

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

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

За I полугодие 2019 года год КСП Калужской области проведено 20 проверок по внешнему контролю за направлением и использованием бюджетных средств.

За I полугодие 2019 года было проверено 38 объектов, из них 16 государственных учреждений, 12 администрации муниципальных образований, 8 государственных органов, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – ТФОМС Калужской области), унитарное муниципальное предприятие «Коммунальные электрические и тепловые сети» г. Малоярославец.

Общий объем проверенных в ходе контрольной деятельности финансовых средств составил 10 299,5 млн руб. Выявлено 469 случая нарушений, в том числе 178 случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку, и 291 случай нарушений, 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 полугодие 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 полугодие 2019 года, выявлено 188 нарушений при формировании и исполнении бюджетов (41,6 % общего числа нарушений), из них 138 финансовых нарушений на сумму 86,1 млн руб. и 50 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

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоимостные	
1.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов				

Пункт	Вид нарушения/нарушение	Количество		Сумма (тыс. руб.)
		Стоимостные	Нестоймостные	
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)	0	5	0
1.2.104Б	Невыполнение, неполное выполнение государственного (муниципального) задания	1	1	1 355,20
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	2	0	280,1
1.2.1	Нарушение положений нормативного правового акта Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации о мерах по реализации закона (решения) о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период	0	2	0
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ	0	4	0
1.2.46.2	Использование бюджетных средств на цели, предусмотренные иными КБК соответствующего бюджета	1	0	63,4
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)	6	0	840,3
1.2.47.2	Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания	3	2	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)	22	0	14 561,6
1.2.5.A	Нарушения в ходе исполнения мероприятий государственных, целевых и адресных программ, в том числе невыполнение установленных показателей	0	7	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)	13	0	14 612,7
1.2.63	Нарушение порядка предоставления и расходования субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ	2	0	44,1
1.2.67	Нарушение требований к содержанию, структуре и финансовому обеспечению программ обязательного медицинского страхования	1	2	23 484,7
1.2.72	Нарушения порядка формирования и использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1	19	183,5
1.2.75A	Нарушения при расходовании средств территориального фонда обязательного медицинского страхования органом управления фондом	7	1	985,0
1.2.95.1	Переплаты и непополненные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений	65	0	6 624,7
1.2.95.2	Иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений	15	2	23 161,6
Итого по подгруппе		138	46	86 136,6
1.3 Нарушения при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности				
1.3.16	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	0	3	0,0
1.3.16A	Несоблюдение норм и требований, регулирующих выполнение работ в области архитектурно-строительного проектирования, строительства, реконструкции объектов капитального строительства	0	1	0,0
Итого по подгруппе		0	4	0,0
Итого по группе 1		138	50	86 136,6

Наибольший объем финансовых нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета, составили:

- нарушение требований к содержанию, структуре и финансовому обеспечению программ обязательного медицинского страхования (код 1.2.67) – 27,3 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (3 случая нарушений (в том числе 2 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 23,5 млн руб.).

- иные нарушения порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.2) – 26,9 % (15 случаев нарушений (в том числе 2 случая нарушений, не имеющих стоимостной оценки), общая сумма нарушений – 23,2 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) – 16,9 % общего объема нарушений, имеющих стоимостную оценку (22 случая нарушений, общая сумма нарушений составила 14,6 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) – 17,0 % общего количества случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку (13 случаев нарушений, общая сумма нарушений составила 14,6 млн руб.).

Наибольшее количество финансовых нарушений приходится на переплаты и неположенные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов, учреждений (код 1.2.95.1) – 47,1 % (65 случаев финансовых нарушений на сумму 6,6 млн руб.).

По результатам контрольных мероприятий также выявлено 4 случая нефинансовых нарушений при реализации ФАИП, АИП и при осуществлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

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

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

Таблица 2

Код классификатора	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 обязательным реквизитам первичных учетных документов	2	22	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
Итого по группе 2		3	28	44,0

Как видно из таблицы 2, по коду 2.2 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к обязательным реквизитам первичных учетных документов» установлено 22 случая 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 полугодие 2019 года, выявлено 50 нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью (10,7 % от общего числа нарушений), из них 11 финансовых нарушений на сумму 4,0 млн руб. и 39 нарушений, 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				
3.9	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	3	0,0
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	0	1	0,0
3.17	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	0	2	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	14	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
Итого по группе 3		11	39	4 040,0

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 40,9 % от общего числа выявленных нарушений, из них 19 финансовых нарушений на сумму 58,8 млн руб. и 173 нарушения, 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	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	3	0,0
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	0	4	0,0
4.32	Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)	0	1	0,0
4.33	Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)	0	1	0,0
4.41	Неправомерное внесение изменений в контракт (договор) в части сроков исполнения	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)	18	130	58 810,1
4.44А	Нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС информации, предусмотренной законодательством о государственных (муниципальных) закупках	0	14	0,0
4.45	Несоответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах (договорах)	0	13	0,0
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	1	1	8,5
Итого по группе 4		19	173	58 818,6

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 148 нарушений, или 77,0 % от общего числа нарушений в данной группе, из них 18 случаев нарушений, имеющих стоимостную оценку, на сумму 58,8 млн руб., 130 нарушений, не имеющих стоимостной оценки).

5) Группа «Иные нарушения».

В I полугодии 2019 года выявлен 1 случай нарушения порядка формирования доходов и расходов по приносящей доход деятельности и использования финансовых средств и имущества, не имеющий стоимостной оценки.

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 2019 года Контрольно-счётной палатой Калужской области установлено 7 случаев нецелевого использования бюджетных средств в пределах соответствующего бюджета на общую сумму 733,9 тыс. руб., в том числе:

- 2 случая использования средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания не в соответствии с целями ее предоставления в пределах целей деятельности учреждения на сумму 518,7 тыс. руб.;

- 1 случай использования бюджетных средств на цели, предусмотренные иными КБК соответствующего бюджета на сумму 63,4 тыс. руб.
- 3 случая использования средств субвенций из бюджетов бюджетной системы РФ на оплату собственных расходных обязательств на сумму 60,5 тыс. руб.;
- 1 случай использования средств межбюджетных субсидий не в соответствии с целями их предоставления на сумму 91,3 тыс. руб.