

**Обзор**  
**результатов осуществления Федеральным казначейством**  
**контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отношении**  
**главных распорядителей средств федерального бюджета,**  
**распорядителей, получателей средств федерального бюджета**  
**и органов управления государственными внебюджетными фондами,**  
**выявленных системных и систематических недостатков и нарушений,**  
**а также положительной практики, направленной на предупреждение**  
**нарушений в финансово-бюджетной сфере,**  
**в I полугодии 2023 года**

В ходе осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в I полугодии 2023 года Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства выявлены следующие недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета (далее – ГРБС), распорядителями, получателями средств федерального бюджета (далее – ПБС, заказчики), в том числе ГРБС как ПБС.

**1. Недостатки и нарушения при исполнении**  
**федерального бюджета по расходам**

**1.1. Системные нарушения:**

1.1.1. Нарушение пунктов 8, 9, 22 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 258н.

*В 2021-2022 годах сведения о принятых бюджетных (денежных) обязательствах сформированы ПБС позднее установленного срока более чем на десять рабочих дней.*

1.1.2. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

*Заказчики направили информацию о расторжении контракта (договора) в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения*

*бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением сроков (более 5 рабочих дней).*

1.1.3. Нарушение пункта 1 части 1 статьи 94, части 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий государственных контрактов.

*Заказчиками нарушен порядок приемки услуг по государственным контрактам, не проводилась экспертиза документов и результатов оказания услуг, выполнения работ перед подписанием актов выполненных работ (оказанных услуг).*

1.1.4. Нарушение пункта 3 статьи 3, пункт 4 статьи 7 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

*Головными исполнителями неправомерно заключены и оплачены договоры на поставку топлива в рамках исполнения государственного оборонного заказа с поставщиками, не являющимися юридическими лицами (с индивидуальными предпринимателями).*

1.1.5. Нарушение части 1 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 13.1 статьи 34, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий государственных контрактов.

*В 2021-2022 годах ПБС допущено нарушение срока оплаты поставленных материалов и оборудования, оказанных услуг, выполненных работ (на срок от 4 рабочих дней).*

1.1.6. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, утверждающего порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

*Показатели бюджетной сметы ПБС на 2020 и 2021 финансовые годы утверждены позже установленного срока.*

1.1.7. Нарушение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, пункта 24 постановления Правительства Российской Федерации от 19 мая 2015 г. № 479 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», установленных нормативных затрат на обеспечение функций федерального государственного органа, органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации, определенных в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, (или) их территориальных органов, подведомственных им казенных учреждений, Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и подведомственных им организаций.

*ПБС при планировании и осуществлении закупок на оказание услуг не соблюдены утвержденные нормативы затрат.*

1.1.8. Нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 19 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2018 г. № 26н, положений правового акта ГРБС, утверждающего порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет получателей средств федерального бюджета.

*ПБС несвоевременно внесены изменения в показатели бюджетных смет на 2021, 2022 финансовые годы при изменении доведенных им в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств (позднее установленного срока более чем на 9 рабочих дней).*

1.1.9. Нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*В 2022 году ПБС допущено неэффективное расходование средств федерального бюджета (например: оплата штрафов, пеней и госпошлин по исполнительным листам, в том числе за несвоевременную оплату коммунальных услуг; приобретенное оборудование не используется и хранится в запечатанных коробках на складе; расходование средств федерального бюджета по оплате судебных расходов по уплате государственной пошлины; произведена оплата ремонта ходовой, трансмиссии и тормозной системы транспортного средства, выведенного из эксплуатации и принятого для списания).*

1.1.10. Нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правовых актов ГРБС, определяющих порядок выплат денежного содержания и компенсаций служащим.

*В 2020-2022 годах ГРБС как ПБС, ПБС неправомерно выплачены сотрудникам денежная компенсация за наем (поднаем) жилых помещений, денежное содержание (например, начисление и выплата квартальной премии за дни отдыха, оплата командировочных сверх срока проживания).*

1.1.11. Нарушение подпунктов 5, 7 пункта статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», распорядительных документов ПБС, устанавливающих максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций.

*В 2021-2022 годах ПБС допускалось превышение лимита остатка*

*наличных денежных средств в кассе.*

1.1.12. Нарушение пункта 5 статьи 161, подпункта 2 пункта 1 статьи 162, пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

*В 2021-2022 годах ГРБС как ПБС, ПБС приняты бюджетные обязательства сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств (например, путем заключения дополнительного соглашения к договору или при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств).*

## **1.2. Систематические нарушения:**

1.2.1. Нарушение статей 18, 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 15 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н.

*В 2021-2022 годах ПБС не соблюдена методология применения кодов бюджетной классификации при осуществлении расходов по оказанию услуг на обучение по дополнительным профессиональным программам повышения квалификации (например, расходы, предусмотренные подразделом 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» произведены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»).*

1.2.2. Нарушение абзаца третьего пункта 2 и пункта 4 статьи 219, пункта 1 и пункта 4 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 421, пункта 1 статьи 424, пункта 1 статьи 431 Налогового кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ).

*В 2021-2022 годах ГРБС в отсутствие правового основания возникновения денежных обязательств, за счет не использованных остатков бюджетных средств, подлежащих перечислению на единый счет бюджета не позднее двух последних рабочих дней года, осуществил авансовый платеж страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и выплату страховой части трудовой пенсии при отсутствии базы для исчисления страховых взносов, в результате чего на конец года образовалась дебиторская задолженность.*

1.2.3. Нарушение пункта 4 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

*В 2022 году ПБС принял и оплатил денежные обязательства по государственным контрактам на основании актов о приемке выполненных*

*работ (форма № КС-2), содержащих фактически не выполненные работы.*

1.2.4. В нарушение требований подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 1 пункта 5 статьи 50 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», абзаца восемнадцатого статьи 22 Трудового кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, устанавливающего порядок оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих.

*ГРБС как ПБС при начислении денежного содержания не начислена надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе, что привело к недоплате денежного содержания.*

1.2.5. Нарушение пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 8 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н, пункта 4 Порядка составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 июня 2018 г. № 141н.

*При составлении проекта сметы, составлении сметы, изменении показателей сметы на 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022 годы ПБС обоснования (расчеты) плановых сметных показателей не формировались (не изменялись).*

### **1.3. Иные нарушения:**

1.3.1. Нарушение части 4 статьи 93 Закона о контрактной системе.

*В государственные контракты, заключенные заказчиком в соответствии с пунктом 32 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в 2019-2022 годах на аренду недвижимого имущества, не включен расчет обоснования цены.*

## **2. Недостатки и нарушения при предоставлении субсидий бюджетным учреждениям, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, государственным корпорациям и государственным компаниям**

### **2.1. Системные нарушения:**

2.1.1. Нарушение абзаца четвертого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии.

*В 2021-2022 годах учреждениями не предоставлены или предоставлены с нарушением установленного срока отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии, отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия (на срок от 1 до 58 рабочих дней).*

2.1.2. Нарушение пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 5, 6 Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583, правовых актов учреждений, определяющих порядок осуществления выплат работникам, условий соглашений о предоставлении субсидий.

*В 2022-2022 годах учреждениями не соблюдены порядок и условия оплаты труда работников за счет средств субсидий на выполнение государственного задания (например: стимулирующие выплаты за счет средств субсидии на выполнение государственного задания устанавливались и выплачивались работникам без применения критериев оценки эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями; не соблюдены допустимые соотношения должностных окладов руководителя учреждения и заместителей руководителя, а также главного бухгалтера).*

2.1.3. Нарушение пункта 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н, правового акта ГРБС, устанавливающего порядок составления и утверждения плана

финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений.

*В 2021-2022 годах учреждениями не размещены или несвоевременно размещены на официальном сайте Российской Федерации в государственной информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) Планы финансово-хозяйственной деятельности и (или) изменения к ним.*

2.1.4. Нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», подпунктов 2, 3 пункта 4, пунктов 12, 14 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н, правовых актов ГРБС, определяющих порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений.

*В 2021 году учреждениями несвоевременно утверждены планы финансово-хозяйственной деятельности или несвоевременно внесены в них изменения (уточнения).*

2.1.5. Нарушение абзацев второго и четвертого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативного правового акта, определяющего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, условий соглашений.

*Учреждениями не обеспечено достижение значений показателей результативности использования субсидии на иные цели, установленных соглашениями о предоставлении субсидии.*

2.1.6. Нарушение абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативного правового акта, определяющего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, условий соглашений.

*В 2020-2023 годах учреждениями несвоевременно произведен возврат в доход федерального бюджета неиспользованного остатка субсидии на иные цели (на срок от 11 до 21 календарных дней).*

2.1.7. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацев первого и второго пункта 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих

организациях», пункта 11 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 (далее – Положение № 640).

*В 2021-2022 годах учреждениями допущено неправомерное расходование средств, предоставленных на выполнение государственного задания (например: оплата стоимости определения оценки рыночной стоимости для дальнейшей реализации автомобиля; без подтверждающих документов о фактическом сроке пребывания в командировке оплачены суточные расходы работника; начисление и выплата заработной платы и страховых выплат за фактически не отработанные дни).*

2.1.8. Нарушение абзацев второго, четвертого и шестого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правовых актов ГРБС, определяющих порядок предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, условий соглашений.

*В 2021-2022 годах Учреждениями за счет средств субсидии на содержание объектов, зданий, сооружений, неиспользуемых при выполнении государственного задания, произведены расходы, не относящиеся к расходам на содержание имущества (например: на оплату труда работников и начисления на выплаты по оплате труда; приобретение материальных запасов; содержание объектов, используемых при выполнении государственного задания).*

## **2.2. Систематические нарушения:**

2.2.1. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий соглашений о предоставлении субсидий.

*В 2021-2022 годах средства субсидий на выполнение государственного задания использованы учреждением на оплату по государственным контрактам (гражданско-правовым договорам) услуг негосударственному поставщику (подрядной организации) за выполнение им государственного задания, в части услуг, оказываемых учреждением данному негосударственному поставщику (подрядной организации) в рамках платной деятельности, что привело к неэффективному расходованию средств субсидии.*



2.2.2. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 7, 40 Положения № 640.

*В 2020-2022 годах учреждением не обеспечены распределение показателей объема государственных услуг (работ), содержащихся в государственном задании, между обособленными подразделениями, принятие правовых актов, определяющих порядок распределения показателей объема государственных услуг (работ) между обособленными подразделениями, а также объем и периодичность перечисления средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в течение финансового года, порядок взаимодействия с обособленными подразделениями в части выполнения доведенного государственного задания.*

2.2.3. Нарушение абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, устанавливающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям.

*В 2021 году учреждением при получении целевой субсидии не направлены ГРБС заявки на получение целевой субсидии, пояснительные записки, содержащие обоснование необходимости осуществления соответствующих расходов, а также расчет-обоснования сумм целевой субсидии.*

2.2.4. Нарушение пунктов 1, 4 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 711, пункта 1 статьи 720 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 17 Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 13, правовых актов ГРБС, определяющих порядок предоставления субсидий, условий соглашений о предоставлении субсидий и договоров подряда.

*В 2017-2022 годах за счет субсидий, предоставленных из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности, предприятием приняты по актам о приемке выполненных работ (форма №КС-2) и оплачены фактически не выполненные работы и не примененные материалы, что привело к завышению стоимости принятых и оплаченных работ (например: материалы необоснованно учтенные два раза; необоснованное завышение расхода используемого материала).*

### **3. Недостатки и нарушения при предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций юридическим лицам из федерального бюджета, внесении взносов в уставные капиталы юридических лиц**

#### **3.1. Систематические нарушения:**

3.1.1. Нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса, Правил предоставления субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, условий соглашений о предоставлении субсидий.

*Получателями субсидий предоставлена ГРБС недостоверная отчетность о достижении результата предоставления субсидии и показателей, необходимых для достижения результата предоставления субсидии, и о выполнении целей и условий предоставления субсидии за 2018-2021 годы.*

3.1.2. В нарушение абзаца третьего пункта 8, подпункта 1 пункта 8.3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правил предоставления субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, условий соглашений (договоров) о предоставлении субсидий.

*В 2018-2022 годах получателями субсидий не обеспечено достижение установленных при предоставлении значений показателей (индикаторов) эффективности, необходимых для достижения результата предоставления субсидии.*

3.1.3. Нарушение пункта 1 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий договоров о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся федеральным государственным учреждением и федеральным государственным унитарным предприятием.

*Передача акций, приобретенных (оплаченных) за счет бюджетных инвестиций, предоставленных из федерального бюджета, в собственность Российской Федерации, осуществлена получателями субсидии позднее установленного договором срока (на срок от 5 до 26 рабочих дней).*

3.1.4. Нарушение подпункта 1 пункта 2 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правил предоставления субсидий из федерального бюджета юридическим лицам, условий соглашений (договоров) о предоставлении субсидий.

*Получателями субсидий неправомерно получены средства субсидии на возмещение затрат, не предусмотренных условиями их предоставления, а также затрат на фактически не выполненные работы (например, приобретение препаратов, не предусмотренных Бизнес-планом и планом-графиком проекта).*

### **3.2. Систематические нарушения:**

3.2.1. Нарушение пункта 4 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, пунктов 1 и 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, части 1 статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации, условий соглашений о передаче полномочий государственного заказчика и государственных контрактов.

*В 2018-2020 годах учреждением как государственным заказчиком, осуществляющим за счет средств федерального бюджета бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации, приняты и оплачены материалы и оборудование с завышением стоимости, завышением нормативного расхода материала (например: приняты и оплачены работы и материалы с нарушением положений сметных нормативов, включенных в федеральный реестр сметных нормативов; приняты и оплачены фактически не выполненные работы, а также работы с применением повышающих коэффициентов, не предусмотренных сметными нормативами).*

### **3.3. Иные нарушения:**

3.3.1. Нарушение пункта 1 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации, условий договоров о предоставлении из федерального бюджета бюджетных инвестиций юридическому лицу, не являющемуся федеральным государственным учреждением и федеральным государственным унитарным предприятием.

*В 2020-2022 годах получателем субсидии не в полном объеме организована деятельность венчурного фонда, образованного в форме инвестиционного товарищества (например: не проведены заседания Экспертного совета, к компетенции которого относится проведение технологической экспертизы Целевой компании на этапе проведения тщательной проверки (дью-дилидженс), а также Наблюдательного совета, состоящий из представителей получателя, ГРБС и независимых членов; направления средств на приобретение инвестиционных активов на основании решения, принятого Инвестиционным комитетом при отсутствии решения Экспертного совета или экспертного мнения как минимум одного члена Экспертного совета; не соблюдены требования по отбору портфельных организаций, не проведены проверки).*

3.3.2. В нарушение абзаца третьего пункта 8, подпункта 1 пункта 8.3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «д» пункта

8 Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским организациям на возмещение части затрат на реализацию проектов по организации производства медицинских изделий в рамках подпрограммы «Развитие производства медицинских изделий» государственной программы Российской Федерации «Развитие фармацевтической и медицинской промышленности» на 2013 - 2020 годы», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 октября 2015 г. № 1048, договоров о предоставлении субсидии.

*В 2017 году получателем субсидии предъявлены к возмещению за счет средств субсидии расходы на приобретение расходных материалов, сырья и комплектующих для отработки технологии производства медицинских изделий в размере более 50 процентов суммы фактических затрат, а также расходы на оплату услуг сторонних организаций, связанных с реализацией проекта, в размере более 5 процентов (11,9%) общего размера субсидируемых затрат, что привело к неправомерному перечислению средств субсидии.*

**4. Недостатки и нарушения при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также закупок для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, муниципальных нужд, финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета**

**4.1. Системные недостатки и нарушения:**

4.1.1. Нарушение пункта 1 части 3 статьи 18, абзаца первого части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

*Заказчиками осуществлялись закупки, в отношении которых отсутствовало обоснование НМЦК.*

4.1.2. Нарушение частей 2, 3 статьи 22 Закона о контрактной системе.

*При определении и обосновании НМЦК методом анализа рынка заказчиками использована информация о ценах неидентичных товаров, а также с несопоставимыми условиями поставки относительно планируемых к закупке, что в отдельных случаях повлекло завышение НМЦК (например, при обосновании НМЦК в качестве источника информации о ценах использовались коммерческие предложения, несопоставимые с планируемой закупкой в части технических характеристик товара,*

*количества поставляемого товара, а также условий поставки).*

4.1.3. Формальный подход к соблюдению требований статьи 22 Закона о контрактной системе.

*При определении и обосновании НМЦК методом анализа рынка использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная исключительно по запросам у поставщиков идентичных товаров, при этом не использовались источники общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг, определенные частью 18 статьи 22 Закона о контрактной системе. Использование заказчиками при определении и обосновании НМЦК только одного источника информации о ценах планируемых к приобретению товаров приводит к получению неполной информации о рыночных ценах на закупаемые товары, работы, услуги, что может повлечь завышение НМЦК и впоследствии неэффективность использования бюджетных средств. (например, установлен факт завышения цены контракта, заключенного с единственным поставщиком, на поставку ноутбуков относительно рыночных цен на идентичные товары на 48%).*

4.1.4. Нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий контрактов.

*Установлены факты приемки и оплаты фактически не выполненных работ, предусмотренных проектной документацией, а также поставленного товара, несоответствующего условиям контрактов, в том числе с ухудшенными техническими характеристиками, что в отдельных случаях повлекло невозможность использования товара в соответствии с целями закупки (например, поставлены ноутбуки, не соответствующие условиям контрактов, в части типа матрицы, разрешения веб-камеры, времени автономной работы без подзарядки, размера экрана, наличия определённого программного обеспечения).*

4.1.5. Нарушение пунктов 1, 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий контрактов.

*Заказчиками допускались нарушения порядка приемки и оплаты товаров, работ, услуг (например, допускались нарушения оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг до 74 рабочих дней, а также нарушения сроков подписания заказчиком документов о приемке товаров, установленных контрактом, до 59 рабочих дней).*

4.1.6. Нарушение части 2 статьи 34, части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

*Заказчиками изменялись условия контрактов с нарушением*

*установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд правил (например, изменение цены контракта без определения дополнительного объема работ и пропорциональности соответствующего увеличения объема работ относительно первоначального объема, продление сроков выполнения работ, поставки товаров, включение ранее не предусмотренного государственным контрактом условия об авансировании или изменение размера аванса).*

4.1.7. Нарушение части 65.1 статьи 112 Закона о контрактной системе.

*Допущены изменения существенных условий контрактов на основании решения высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации в части увеличения цены единицы поставляемого товара контракта в отсутствие независимых от сторон реальных обстоятельств, влекущих невозможность исполнения контрактов, что в отдельных случаях повлекло неправомерное увеличение цены контракта на 45,9%.*

4.1.8. Нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе.

*Не соблюдались требования о применении заказчиками мер ответственности в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта (например, заказчиком не направлено поставщику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с просрочкой поставки товара до 91 дня, либо в связи с ненадлежащим исполнением условий контракта.*

4.1.9. Нарушение статьи 12 Закона о контрактной системе.

*Допускались случаи неиспользования закупленного оборудования в целях осуществления закупки, в том числе для целей реализации национального проекта (например, установлен факт неиспользования ноутбуков по причине технологической несовместимости с периферийными устройствами).*

## **4.2. Систематические недостатки и нарушения:**

4.2.1. Нарушение части 6.1 статьи 110.2 Закона о контрактной системе.

*В нарушение части 6.1 статьи 110.2 Закона о контрактной системе оплата по контрактам осуществлялась не в соответствии со сметой контракта. При этом в нарушение пунктов 29, 31 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого*

*с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденных приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 23 декабря 2019 г. № 841/пр, смета контрактов не составлялась.*

## **5. Недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности**

### **5.1. Системные нарушения:**

5.1.1. Нарушение подпунктов 5, 6 пункта 1 статьи 162, пунктов 2, 4 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 9, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 2, 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), пункта 2 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 162н), пунктов 2, 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее - Инструкция № 191н), Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 260н.

*В 2021-2022 годах в результате неотражения, некорректного или несвоевременного отражения операций в бюджетном учете учреждениями допущены искажения показателей бухгалтерской (финансовой)*

*отчетности, выраженные в денежном измерении.*

5.1.2. Нарушение частей 1, 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

*Учреждениями в рамках исполнения государственных контрактов, приняты к бюджетному учету расходы при отсутствии первичных документов, подтверждающих поставку товаров, или подтвержденные первичными учетными документами, на которых отсутствуют обязательные реквизиты дата составления и приемки документа, номер документа, подпись ответственных лиц и печать учреждения.*

5.1.3. Нарушение частей 1, 3 статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 79-82 раздела VIII Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, абзаца седьмого пункта 7, пункта 158 Инструкции № 191н, пунктов 1.3, 3.8, подпунктов 3.44-3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49.

*Учреждениями нарушены требования, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств, сроку и порядку проведения, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации (например: не проведена инвентаризация обязательств, в том числе перед составлением годовой бюджетной отчетности; отсутствуют уникальные инвентарные номера; не присвоены инвентарные номера на основные средства и не внесены паспортные данные транспортных средств в инвентарные карты учёта; при смене материально-ответственных лиц, инвентаризация наличных денежных средств, бланков строгой отчетности не проводилась).*

5.1.4. Нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 6 Инструкции № 157н, пунктов 7, 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н.

*В 2022 году учреждениями не обеспечено выполнение требования по организации ведения бухгалтерского учета, оформлению учетной политики (например: невнесение в «Рабочий план счетов» счетов, которые использовались для отражения хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета; не утверждены формы регистров бюджетного учета*



*(журналы операций по счетам) и не определена периодичность их ведения; не актуализирован список лиц, имеющих право подписи кассовых и банковских документов, авансовых отчетов, документов по оприходованию основных средств; не определен порядок организации и обеспечения внутреннего контроля).*

5.1.5. В нарушение пункта 1, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзацев первого и третьего пункта 302.1 Инструкции № 157н, абзацев первого и второго пункта 124.1 Инструкции № 162н.

*В 2021-2022 годах учреждениями не сформирован в бюджетном учете резерв предстоящих расходов для оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении.*

5.1.6. Нарушение пункта 10 Инструкции № 191н, положений правового акта ГРБС, устанавливающего сроки представления бюджетной отчетности.

*Учреждениями нарушен срок сдачи бюджетной отчетности за 2023 год (например, Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125) по состоянию на 01.01.2023 представлена 06.02.2023, с нарушением срока на 4 календарных дня).*

5.1.7. Нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 10 Инструкции № 157н, приложения № 1, раздела 2 приложения № 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

*Учреждениями не выполнены требования, предъявляемые к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (например: без оформления ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма 0504210) списаны канцелярские товары; к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям за 2021 и 2022 годы сброшюрованы Расчетные ведомости по начислению оплаты труда в которых отсутствуют обязательные реквизиты (наименование документа, дата составления документа, подписи руководителя); к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному содержанию и стипендиям не приложены таблицы учета использования рабочего времени;*

*Журналы операций расчетов по оплате труда, фактически не формируются на бумажном носителе и не брошюруются с первичными документами; Записки-расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, расчеты отпуска сотрудникам по среднему заработку не формируются, к журналу операций по оплате труда не прилагаются; Карточки-справки заполняются некорректно: не указываются все виды начислений и общая сумма начисляемой месячной оплаты труда, не заполняются все виды постоянных удержаний (в том числе алименты), нет подписей ответственных лиц).*

5.1.8. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктов 22, 38 Инструкции № 157н, пунктов 7, 30 Инструкции № 162н, пункта 16 Инструкции № 191н.

*Учреждениями не соблюден порядок оформления поступления нефинансовых активов, правильность отнесения ценностей к основным средствам (например: на счете 101 «Основные средства» учитывались материальные запасы, которые должны были отражаться на счете 105 «Материальные запасы»; не приняты к учету знаки аварийной остановки, что в отдельных случаях привело к искажению бюджетной отчетности).*

5.1.9. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 5 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14 марта 2008 г. № АМ-23-р, правовых актов ГРБС, устанавливающих порядок организации транспортной деятельности.

*В 2020-2022 годах учреждениями произведено неправомерное списание автомобильного бензина в результате установления завышенной нормы расхода топлива (например: норма расхода топлива для автомобиля в зимний период, необоснованно увеличена на коэффициент использования кондиционера; завышение общего пробега за месяц; округление в путевых листах показаний остатков топлива на конец месяца до целого числа; произведена выдача топлива на пункте заправки с применением неуполномоченных средств измерения).*

5.1.10. В нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 6, пункта 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 29 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н, пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н, положений учетной политики.

*Учреждениями ненадлежащим образом исполнены полномочия по ведению бюджетного учета в части несвоевременного отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результата операции), не приведшего к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности (например, первичные учетные документы от 31.01.2020, по данным регистра бухгалтерского учета Журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», фактически приняты к бухгалтерскому учету в апреле 2020 года).*

5.1.11. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ, положений Инструкции № 157н, Инструкции № 162н, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256.

*В 2020-2022 годах Учреждениями допущено несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций, не повлекшее искажение отчетности (например, отражение поступления (оприходования) материальных запасов по счетам бухгалтерского учета 106.3П «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество», вместо 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения»).*

## **5.2. Систематические нарушения:**

5.2.1. В нарушение абзацев первого, седьмого и восьмого пункта 55 Инструкции № 191н.

*В 2021 году в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127) по состоянию на 01.01.2022 в разделе «Расходы бюджета» Учреждением отражены данные в графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» в рамках средств межбюджетного трансферта из*

*федерального бюджета на предоставление инвалидам технических средств реабилитации (далее – ТСР) и услуг по обеспечению отдельных категорий граждан из числа ветеранов протезами (кроме зубных протезов), протезно-ортопедическими изделиями, включая расходы на осуществление указанных полномочий, которые не являлись ни публичными нормативными социальными выплатами гражданам, ни публичными нормативными выплатами гражданам несоциального характера.*

5.2.2. В нарушение абзацев пятого и шестого части 1 статьи 162, пунктов 1, 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 10, 11 Инструкции № 157н, пункта 7 Инструкции № 191н, пунктов 17, 68 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н.

*В 2022 году учреждением допущено составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета (Отчета о бюджетных обязательствах (форма 0503128) составлен не на основе данных, содержащихся в Главной книге за сентябрь 2022 года).*

## **6. Иные вопросы**

### **6.1. Системные нарушения:**

6.1.1. Нарушение пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 57 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 апреля 2020 г. № 66н.

*Учреждениями в 2022 году превышен срок представления уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа по запросам на выяснение принадлежности платежа.*

6.1.2. Нарушение пункта 3 статьи 47.2, пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, определяющего порядок принятия решений о признании задолженности безнадежной к взысканию.

*В 2022 году учреждениями неправомерно приняты решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам*

*в бюджет (например, на основании актов задолженность признана сомнительной и без документов, подтверждающих обоснованность признания безнадежной к взысканию задолженности, по приказу учреждения списана с балансовых счетов на забалансовый счет).*

## **6.2. Систематические нарушения:**

6.2.1. Нарушение абзаца третьего пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, правового акта ГРБС, утверждающего порядок осуществления бюджетных полномочий администраторов доходов федерального бюджета.

*Учреждением не приняты меры к взысканию дебиторской задолженности, начисленной за нарушение условий контрактов (договоров), что привело к признанию дебиторской задолженности сомнительной.*

## **7. Положительная практика объектов контроля, направленная на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере**

7.1. ГРБС в рамках достижения целей и задач федеральных проектов организована работа *по методологическому и организационному сопровождению заказчиков, осуществляющих закупки, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов:*

7.1.1. Проведена работа с получателями средств из федерального бюджета по определению планового количества приобретаемого оборудования, сформированы типовые технические задания на приобретение дорогостоящего высокотехнологичного оборудования.

7.1.2. ГРБС разработана и направлена для последующего утверждения в субъекты Российской Федерации «Дорожная карта» с рекомендованными этапами и сроками реализации мероприятий федеральных проектов.

7.1.3. Соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации дополнены пунктом, определяющим предельный срок заключения государственных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, который коррелируется с соответствующими контрольными точками, включенными в паспорт федерального проекта.

7.2. ГРБС в рамках достижения целей и задач федеральных проектов организован регулярный *мониторинг реализации мероприятий*

по приобретению оборудования для оснащения учреждений субъектов Российской Федерации:

7.2.1. На постоянной основе осуществляется сбор и анализ отчетов в части реализации мероприятий федерального проекта.

7.2.2. Проводится ежемесячный мониторинг исполнения «Дорожных карт», утвержденных субъектами Российской Федерации, а также анализ отклонений фактических сроков заключения контрактов и ввода оборудования в эксплуатацию от сроков, которые были утверждены в «Дорожных картах».

7.2.3. По результатам анализа данных о достижении результатов и показателей федерального проекта предоставляются рекомендации о корректировке мероприятий, определяются возможные риски их недостижения. В случае приобретения оборудования, не соответствующего установленным требованиям, в субъект направляется информация о несоблюдении условий предоставления иного межбюджетного трансферта, информация о необходимости обеспечения возврата средств иного межбюджетного трансферта.