ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

«Типичные нарушения, совершаемые получателями средств федерального бюджета (межбюджетных трансфертов) в дорожной отрасли»

Докладчик: начальник Контрольно-ревизионного управления в сфере развития экономики А.А. Максимов

г. Казань
2018 год

Основания для проведения контрольного мероприятия

1. План контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2018 год (пункт 26);
2. Государственная программа Российской Федерации «Развитие транспортной системы»;
3. Подпрограмма «Дорожное хозяйство»;
4. Федеральная целевая программа «Развитие транспортной системы России (2010 - 2020 годы)»;
5. Подпрограмма «Автомобильные дороги».

Объекты контроля:

- Росавтодор;

- федеральные казенные учреждения, подведомственные Росавтодору;
- органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- органы местного самоуправления;
- подведомственные им распорядители и получатели бюджетных средств.

Проведение контрольных мероприятий подразделяется на следующие группы:

1-я группа

Документарные проверки

2-я группа

Строительно-технические исследования

Классификатор рисков и нарушений

Обзор типичных нарушений

Предупреждение (превентивные меры)

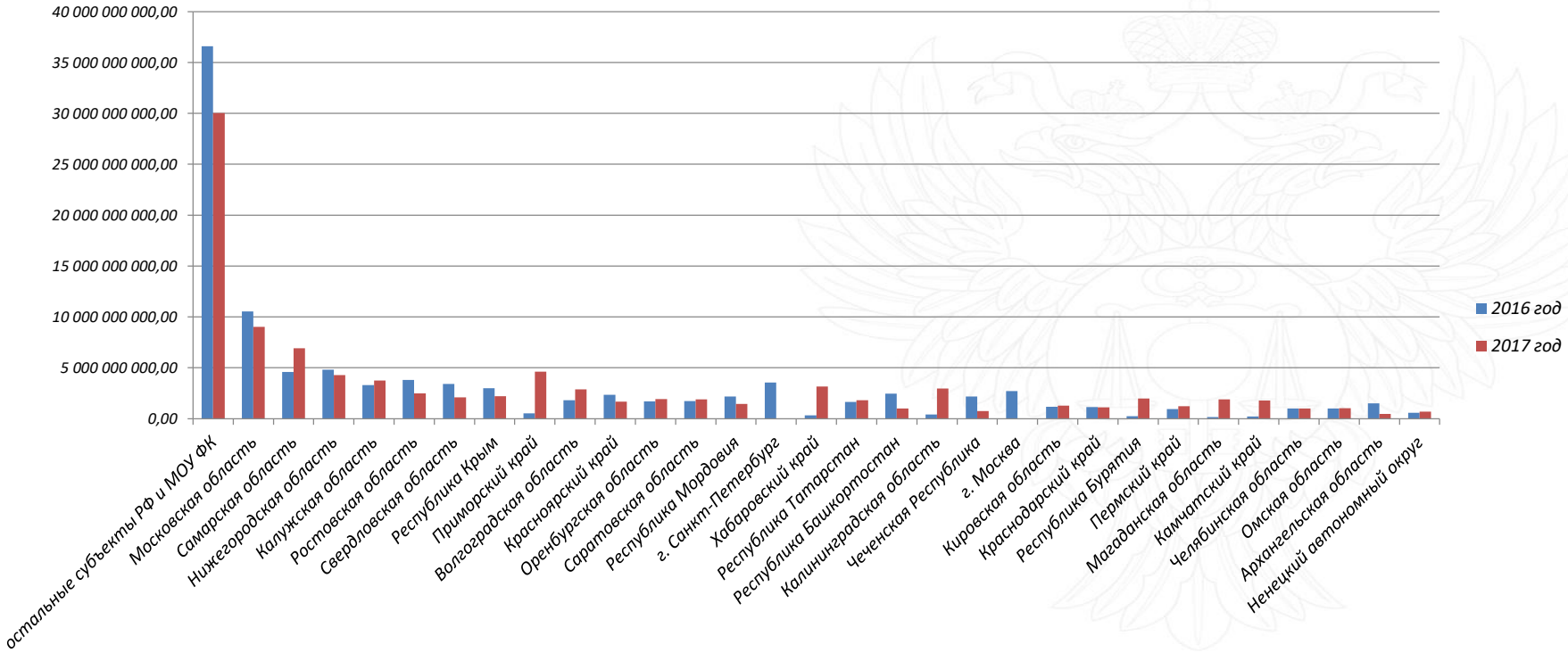
ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Объемы МБТ в разрезе субъектов Российской Федерации

№ п/п	Субъект РФ	2016 год	2017 год	2016-2017 гг.
1	Московская область	10 540 886 313,00	9 018 486 897,00	19 559 373 210,00
2	Самарская область	4 582 624 199,74	6 918 409 625,51	11 501 033 825,25
3	Нижегородская область	4 820 575 780,30	4 296 627 525,20	9 117 203 305,50
4	Калужская область	3 311 646 698,14	3 740 957 851,17	7 052 604 549,31
5	Ростовская область	3 818 861 814,11	2 501 718 063,52	6 320 579 877,63
6	Свердловская область	3 412 750 470,00	2 110 000 000,00	5 522 750 470,00
7	Республика Крым	2 982 372 761,44	2 219 775 644,17	5 202 148 405,61
8	Приморский край	526 814 110,00	4 610 545 112,33	5 137 359 222,33
9	Волгоградская область	1 823 667 060,11	2 892 327 666,03	4 715 994 726,14
10	Красноярский край	2 350 243 015,60	1 675 807 115,06	4 026 050 130,66
11	Оренбургская область	1 692 076 890,00	1 935 633 100,00	3 627 709 990,00
12	Саратовская область	1 719 637 296,07	1 900 000 000,00	3 619 637 296,07
13	Республика Мордовия	2 168 081 582,02	1 444 821 500,00	3 612 903 082,02
14	г. Санкт-Петербург	3 551 179 107,83	0	3 551 179 107,83
15	Хабаровский край	332 993 180,00	3 161 194 265,50	3 494 187 445,50
16	Республика Татарстан	1 643 840 180,00	1 825 000 000,00	3 468 840 180,00
17	Республика Башкортостан	2 450 881 280,00	1 000 000 000,00	3 450 881 280,00
18	Калининградская область	399 457 238,41	2 961 536 831,25	3 360 994 069,66
19	Чеченская Республика	2 184 827 100,00	750 778 800,00	2 935 605 900,00
20	г. Москва	2 699 817 120,00	0	2 699 817 120,00
21	Кировская область	1 173 613 332,72	1 295 023 807,00	2 468 637 139,72
22	Краснодарский край	1 130 668 912,50	1 114 457 175,28	2 245 126 087,78
23	Республика Бурятия	242 402 510,00	1 982 737 120,84	2 225 139 630,84
24	Пермский край	941 305 980,00	1 217 000 000,00	2 158 305 980,00
25	Магаданская область	157 116 430,00	1 898 355 198,50	2 055 471 628,50
26	Камчатский край	223 114 870,00	1 797 942 020,86	2 021 056 890,86
27	Челябинская область	1 013 064 739,65	1 000 000 000,00	2 013 064 739,65
28	Омская область	989 354 057,64	1 020 684 640,07	2 010 038 697,71
29	Архангельская область	1 510 440 453,07	479 754 920,00	1 990 195 373,07
30	Ненецкий автономный округ	585 209 269,99	705 085 359,80	1 290 294 629,79
31	остальные субъекты РФ и МОУ ФК	36 601 085 888,17	30 043 104 777,45	66 644 190 665,62
	Итого	101 580 609 640,51	97 517 765 016,54	199 098 374 657,05

Объемы МБТ в разрезе субъектов Российской Федерации



Объемы МБТ по субъектам Российской Федерации, получившим в совокупности более 70% от всего объема МБТ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Бизнес процесс организации проверок межбюджетных трансфертов от заявки субъекта РФ до предоставления им отчета об осуществлении расходования, достижения значений показателей результативности и графиков выполнения мероприятий

❖форма и срок представления заявки высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ

❖положительное заключение государственной экспертизы проектной документации, положительное заключение о достоверности сметной стоимости, утверждение государственным заказчиком проектной документации, заключение по результатам технологического и ценового аудита

❖перечень объектов, график выполнения мероприятий

❖реквизиты нормативного правового акта субъекта РФ, устанавливаю-щего расходное обязательство

❖целевое назначение субсидии

❖значение показателей результативности использования субсидии

❖определение НМЦК, проведение конкурсных процедур (необходимое обеспечение), заключение контракта, аккредитование, приемка выполненных работ, зачет аванса, претензионная работа, расчет, отражение в бухгалтерской и бюджетной отчетности

❖сроки, порядок и форма представления отчетности об осуществлении расходов бюджета субъекта РФ, достижение значений показателей результативности использования субсидии и об исполнении графика выполнения мероприятий

❖последствия недостижения субъектом РФ установленных значений показателей результативности использования субсидии и несоблюдения графиков выполнения мероприятий

Сведения о выявленных финансовых нарушениях

Вид нарушения	Общая сумма нарушения (тыс. рублей)	Количество субъектов РФ
Нецелевое использование межбюджетных трансфертов	220 282	5
Неправомерное расходование межбюджетных трансфертов	3 722 570	72
Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов	1 719 915	20
Другие финансовые нарушения	7 387 782	39
Неосуществление возврата средств в федеральный бюджет	1 669 195	5
Итого	14 719 744	141

* За исключением субъектов Российской Федерации: Ростовской области, Саратовской области, Алтайского края, Республики Алтай, Чувашской Республики и Республики Марий Эл.

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Нецелевое использование межбюджетных трансфертов

№ п/п	Нецелевое использование межбюджетных трансфертов	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
1	Нецелевое использование средств федерального бюджета по причине включения в работы по восстановлению изношенного покрытия автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения объемов работ, выполнение которых, осуществляется в рамках содержания автомобильных дорог, а именно - на оплату работ по расчистке площадей от кустарника и мелколесья вручную при средней поросли с погрузкой в автосамосвалы и транспортировкой.	1	1 070,30
2	Использованы средства из федерального бюджета в виде иных межбюджетных трансфертов, предоставленные на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на цели, не соответствующие целям их предоставления, (оплачены проектные и изыскательские работы, не предусмотренные Соглашением, а также работы, не относящиеся к ремонту пешеходной дорожки, которая не является автомобильной дорогой общего пользования местного значения, ее технологической частью)	1	1 244,25
3	Средства иных межбюджетных трансфертов, предоставленные из федерального бюджета, направлены на оплату работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения, что не соответствует целям их предоставления. Финансирование указанных работ предусмотрено из областного бюджета (дорожный фонд) на 2015-2019 годы в рамках Программы области.	1	75 873,46

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Нецелевое использование межбюджетных трансфертов

№ п/п	Нецелевое использование межбюджетных трансфертов	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
4	Средства иного межбюджетного трансферта, предоставленного по Соглашению на достижение целевых показателей региональной программы, предусматривающих приведение нормативное состояние, а также развитие и увеличение пропускной способности сети автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) или местного значения направлены на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственного государственного бюджетного учреждения, что не предусмотрено Соглашением.	1	89 656,60
5	Средства субсидии, предоставленные на реконструкцию направлены на оплату работ по монтажу автоматизированной системы управления дорожного движением, что не соответствует целям их предоставления.	1	52 437,85
	Итого	5	220 282,46

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Неосуществление возврата средств в федеральный бюджет

№ п/п	Неосуществление возврата средств в федеральный бюджет	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
1	неосуществлении возврата средств в федеральный бюджет	5	1 669 195,81

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Неправомерное использование межбюджетных трансфертов, выявленное в субъектах РФ

№ п/п	Неправомерное использование межбюджетных трансфертов	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
1	завышение объемов выполненных работ	8	121 271,63
2	завышение стоимости работ	7	179 165,66
3	завышение стоимости материалов	3	42 972,39
4	завышение начальной максимальной цены контракта	1	5 146,29
5	оплата первичных учетных документов с недостоверными сведениями	1	481,70
6	завышение стоимости работ в результате применения неверного индекса перевода из базовой стоимости в текущий уровень цен	1	24,96
7	завышение стоимости работ в результате повышающего коэффициента	2	13 972,22
8	завышение стоимости работ по государственному контракту	3	58 711,54
9	оплата работ, не предусмотренных условиями государственного контракта	3	2 615 836,06

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Неправомерное использование межбюджетных трансфертов, выявленное в субъектах РФ

№ п/п	Неправомерное использование межбюджетных трансфертов	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
10	оплата работ и материалов, не соответствующих условиям государственного контракта	2	5 506,47
11	оплата работ ненадлежащего качества	5	32 564,82
12	неучет возвратной стоимости материалов в ПСД и актах выполненных работ	1	11 887,55
13	оплата фактически невыполненных работ	23	269 997,77
14	оплата работ без подтверждающих документов	5	251 630,95
15	оплата работ, не предусмотренных проектно-сметной документацией	4	108 255,66
16	неприменение прямой расценки по федеральному сборнику сметных норм и расценок	2	1 896,68
17	оплата денежных обязательств текущих годов за счет лимитов бюджетных обязательств прошлых лет	1	3 248,16
	Итого	72	3 722 570,51

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов

№ п/п	Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов, выразившееся в	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
1	недостижении показателей результативности	17	1 428 977,32
2	несоблюдении условий софинансирования расходных обязательств	1	226 349,48
3	несоблюдение плана-графика	2	64 588,40
	Итого	20	1 719 915,20

Другие финансовые нарушения, выявленные в субъектах РФ

№ п/п	Другие финансовые нарушения, выразившиеся в	Количество субъектов РФ	Сумма нарушения (тыс. рублей)
1	нарушении ведения бухгалтерского учета	6	239 425,05
2	искажении бюджетной отчетности	13	5 840 410,74
3	нарушении федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	20	1 307 946,49
	Итого	**39**	**7 387 782,28**

Пунктами 16-19 и 22 Постановления Правительства Российской Федерации от 30.09.2014 № 999 «О формировании, предоставлении и распределении субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации» предусмотрены санкции за:

- невыполнение графика работ;
- невыполнение условий софинансирования;
- недостижение показателей результативности;
- нецелевое использование бюджетных средств.

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, направленные управлениями Федерального казначейства по пункту 26 Плана контрольных мероприятий Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере на 2018 год

1. Брянская область;
2. Вологодская область;
3. Ульяновская область
4. Самарская область;
5. Смоленская область;
6. Ростовская область;
7. Кировская область;
8. Карачаево-Черкесская Республика;
9. Республика Хакасия;
10. Чувашская Республика;
11. Курганская область;
12. Тверская область;
13. Ивановская область;
14. Свердловская область;
15. Новгородская область;
16. Республика Тыва;
17. Республика Башкортостан;
18. Ставропольский край;
19. Республика Крым;
20. г. Севастополь

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, направленные управлениями Федерального казначейства

Нецелевое использование бюджетных средств

Субъект Российской Федерации	Год	Сумма нарушения (тыс. рублей)
Самарская область	2017	52 437,85
Смоленская область	2017	1 244,24
Ульяновская область	2016	75 873,46
Кировская область	2016	9 137,14
г. Севастополь	2017	50 000,00
	2016	39 656,60

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, направленные управлениями Федерального казначейства

Нарушения обязательств по выполнению уровня софинансирования

Наименование субъекта Российской Федерации	Год	Сумма нарушения (тыс. рублей)
Брянская область	2017	2 127,08
Ульяновская область	2017	226 349, 48
г. Севастополь	2016	134 236,66
Ростовская область	2017	5 952,79
	2016	16 952,31

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, направленные управлениями Федерального казначейства

Нарушения обязательств по достижению показателей результативности

Наименование субъекта Российской Федерации	Год	Сумма нарушения (тыс. рублей)
Тверская область	2016	610,50
	2017	24 498,23
Чувашская Республика	2016	1 909,67
Республика Тыва	2017	1 544,25
Республика Башкортостан	2016	9 746,53
Ивановская область	2017	1 199,94
Вологодская область	2016	64,71
	2017	254,73
Карачаево-Черкесская Республика	2017	681,94
Курганская область	2017	338,92
Республика Хакасия	2017	1 830,80
	2016	2 969,18
Свердловская область	2016	56 936,65
Ставропольский край	2017	20 233,39
Республика Крым	2017	42 575,0
Новгородская область	2017	10 469,93

Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, направленные управлениями Федерального казначейства

Нарушения графика выполнения мероприятий

Наименование субъекта Российской Федерации	Год	Сумма нарушения (тыс. рублей)
Саратовская область	2016	17 182,22
Ростовская область	2016	47 406,24

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

www.roskazna.ru

Сведения о привлечении к административной ответственности в ходе проведения контрольных мероприятий

Статья КоАП РФ	Количество протоколов (ед.)	Количество постановлений (ед.)	Вынесено постановлений на сумму	Субъект РФ
15.11	2	0	0	Ростовская область
15.14	6	6	120 000	Смоленская область
	1	1	20 000	Тверская область
15.15.3	1	1	10 000	Вологодская область
	1	0	0	Ставропольский край
	1	1	10 000	Орловская область
	1	1	10 000	Республика Хакасия
15.15.6	1	1	10 000	Республика Татарстан
	1	1	10 000	Астраханская область
	1	1	10 000	
15.15.7	1	2	10 000	Калужская область
	1	0	0	Оренбургская область
19.4.1	2	2	0	Краснодарский край

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Нарушения выявленные в ходе строительно-технических исследований

№ п/п	Нарушение	Количество субъектов РФ
1	Завышение принятой к оплате стоимости выполненных работ (контрольные обмеры)	13
2	Стоимость работ, фактически не выполненных на объекте (контрольные обмеры)	27
3	Стоимость работ (материалов), не соответсвующих требованиям нормативной технической документации (контрольные обмеры)	1
4	Стоимость работ, имеющих дефекты, возникшие в процессе эксплуатации дороги (контрольные обмеры)	8
5	Завышение принятой к оплате стоимости выполненных работ, которые выполнены с отклонением от проектных решений при отсутствии согласования с Заказчиком (контрольные обмеры)	6
6	Завышение стоимости разработки проектной документации/ рабочей документации	1
7	Завышение сметной стоимости строительно-монтажных работ в результате некорректного применения сметных нормативов, норм и расценок	31
8	Завышение стоимости работ за счет неправомерного включения непредвиденных работ и затрат/ временных зданий и сооружений/ дополнительных работ	10
9	Завышение стоимости работ за счет неправомерного включения затрат на производство работ в зимнее время	1
10	Дважды оплачены затраты на ведение строительного контроля, авторского надзора завышение стоимости услуг или фактически не оказанные услуги	2

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
www.roskazna.ru

Нарушения выявленные в ходе строительно-технических исследований

№ п/п	Нарушение	Количество субъектов РФ
11	Необоснованное применение лимитированных затрат	3
12	Стоимость фактически не выполненных работ, которая была необоснованно распределена по иным работам и фактически оплачена	1
13	Арифметические ошибки выявленные в первичной учетной документации	1
14	Задвоение затрат по разработке проектной документации	1
15	Дважды оплаченные работы	1
16	Завышенная стоимость материалов	1
17	Несоответствие фактически выполненных работ и материалов исполнительной документации	2
18	Завышение стоимости работ за счет включения в общую сумму возвратной стоимости материалов	2
19	Неправильно классифицированы ремонтные работы по приказу Минтранса России от 16.11.2012 № 402	3
20	Отклонения от проектных решений	4

Нарушения выявленные в ходе строительно-технических исследований

№ п/п	Нарушение	Количество субъектов РФ
21	Стоимость работ, выполнение которых документально не подтверждено	1
22	Пени, штрафы	9
23	Нарушение положений законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг	4
24	Неподтвержденные затраты	4
25	Оплата материалов Актами КС-2 без выполнения работ	2
26	Завышение стоимости сводного сметного расчёта к НМЦК	1
27	В акты формы КС-2 включены фактически невыполненные работы, исключенные в дальнейшем	1
28	Некачественно выполненные работы	1
29	Дополнительные работы оплачены не в счет резерва средств на непредвиденные работы и затраты	1
30	Нарушение сроков работ	1

Спасибо за внимание!