

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**по результатам анализа нарушений и недостатков,**  
**допускаемых участниками бюджетного процесса Калужской области,**  
**за I квартал 2019 года**

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 I квартал 2019 года.

Информационная основа проведения анализа - документы учета результатов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счётной палатой Калужской области в I квартале 2019 года, а также принятые объектами контроля меры по их устранению.

За I квартал 2019 года год КСП Калужской области проведено 9 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За I квартал 2019 года было проверено 10 объектов, из них 2 администрации муниципальных образований, 6 государственных учреждений, 1 государственный орган Калужской области, 1 государственное предприятие Калужской области.

В ходе контрольной деятельности общий объем проверенных финансовых средств составил 1 085,9 млн руб. Выявлено 237 случаев нарушений, из них 74 случая, имеющих стоимостную оценку, и 163 случая, 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 22.06.2018) (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 I квартал 2019 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 квартал 2019 года, выявлено 60 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (25,3 % общего числа нарушений), из них 57 финансовых нарушений на сумму 36,3 млн руб. и 3 нарушения, 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

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество, ед.		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
<b>1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов</b>				
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)	5	0	789,6
1.2.47.2	Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания	3	0	3,1
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)	11	0	13 677,9
1.2.95.1	Переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	25	0	2 236,7
1.2.95.2	Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений	13	2	19 618,7
<b>Итого по подгруппе</b>		<b>57</b>	<b>3</b>	<b>36 326,0</b>
<b>Итого по группе 1</b>		<b>57</b>	<b>3</b>	<b>36 326,0</b>

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

- переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 41,7 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (25 случаев нарушений, общая сумма нарушений составила 2,2 млн руб.);

- 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) (код 1.2.48А) – 18,3 % общего объёма нарушений, имеющих стоимостную оценку (11 случаев нарушений, общая сумма нарушений составила 13,7 млн руб.);

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 25,0 % (15 случаев нарушений (в том числе 2 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 19,6 млн руб.).

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

Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составляют 10,5 % от общего числа нарушений.

Таблица 2

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма
		Стоимостные	Нестоимостные	
<b>2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>				
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов	2	16	31,7
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств	0	1	0,0
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	0	5	0,0
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти	1	0	12,3
<b>Итого по группе 2</b>		<b>3</b>	<b>22</b>	<b>44,0</b>

Как видно из таблицы 2, по коду 2.2 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов» установлено 16 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки, и 2 случая, имеющих стоимостную оценку на общую сумму 31,7 тыс. руб.

По коду 2.11 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации» установлен 1 случай нарушения на сумму 12,3 тыс. руб.

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

По результатам контрольных мероприятий, проведенных за I квартал 2019 года, выявлено 46 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (19,4 % от общего числа нарушений), из них 11 финансовых нарушений на сумму 4,0 млн руб. и 35 нарушений, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 3

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
<b>3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</b>				
3.9	Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, исполнительного органа акционерного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	10	0	4 035,3
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	0	2	0,0
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	0	1	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	1	18	4,7
3.19	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, сооружений, нежилых помещений и движимого имущества	0	13	0,0
3.27	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	0	1	0,0
<b>Итого по группе 3</b>		<b>11</b>	<b>35</b>	<b>4 040,0</b>

Наибольшее количество случаев нарушений приходится на 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 (код 3.18). По данному коду выявлено 18 случаев нарушений, не имеющих стоимостной оценки, и 1 случай финансового нарушения на сумму 4,7 тыс. руб.

Наибольший объем нарушений приходится на ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, исполнительного органа акционерного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли (код 3.9), а именно 10 случаев финансовых нарушений на сумму 4,0 млн руб.

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 43,9 % от общего числа выявленных нарушений, из них 1 финансовое нарушения на сумму 0,4 млн руб. и 103 нарушения, не имеющих стоимостной оценки.

Таблица 4

Код классификатора	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
<b>4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</b>				
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	0	4	0,0
4.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	0	1	0,0
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	0	1	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	0	1	0,0
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору).	1	94	386,2
4.45	Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)	0	1	0,0
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	0	1	0,0
<b>Итого по группе 4</b>		<b>1</b>	<b>103</b>	<b>386,2</b>

Наиболее часто выявляемыми нарушениями 4 группы являются нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе в части выполнения предусмотренных объемов работ, сроков реализации, своевременность расчетов по контракту (договору) (всего 95 нарушений, или 91,3 % от общего числа нарушений в данной группе, из них 1 случай нарушения, имеющий стоимостную оценку, на сумму 0,4 млн руб., 94 нарушения, не имеющих стоимостной оценки).

5) Группа «Иные нарушения».

Случаев иных нарушений за I квартал 2019 года 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 I квартал 2019 года Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 2 случая нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 518,7 тыс. руб. (использование средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления в пределах целей деятельности учреждения).