 64 финансовых нарушения на сумму 20,8 млн руб. и 1 235 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 4

Код классификатора	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	2	0,0
4.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	0	3	0,0
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	0	3	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	0	8	0,0
4.22	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	8	0	712,7
4.30	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	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
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	0	2	0,0

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц				
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору).	55	941	19 337,4
4.44А	Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках	0	118	0,0
4.45	Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)	0	52	0,0
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	1	0	700,6
4.49А	Нарушения порядка представления информации для ведения реестров контрактов, реестра недобросовестных поставщиков	0	28	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	75	0,0
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	0	1	0,0
Итого по группе 4		64	1 235	20 750,7

К наиболее часто выявляемым нарушениям 4 группы можно отнести следующие:

- нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) (всего 996 нарушений, или 76,7 % от общего числа нарушений в данной группе, из них 55 нарушений, имеющих стоимостную оценку, на сумму 19,3 млн руб., и 941 нарушение, не имеющее стоимостной оценки). По данному нарушению Классификатора сложился наибольший стоимостной ущерб по группе нарушений (93,2 %).

- нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках (118 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, или 9,1 % от общего числа нарушений в данной группе);

- 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.) (75 нарушений, не имеющих стоимостной оценки, или 5,8 % от общего числа нарушений в данной группе).

5) Группа «Иные нарушения».

За 2018 год Контрольно-счётной палатой Калужской области также установлено 8 случаев иных нарушений, из них 7 случаев, не имеющих стоимостной оценки, и 1 случай финансового нарушения на сумму 0,2 млн руб. (нарушение правил формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения).

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 2018 год Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 18 случаев нецелевого использования бюджетных средств на оплату расходных обязательств других бюджетов на общую сумму 380,7 тыс. руб.

II. Обобщение результатов реализации представлений (предписаний) Контрольно-счётной палаты Калужской области за 2018 год

На 01.01.2018 на контроле находилось 99 представлений, из них 25 представлений по проверкам прошлых периодов и 74 представления по проверкам 2017 года.

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, в 2018 году направлено 112 представлений.

В 2018 году снято с контроля 85 представлений.

На 01.01.2019 на контроле находится 126 представлений, из них 52 представления по проверкам прошлых периодов и 74 представления по проверкам 2018 года.

В 2018 году в рамках исполнения представлений Палаты объектами контроля приняты меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных Палатой в 2018 году и в предыдущих периодах.

Таблица 5

	Исполнено в течение 2018 года предложений в представлениях Палаты				
	Возмещено в бюджет (тыс. руб.)	Принято или изменено нормативных правовых актов (ед.)	Дисциплинарные взыскания (число долж. лиц)	Внесено изменений в учет (ед.)	Иные (ед.)
Зам. председателя Волошина А.В.	1 847,4	0	2	0	4
Аудитор Симаков В.М.	3 159,4	2	22	0	61
Аудитор Баскакова Н.М.	5 714,4	1	20	0	52
Аудитор Никифоров В.А.	8 849,9*	2	13	0	61
Аудитор Александрова Л.И.	18 203,4	11	20	0	79
Аудитор Зезюлин В.Н.	5 813,2	17	52	0	82
Итого	43 587,7	33	129	0	339

* в том числе 323,5 тыс. руб. – восстановлено путем выполнения работ

Как видно из таблицы 5, в целях устранения выявленных нарушений осуществлены следующие мероприятия:

- приняты меры к восстановлению в областной бюджет Калужской области, в бюджет ТФОМС Калужской области и бюджеты других уровней средств,

использованных незаконно и не по целевому назначению, в общей сумме 43 587,7 тыс. руб. (в областной бюджет – 38 047,0 тыс. руб., в бюджет ТФОМС КО – 4 817,5 тыс. руб., в бюджеты других уровней – 399,7 тыс. руб., путем выполнения работ – 323,5 тыс. руб.);

- принято нормативно-правовых актов или внесено изменений в действующие – 33 нормативных правовых акта;

- привлечено к дисциплинарной ответственности 129 должностных лиц;

- принято 339 иных мер.