

ОДОБРЕНО  
Межведомственным  
координационным советом  
по вопросам государственного  
финансового контроля в  
Республике Татарстан  
«2» апреля 2019 года

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков,**  
**выявляемых органами государственного (муниципального)**  
**финансового контроля**



## Содержание:

<b>Общие положения</b>	<b>5</b>
<b>1. Обеспечение эффективности использования бюджетных средств</b>	<b>6</b>
<b>2. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств</b>	<b>18</b>
<b>3. Соблюдение условий осуществления бюджетных расходов</b>	<b>23</b>
<b>4. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд</b>	<b>25</b>
4.1. Осуществление закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд	25
4.2. Исполнение контрактов	32
4.3. Нарушения, связанные с исполнением контрактов в части поставок продуктов и организацией питания	34
4.4. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	36
4.5. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	36
4.6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	37
4.7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги	37
4.8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки	38
4.9. Прочие нарушения	38
<b>5. Ремонтные и строительно-монтажные работы</b>	<b>39</b>
5.1. Строительство, реконструкция и проведение капитального ремонта	40
5.2. Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов	42
<b>6. Государственные (муниципальные) учреждения</b>	<b>47</b>
6.1. Правоустанавливающие документы, статус учреждения	49
6.2. Деятельность автономных учреждений и бюджетных учреждений	50
6.3. Расходование средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности	51
6.4. Исполнение полномочий администратора доходов бюджета	52

6.5. Регламенты предоставления государственных и муниципальных услуг	52
<b>7. Расходование бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение приобретения энергетических ресурсов</b>	<b>55</b>
<b>8. Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>57</b>
8.1. Качество жилищно-коммунальных услуг	57
8.2. Прозрачность и эффективность деятельности управляющих организаций	57
8.3. Эффективность деятельности энергоснабжающих организаций	58
8.4. Энергосбережение в жилищно-коммунальной сфере	59
8.5. Эффективность государственных (муниципальных) инвестиций в жилищно-коммунальное хозяйство	60
8.6. Соблюдение антимонопольного законодательства	60
8.7. Административная ответственность за нарушения в сфере жилищно-коммунального хозяйства	61
<b>9. Государственные и муниципальные преференции</b>	<b>63</b>
<b>10. Коррупциогенные факторы и риски</b>	<b>66</b>
<b>11. Организация системы внутреннего (ведомственного) финансового контроля главного распорядителя бюджетных средств</b>	<b>71</b>
<b>12. Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность</b>	<b>75</b>
12.1. Бухгалтерский (бюджетный) учет	75
12.2. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность	84
12.3. Административная ответственность за нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и представление бухгалтерской отчетности	85
<b>13. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия, хозяйственные общества с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале</b>	<b>90</b>
<b>14. Расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных (федеральных и республиканских) целевых программ и проектов</b>	<b>95</b>
14.1. Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации	95
14.2. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 году	95
14.3. Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»	97

14.4. Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Татарстан на 2014-2020 годы»	98
14.5. Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Республике Татарстан на 2014 - 2020 годы»	98
14.6. Подпрограмма «Государственное управление в сфере обращения с отходами производства и потребления в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Республики Татарстан на 2014 - 2020 годы»	98
14.7. Подпрограмма Республики Татарстан «Доступная среда» на 2014-2020 годы» государственной федеральной программы «ДОСТУПНАЯ СРЕДА» на 2011-2020 годы	99
14.8. Контроль за расходами на организацию и обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов	100
14.9. Проекты государственных программ	101
<b>15. Расходование средств, выделенных из федерального бюджета субъектам Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий и прочие цели</b>	<b>103</b>
<b>16. Организация бюджетного процесса в муниципальных образованиях</b>	<b>105</b>
16.1. Правовое регулирование бюджетного процесса	105
16.2. Применение бюджетной классификации	105
16.3. Распоряжение муниципальной собственностью, земельными ресурсами	106
16.4. Муниципальные закупки	114
16.5. Бюджетные кредиты	115
16.6. Установление расходных обязательств	118
16.7. Реестр расходных обязательств	118
16.8. Составление и рассмотрение проекта бюджета	119
16.9. Решение о бюджете (проект решения)	121
16.10. Исполнение доходной части бюджета	122
16.11. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита	125
16.12. Исполнение расходной части бюджета	125
<b>17. Расходование средств самообложения граждан</b>	<b>129</b>
<b>Выводы и предложения</b>	<b>130</b>

## Общие положения

Настоящее Заключение подготовлено по результатам анализа финансово-бюджетной дисциплины, обобщения нарушений и недостатков при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества, выявляемых Счетной палатой Республики Татарстан, Департаментом казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, Управлением Федерального казначейства в Республике Татарстан, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан, Министерством внутренних дел по Республике Татарстан, Прокуратурой Республики Татарстан, муниципальными контрольно-счетными органами и иными уполномоченными органами. В профилактических целях в документе представлены также отдельные нарушения и недостатки, выявленные в других субъектах Российской Федерации.

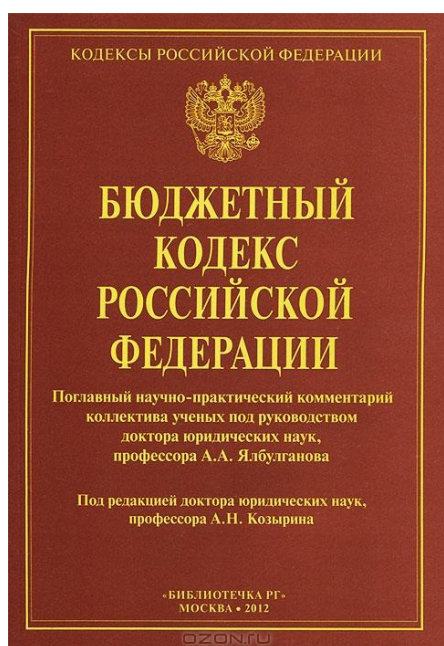
Целями подготовки Заключения являются:

- определение наиболее характерных (вероятных) нарушений и недостатков, коррупционных рисков при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества;
- проведение профилактической работы среди участников бюджетного процесса;
- разработка рекомендаций по укреплению финансово-бюджетной дисциплины.

При рассмотрении нарушений и недостатков приведены примеры со ссылками на нормативные правовые акты.

## **1. Обеспечение эффективности использования бюджетных средств**

При определении эффективности (экономности, результативности) использования бюджетных средств следует руководствоваться положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации».



Согласно статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена также статьей 162 БК РФ.

Согласно п. 23 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 22.06.2006 № 23 «О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации» участники бюджетного процесса в рамках реализации поставленных перед ними задач и в пределах выделенных на определенные цели бюджетных средств самостоятельно определяют необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции.

В связи с этим конкретная финансовая операция может быть признана неэффективным использованием бюджетных средств только в случае, если уполномоченный орган докажет, что поставленные перед участником бюджетного процесса задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема

средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата.

**Примерами несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств являются:**

**• Неэффективное использование бюджетных средств в ходе формирования и исполнения бюджетов:**

- отсутствие утвержденных нормативов затрат на оказание муниципальных услуг бюджетным учреждением (нарушение ст. 69.2 БК РФ и нормативно-правового акта местной администрации о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)).

Согласно ст. 15.15.15 КоАП РФ Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

- завышение объемов субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями вследствие завышения нормативов затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), а также включения в норматив затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) необоснованных расходов;

- необоснованное завышение нормативных затрат оказания государственных (муниципальных) услуг (работ) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

*Например, факт завышения нормативных затрат может быть установлен, в том числе, путем сравнения нормативных затрат оказания государственных (муниципальных) услуг в рамках государственных заданий, сформированных учреждениям, оказывающим, аналогичные услуги, сравнения сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) или на основании экспертной оценки;*

- не достижение целевых значений показателей (индикаторов) государственных (муниципальных) программ, ведомственных целевых программ;

- межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, не использованы и по истечению финансового года возвращены;

- средства субсидии для предоставления юридическим лицам (индивидуальным предпринимателям) не использованы в установленный срок;

- неэффективное управление дебиторской задолженностью по доходам бюджета;

- при наличии соответствующих денежных средств учреждением не приняты меры по погашению в установленные сроки кредиторской задолженности;

- финансирование избыточных расходов бюджета в связи с дублированием полномочий, задач или функций органов государственной власти (органов местного самоуправления).

*Например, сумма бюджетных средств, израсходованных на содержание одного из органов государственной власти (органов местного самоуправления), осуществляющего полномочия, задачи или функции, возложенные, в том числе и на другой орган государственной власти (орган местного самоуправления) или соответствующая часть указанных бюджетных расходов;*

- оплата за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями работ и (или) услуг, которые могут быть оплачены за счет иных источников или иными организациями.

*Например, стоимость оплаченных работ и (или) услуг за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями вместо оплаты за счет иных источников или иными организациями;*

- расходы на аренду помещений для размещения органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений, площадь которых превышает установленные нормативы размещения;

- расходы на аренду помещений для размещения органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений при наличии свободных (неиспользуемых) и пригодных для использования помещений государственной (муниципальной) собственности административного назначения;

- расходы бюджета на оплату труда штатной численности работников государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений сверх примерного типового штатного расписания;

- выплата премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта, определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы.

*Например, сумма средств, направленных на выплату премий, доплат, надбавок, выплат стимулирующего характера в отсутствие правового акта,*



*определяющего условия, порядок выплат и критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы;*

- расходы на содержание учреждения, в том числе на оплату труда работников, в отсутствие лицензии (аккредитации) на определенные виды деятельности (при условии, что указанные расходы осуществляются не за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания и лицензируемая деятельность (деятельность, подлежащая аккредитации) не осуществляется);

- расходование средств бюджета на оплату услуг по разработке программ, проектов, концепций (в том числе социальных), проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и иных документов стратегического планирования, которые в дальнейшем не реализуются;

- уничтожение результатов работ последующими работами (кроме работ, проводимых в рамках ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера);

- отсутствие потребности в использовании результатов выполненных работ, оказанных услуг, приобретенных товаров из-за принятия новых нормативных правовых актов;

- оплата потерь энергоресурсов и (или) коммунальных ресурсов при наличии приборов учета или сверхнормативного их потребления;

- оплата штрафных санкций за нарушения порядка и сроков уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- оплата за счет бюджетных средств возмещения ущерба, нанесенного имуществу и здоровью третьих лиц в результате неудовлетворительного состояния автомобильных дорог;

- оплата медицинскими организациями штрафных санкций, предъявленных страховыми медицинскими организациями по результатам проведения экспертизы качества медицинской помощи, в том числе за:

- дефекты в оформлении медицинской документации;
- нарушения при оказании медицинской помощи;
- нарушения, ограничивающие доступность медицинской помощи;

- расходы на содержание ликвидационной комиссии в случае продления установленного срока ликвидации организации;

- выплата компенсации за использование личного транспорта для выполнения служебных обязанностей при наличии служебного автотранспорта;

- расходы бюджета на обучение студентов, отчисленных за неуспеваемость.

*Например, расходы бюджета на обучение студентов, отчисленных за неуспеваемость, определяются исходя из нормативов стоимости соответствующей образовательной услуги (кроме случаев возмещения расходов в рамках договоров целевого обучения) и иных расходов, связанных с обучением студентов.*

- предоставление организациям (например, сельхозтоваропроизводителям) субсидий на приобретение техники, впоследствии используемой неэффективно;
- приобретение товарно-материальных ценностей, не требующихся для выполнения функций, возложенных на учреждение;
- приобретение продукции, материалов, оборудования ненадлежащего качества;
- принятие в расчет при выделении субвенций остатка средств, сложившегося на начало соответствующего периода;
- оплата пеней (штрафов) за несвоевременное перечисление налоговых и иных обязательных платежей, неисполнение договорных обязательств;
- принятие во внимание приоритетности и целесообразности строительства, реконструкции того или иного объекта при распределении средств на капитальные вложения, в результате чего не достигается конечный результат использования бюджетных средств. В ряде случаев, в последующем, требуются дополнительные средства на выполнение ранее проделанных работ;
- необоснованное привлечение коммерческих структур для выполнения функций государственного органа, органа местного самоуправления, государственного (муниципального) учреждения;
- установление завышенных тарифных ставок, разрядов, необоснованных надбавок работникам государственных (муниципальных) учреждений.

*Например, мастеру по практическому вождению при истечении срока действия аттестации на 2 категорию произведена выплата за соответствующую категорию;*

- заключение договоров подряда с физическими лицами на работы (услуги), которые предусмотрены должностными инструкциями штатных работников.



*Например, при наличии в штатном расписании пошивочного цеха заключены договора на ремонт и пошив мягкой декорации и реквизита к спектаклю;*

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата

*Например: переплата поставщику вследствие приобретения продукции по завышенным ценам, чем это установлено договорами на поставку.*

- расходование бюджетных средств на изготовление проектно-сметной документации, которые впоследствии в течение длительного времени не используются либо не востребованы;

- длительное (более года) не освоение бюджетных средств, при наличии потребности в их использовании.

*Например, выделенная из местного бюджета субсидия на восстановление огнезащитного покрытия несущих элементов металлоконструкций ледовой арены ДЮСШ в сумме более 5 млн. рублей длительное время (более года) не использована при наличии предписания органа государственного пожарного надзора.*

**• Неэффективное использование средств при реализации государственных (муниципальных) программ в части осуществления бюджетных инвестиций:**

- расходы на строительство новых объектов при наличии объектов незавершенного строительства аналогичного назначения;

- расходование бюджетных средств на строительство зданий или сооружений, проектные значения которых выше фактической потребности;

- приостановка проектировочных работ, строительства, реконструкции, капитального ремонта и консервация объектов государственной (муниципальной) собственности;

- оплата работ по подготовке проектно-сметной документации, не получившей положительное заключение государственной экспертизы и (или) не прошедшей проверку достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции объектов капитального строительства;

- выполненные изыскательские работы и разработанная проектно-сметная документация на строительство, реконструкцию и (или) техническое перевооружение объектов государственной (муниципальной) собственности, не использованы по назначению.

- расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата.



*Например, оплата проектно-изыскательских работ, которые не находят в дальнейшем практического применения; использование средств на строительство объекта, разрушенного вследствие неправильного учета нагрузок при проектировании, в том числе климатических (осадков в виде снега, скорости ветра), а также некачественного соединения металлических секций;*

- разработка проектно-сметной документации на объекты, строительство которых не предусмотрено адресной инвестиционной программой и (или) государственной (муниципальной) программой (в случае, если в нормативных правовых актах отсутствует запрет на разработку проектно-сметной документации на строительство указанных объектов);

- длительное неиспользование объектов капитального строительства, введенных в эксплуатацию.

К длительному неиспользованию объекта капитального строительства, введенного в эксплуатацию, относится его неиспользование в течение, как правило, более 6 месяцев;

- затраты бюджетных средств на объект незавершенного строительства, непригодного к дальнейшему строительству из-за отсутствия его консервации.

**• Неэффективное использование ресурсов в результате недостатков, допущенных при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности:**

- списание оборудования (расходных материалов), не выработавшего в полном объеме технический ресурс (срок службы).

*Например, остаточная стоимость списанного оборудования (расходных материалов), не выработавшего в полном объеме технический ресурс (срок службы).*

**• Неэффективное использование бюджетных ресурсов в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью:**

- длительное неиспользование нежилых помещений.

К длительному неиспользованию нежилых помещений относится их неиспользование в течение, как правило, более 6 месяцев с момента передачи (ввода) в эксплуатацию;

- приобретенные (построенные) за счет средств бюджета и находящиеся в государственной (муниципальной) собственности жилые помещения длительный период не предоставляются гражданам для проживания;

- проведение межевания земельных участков, которые в дальнейшем не используются.

Расходы на межевание земельных участков, которые не используются в целях реализации программ и проектов в течение, как правило, более 6 месяцев после межевания;

- движимое имущество в течение длительного периода не используется по назначению.

Сумма средств, израсходованных на приобретение имущества, не используемого, как правило, более 3 месяцев;

- выполненные изыскательские работы и разработанная проектно-сметная документация на капитальный ремонт не использованы, в том числе из-за отсутствия положительного заключения государственной экспертизы и (или) не прошедшая проверку достоверности определения сметной стоимости;

- наличие неиспользуемого оборудования и расходных материалов с истекшим сроком годности, сроком хранения, сроком полезного использования;

- неиспользование информационных систем, программных продуктов;

- предоставление государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование при наличии возможности заключить договор аренды (за исключением случаев, когда предоставление государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование предусмотрено законодательством Российской Федерации);

- использование объектов государственной (муниципальной) собственности с неполной загрузкой производственных мощностей (за исключением производственных мощностей, используемых для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, медицинского оборудования, входящего в таблицу обязательного оснащения и иных аналогичных случаев);

- расходы на аренду помещений для размещения органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений в связи с несвоевременным завершением строительства, реконструкции или капитального ремонта объектов (зданий, помещений) для указанных целей;

- расходы государственных (муниципальных) органов и организаций на аренду помещений при наличии возможности заключения договора безвозмездного пользования имуществом;

- расходы на оплату арендных платежей, коммунальных услуг, расходы на содержание (включая уплату налогов), эксплуатацию и техническое обслуживание имущества, в том числе земельных участков, которое не используется;

- расходы на содержание и обслуживание непрофильных активов;

- определение рыночной стоимости объекта, без обоснованной потребности;

- государственное (муниципальное) имущество реализовано по цене ниже рыночной стоимости;

- убыточная, неприбыльная деятельность (неэффективные расходы в деятельности) государственных (муниципальных) унитарных предприятий,

акционерных обществ и других организаций с участием государства (муниципального образования), а также просроченные обязательства государственных (муниципальных) некоммерческих организаций (за исключением учреждений);

- приобретение в государственную (муниципальную) собственность пакета акций акционерных обществ при отсутствии в последующем поступлений в бюджет налоговых (неналоговых) доходов и (или) поступлений дивидендов по акциям;

- выполнение работ (оказание услуг), не предусмотренных уставом государственного (муниципального) предприятия;

- упущенная выгода из-за неэффективного управления финансовыми ресурсами, государственным (муниципальным) имуществом, находящимся в хозяйственном ведении или оперативном управлении;

- не востребованность оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств.

*Например, оставались невостребованными значительное количество приобретенных учебников и учебных пособий; при фактическом отсутствии отведенного места для приготовления пищи произведена поставка кухонного оборудования; поставлено оборудование (швейные машины, утюги и др.) для непредусмотренного в учреждении кабинета социально-бытовой ориентировки, при отсутствии необходимых для его эксплуатации помещений и соответствующих специалистов;*

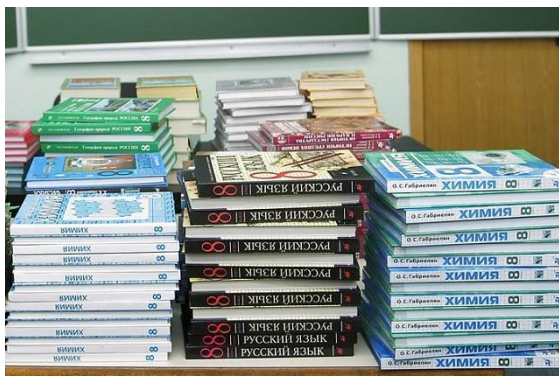
- расходование бюджетных средств сверх необходимого (возможного) объема на получение требуемого результата.



*Например, предоставление субсидий на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур в завышенных размерах;*

- распределение оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, без анализа фактической потребности, в результате чего материальные ценности используются неэффективно.





*Например, заявочная потребность отдельных образовательных учреждений формировалась без учета возможности использования учебников, срок службы которых превышает 5 лет, но находящихся в пригодном для дальнейшего использования состоянии; гараж металлический находился в разобранном виде и не использовался в*

*хозяйственной деятельности в связи с тем, что для его сборки отсутствовали необходимые площади;*

**• Неэффективное использование бюджетных средств при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц:**

- осуществление закупок работ и услуг в случае, когда предметом таких закупок являются работы и услуги, выполнение (оказание) которых непосредственно отнесено к функциям (задачам) органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления;

- осуществление закупок работ и услуг, в случае, когда предметом таких закупок являются работы и услуги, выполнение (оказание) которых предусмотрено государственным (муниципальным) заданием;

- оплата работ и услуг, выполненных работником государственного (муниципального) учреждения по гражданско-правовому договору при наличии у него аналогичных должностных обязанностей;

- оплата работ и услуг, выполненных сторонними организациями для государственного (муниципального) учреждения, при наличии у него штатных работников, в должностные обязанности которых входит выполнение указанных работ и услуг;

- оплата выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров, не соответствующих полномочиям, функциям и задачам органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления;

- заключение нескольких государственных (муниципальных) контрактов на оказание однородных услуг (выполнение однородных работ) при наличии возможности достижения целей при заключении и выполнении одного контракта.

Наличие возможности достижения целей при заключении и выполнении одного контракта вместо нескольких государственных (муниципальных) контрактов может быть подтверждено по результатам анализа плана-графика закупок и реестра закупок;

- приобретение товаров (работ, услуг) в пределах нормативной потребности, но с превышением фактической обеспеченности, или без учета планов проведения работ;

- приобретение товаров (работ, услуг) с избыточными потребительскими свойствами (в том числе характеристиками качества) или являющихся предметами роскоши.

*Согласно позиции арбитражных судов (например, постановления Арбитражного суда Поволжского округа от 03.02.2017 по делу № А12-7898/2016; Десятого Арбитражного апелляционного суда от 20.12.2016 по делу № А41-45369/16) и территориальных органов Федеральной антимонопольной службы России (например, решения Краснодарского УФАС России от 30.01.2017 по делу № К-3/2017, Архангельского УФАС России от 21.07.2016 по делу № 271оз-16) сами по себе избыточные потребительскими свойствами (в том числе характеристики качества) товаров (работ, услуг) или предметы роскоши не являются нарушением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

*Поэтому, в случае, если нормативы затрат утверждены, то объем неэффективных расходов составляет разницу между фактическими затратами и возможными затратами на приобретение или создание товаров (работ, услуг) с характеристиками, позволяющими обеспечить государственные и муниципальные нужды, определенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» или Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».*

*Обоснованная потребность может быть определена, в том числе, путем сравнения аналогичных затрат на содержание органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, осуществляющих функции аналогичным способом.*

*В случае отсутствия нормирования, данный факт квалифицируется как нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а сумма расходов на приобретение товаров с избыточными свойствами относится к объему неэффективных расходов;*

- приобретение товаров (работ, услуг) по ценам, превышающим розничные цены (цены официальных дилеров);



- заключение государственных (муниципальных) контрактов (договоров) на оказание услуг, результатом которых является предоставление сведений (информации, документов), находящихся в открытом доступе;

- неиспользование предусмотренного права по исключению налога на добавленную стоимость из цены контракта или сумма контракта, заключенного с исполнителем, не являющимся плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС), исчислена с НДС;

- устранение недостатков товаров, работ или услуг за счет собственных средств заказчика в период действия гарантийного обязательства исполнителя (поставщика, подрядчика).

*Например, объем расходов на устранение недостатков товаров, работ или услуг за счет собственных средств заказчика в период действия гарантийного обязательства исполнителя (поставщика, подрядчика);*

- оплата штрафных санкций, предъявленных государственному (муниципальному) заказчику за нарушение обязательств государственных (муниципальных) контрактов (договоров, соглашений).

**• *Иные виды неэффективного использования ресурсов:***

- оплата за счет бюджетных средств штрафных санкций, возмещение ущерба, судебных расходов, судебных издержек, исполнительского сбора за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств;

- расходы на оплату судебных расходов, судебных издержек по исковому заявлению о взыскании денежных средств за неисполнение (ненадлежащее исполнение) подрядчиком (исполнителем, поставщиком) обязательств, по результатам рассмотрения которого сторонами заключено мировое соглашение, в случае если в мировом соглашении отсутствует условие о компенсации судебных расходов подрядчиком (исполнителем, поставщиком);

- нереальная к взысканию задолженность по предоставленным бюджетным кредитам в связи с банкротством получателя.

## **2. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств**

Согласно статье 38 БК РФ бюджетные средства должны расходоваться в соответствии с принципом адресности и целевого характера бюджетных средств. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования и расходуются ими на указанные цели.

Согласно статье 306.4 БК РФ:

- нецелевым использованием бюджетных средств признается направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата 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;

- нецелевое использование бюджетных средств, совершенное главным распорядителем бюджетных средств, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, влечет передачу уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств;

- нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в нецелевом использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета, которым предоставлены межбюджетные трансферты) межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также кредитов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, влечет бесспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации, и платы за пользование ими либо приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Согласно ст. 15.14 КоАП РФ 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, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния  
- влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы полученных средств из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

При квалификации использования бюджетных средств как нецелевого учитывается, что состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, является по своим признакам формальным, т.е. считается законченным правонарушением в момент совершения конкретной платежно-расчетной операции по использованию средств не в соответствии с условиями их получения независимо от наступления негативных последствий.

Объективная сторона административного правонарушения характеризуется совершением конкретной платежно-расчетной операции по расходованию средств и завершенностью в момент осуществления операции.

В связи с изложенным, каждая расчетно-платежная операция, совершенная в нарушение условий предоставления денежных средств, является отдельным фактом нецелевого использования бюджетных средств, за совершение которого лицо, его совершившее, подлежит привлечению к предусмотренной законодательством ответственности. При этом моментом совершения административного правонарушения является момент осуществления соответствующей платежно-расчетной операции. Дальнейшие действия бюджетополучателя, направленные на устранение допущенного нарушения, могут быть приняты во внимание при назначении наказания как смягчающие вину обстоятельства и не могут являться основанием для освобождения от административной ответственности.

Множественность таких операций свидетельствует о неоднократности совершения самостоятельных правонарушений. К ответственности, предусмотренной статьей 15.14 КоАП РФ, лицо привлекается за единичный факт нецелевого расходования бюджетных средств, то есть за каждое правонарушение в отдельности.

В соответствии со статьями 285.1 и 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации нецелевое расходование бюджетных средств в крупном размере влечет уголовную ответственность.

Примерами нецелевого использования бюджетных средств являются:

● ***Использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения:***

- использование средств субвенций, выделенных для финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, на приобретение штор, оплату подписки на периодические издания, обучение на курсах повышения квалификации и иные неправомерные расходы.

В соответствии с Методикой расчета указанной субвенции, утвержденной Законом Республики Татарстан от 30.12.2005 № 143-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав», объем субвенции складывается из расходов на оплату труда и начисления на нее, а также прочих расходов. Затраты на прочие расходы включают в себя расходы на приобретение расходных материалов, командировки, услуги связи, приобретение непромышленного оборудования;

- использование средств субвенций, предоставляемых местным бюджетам из регионального фонда компенсаций для осуществления государственных полномочий Республики Татарстан по обеспечению детей первых трех лет жизни специальными молочными продуктами питания и смесями по рецептам врачей, на приобретение иных продуктов питания;

- использование средств субвенций, предоставляемых местным бюджетам для осуществления государственных полномочий в области жилищно-коммунального хозяйства, на оплату коммунальных услуг, услуг связи, подписки на печатные издания, страховых взносов, земельного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду, приобретения горюче-смазочных материалов, являющихся плановыми расходами и закладываемыми в смету учреждения на очередной финансовый год;

- использование средств субвенций, необходимых для финансового обеспечения переданных органам местного самоуправления государственных полномочий по образованию и организации деятельности административных комиссий, на оплату услуг по обслуживанию справочно-правовых систем, налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы сотрудников, которые не участвуют в осуществлении данных полномочий.

В соответствии с Методикой расчета указанной субвенции, утвержденной Законом Республики Татарстан от 30.12.2005 № 144-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан по образованию и организации деятельности административных комиссий» объем субвенции складывается из расходов на оплату труда и начисления на нее, а также прочих расходов. Затраты на прочие расходы включают в себя расходы на приобретение расходных материалов, командировки, услуги связи, приобретение непромышленного оборудования;

- использование средств субвенций, необходимых для финансового обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, на оплату коммунальных услуг, ремонта зданий, обучения на курсах медсестры и безопасности дорожного движения, страхового взноса, расходов по проведению первенств по легкой атлетике, техническую инвентаризацию, на изготовление печатей, штампов, подписку.

В соответствии с пунктом 13 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» в расходы на реализацию обеспечения государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях включаются текущие расходы на оплату труда, начисления на заработную плату, компенсационные выплаты педагогическим работникам на книгоиздательскую продукцию, а также на частичное обеспечение материальных затрат, непосредственно связанных с образовательным процессом (расходы на приобретение наглядных пособий, технических средств обучения, расходных материалов, канцелярских товаров, хозяйственные расходы (кроме расходов на содержание зданий и коммунальных расходов) общеобразовательных учреждений;

- использование средств субвенции, выделенной на реализацию целевой программы, на оплату непредусмотренных ею расходов (например, текущих расходов по содержанию аппарата управления организации-исполнителя);

- использование средств субсидий, выделенных на возмещение части расходов по закупке сельскохозяйственной техники, на приобретение искусственных покрытий для складских помещений, пассажирского автотранспорта;

- использование средств субвенций, предоставляемых для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, на выплату заработной платы сотрудникам, на которых не распространяются переданные полномочия;

- использование средств субвенций, предоставленных бюджетам муниципальных районов и городских округов на реализацию государственных полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству, на оплату услуг по обслуживанию оргтехники (ремонт, заправка картриджей), используемой отделами исполнительного комитета района, на которых не распространяются переданные полномочия;

- оплата капитального ремонта здания администрации за счет средств, предусмотренных на капитальный ремонт жилого фонда;

- оплата учреждением расходов по содержанию автомобилей (заработная плата водителей, приобретение ГСМ, ремонт и текущее содержание автомобиля), которые полностью переданы в служебное пользование вышестоящего учреждения;

- использование средств субвенций, выделенных на содержание сибиреязвенных скотомогильников, на биотермических ям;

- средства, выделенные на ремонт и оснащение раздаточных пунктов детского питания, медицинским учреждением использованы на собственные нужды.

**• Неправомерная оплата выполненных работ, непосредственно входящих в должностные обязанности сотрудников учреждений.**

Например, наложение часов работы по основной должности сотрудников учреждений и по договорам гражданско-правового характера (выплаты за сопровождение проекта).

- **Неправомерное перечисление получателем бюджетных средств остатков денежных средств с бюджетных счетов на счета от внебюджетной деятельности или на счета юридических лиц.**

- **Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной сметой.**

- **Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств от приносящей доход деятельности.**

Например, использование субсидии, выделенной учреждению на выполнение государственного задания, на оплату коммунальных услуг по содержанию здания (гостиницы), площадь которого не учитывается при расчете указанной субсидии.

- **Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим и некоммерческим организациям или на их создание.**

- **Бюджетные средства, выделенные в виде целевого финансирования на погашение кредиторской задолженности, использованы на иные цели.**



Например, целевые средства, выделенные по распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан на погашение задолженности за выполненные работы по капитальному ремонту объектов социально-культурной сферы, благоустройству населенных пунктов района, фактически использованы на выполнение строительных работ и приобретение основных средств.



### 3. Соблюдение условий осуществления бюджетных расходов

Вероятные нарушения при осуществлении бюджетных расходов:

● ***Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов.***

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления.

За указанное нарушение ст. 15.15.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

● ***Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций:***

- нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим бюджетные инвестиции, условий их предоставления.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15.4 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

- нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления.

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15.4 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной бюджетной инвестиции.

● ***Нарушение условий предоставления субсидий:***

- нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

- нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления.

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15.5 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на граждан и должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов от суммы полученной субсидии.

● ***Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий.***

Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий.

За указанное нарушение ст.15.15.8 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей.

**•Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи.**

Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ.

За указанное нарушение ст.15.15.9 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей.

**•Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.**

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

За указанное нарушение ст.15.15.10 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей.

**•Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.**

Несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

За указанное нарушение ст.15.15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

**•Нарушение запрета на размещение бюджетных средств.**

Нарушение запрета на размещение и (или) порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах либо запрета на передачу их в доверительное управление.

За указанное нарушение ст.15.15.12 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

**•Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга.**

За указанное нарушение ст.15.15.13 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.



## 4. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

### 4.1. Осуществление закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд

При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд выявлялись следующие нарушения:

#### 4.1.1. Неправомерные действия комиссии заказчика по осуществлению закупок

##### ● *Неправомерный отказ либо неправомерный допуск участников закупок и их заявок*

*Например, допуск участника закупки с установленным ограничением только для субъектов малого предпринимательства и СНКО, без наличия в составе заявки участника закупки декларации о принадлежности к СМП и СНКО.*

*В составе заявки участником закупки не представлен документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника открытого конкурса – юридического лица без доверенности.*

Указанное нарушение ч. 2 ст. 7.30 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тысяч рублей и не более 30 тысяч рублей.

##### ● *Нарушение требований к содержанию протокола, составленного в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*

*Например, в протоколе не отражаются конкретные причины отклонения заявки, не указываются какие пункты документации и какие нормы законодательства нарушены, а также не указываются на основании какой статьи закона о контрактной системе заявка участника закупки отклонена.*

За указанное нарушение ч.2.1 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 10 тысяч рублей.

#### 4.1.2. Нарушения, допускаемые заказчиками при формировании документации о закупке, а также извещениях о проведении запросов котировок.

##### ● *Отсутствие исчерпывающего перечня документов и сведений, которые должны содержаться в составе заявки участника закупки*

*Например, при наличии лицензии на выполнение работ (оказание услуг), допуска СРО, наличие регистрационного удостоверения при поставке медицинского оборудования, которое подлежит регистрации при ввозе на территорию РФ, заказчик в соответствии с законодательством в обязательном порядке обязан указать, какой документ участник закупки должен предоставить в составе заявки:*

- декларацию о принадлежности участника запроса котировок к субъектам малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческим организациям в соответствии со ст. 30 Закона, если закупка осуществляется для субъектов малого предпринимательства или социально ориентированным некоммерческих организаций,

- утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, за исключением случаев, предусмотренных частями 4 и 4.1 статьи 7.30 КоАП РФ.

За указанное нарушение ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 3 тысяч рублей.

• ***Нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.***

За указанное нарушение ч.4 ст.7.29.3. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 5 до 30 тысяч рублей.

• ***Отсутствие обязательного требования к участникам закупки в части отсутствия между участником закупки и заказчиком конфликта интересов.***

За указанное нарушение ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 3 тысяч рублей.

• ***Отсутствие в документации о закупке порядка предоставления обеспечения исполнения контракта, в части установления требований к банковской гарантии и банкам их выдавшим (нарушение ст. 45 и 96 Закона о контрактной системе).***

За указанное нарушение ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 3 тысяч рублей.

• ***Неустановление требования о наличии у участника соответствующей лицензии, либо не установление единых требований к участникам закупки согласно части 1 статьи 31 Закона 44-ФЗ.***

*Например, заказчик в извещении не установил требования к участнику закупки в соответствии с п.10 ч.1 ст.31 Закона, что участник закупки не является офшорной компанией*

• ***Нарушения при описании объекта закупки в соответствии со ст. 33 Закона о контрактной системе.***

*Например, в техническом задании заказчиком указывается товарный знак предполагаемого поставщика товара. Товарный знак может указываться исключительно в случаях, когда у заказчика не имеется другого способа, обеспечивающего более точное и четкое описание характеристик объекта закупки. Указывать товарный знак можно также в случаях, когда при выполнении работ (оказании услуг) предполагается использовать товары, поставки которых не являются предметом контракта. При этом обязательным условием является включение в описание объекта закупки слов «или эквивалент».*

За указанное нарушение ч.4.1 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 1 процента начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 10 тысяч рублей и не более 50 тысяч рублей.

• ***Нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта.***

*Например, при проведении торгов на поставку лабораторного оборудования завышена его начальная стоимость.*

• ***Несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки).***

За указанное нарушение ч.2 ст.7.29.3. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 10 тысяч рублей.

#### **4.1.3. Нарушения, связанные с условиями проектов контрактов**

*Например, утверждение конкурсной документации, документации об аукционе, документации о проведении запроса предложений, определение содержания извещения о проведении запроса котировок с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.*

Нарушениями являются:

- отсутствие в документации о закупке конкретного срока действия контракта, что не позволяет определить срок предоставления обеспечения исполнения контракта в форме банковской гарантии.

В соответствии с частью 3 статьи 96 Закона о контрактной системе срок действия банковской гарантии должен превышать срок действия контракта не менее чем на 1 месяц. В связи с этим участник закупки, с которым заключается контракт, не имеет возможности при оформлении с банком-гарантом банковской гарантии правильно указать срок ее действия.

Встречаются случаи, когда сроки поставок товара (выполнения работ, оказания услуг) отличаются от сроков, установленных в разных разделах одной и той же документации и извещении о закупке, тем самым заказчик вводит в заблуждение участников закупки;

- отсутствие в проекте контракта условий по сроку возврата заказчиком поставщику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, что является нарушением части 27 статьи 34 Закона о контрактной системе, что также ограничивает право участника закупки на своевременный возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта;

- отсутствие в проекте контракта мер ответственности в виде неустойки (штрафов, пени) как для заказчика, так и для поставщика (нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе);

- неправильное указание размера штрафа в процентном отношении в зависимости от цены контракта, размеры которых установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 №570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063»;

- отсутствие в проекте контракта (спецификации, техническом задании) информации о количестве и наименовании приобретаемого товара (работ, услуг), о характеристиках товаров (работ, услуг), в отношении которых в заявках участников закупки должны быть указаны конкретные показатели;

- в проекте контракта не прописано обязательное условие, установленное Законом, а именно: в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

За указанные нарушения ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 3 тысяч рублей.

#### 4.1.4. Нарушение сроков при проведении закупки

Нарушениями являются:

- **Сокращение сроков для подачи заявок.**

*При проведении открытого конкурса вместо 20 полных дней в извещениях и документах о закупках указывается меньший срок, например, окончание подачи заявок на двадцатый день либо на седьмой день, при проведении электронного аукциона с начальной ценой контракта до 3 млн. рублей.*

Указанное нарушение ч.8 ст.7.30 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тысяч рублей.

• **Нарушение сроков публикации информации и документов на официальном сайте в сети «Интернет», размещение которых предусмотрено законодательством о контрактной системе**

Например, нарушение сроков публикации на сайте протоколов, изменений в документацию и извещение о закупке, ответов на запросы участников закупки. Согласно Закону о контрактной системе в течение двух дней, с даты поступления от оператора электронной площадки запроса, заказчик размещает в единой информационной системе разъяснения положений документации об электронном аукционе с указанием предмета запроса, но без указания участника такого аукциона, от которого поступил указанный запрос.

За указанные нарушения ч. 1, ч. 1.1, 1.2, 1.3 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере от 3 до 30 тысяч рублей в зависимости от срока просрочки размещения необходимой информации.

• **Нарушение сроков размещения сведений о заключении, исполнении, расторжении контракта, направления сведений о заключении, исполнении, расторжении контракта в уполномоченный на ведение реестра контрактов РФ федеральный орган исполнительной власти РФ.**

За указанное нарушение ч.2 ст.7.31 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей.

• **Заключение государственных (муниципальных) контрактов (договоров) с аффилированными лицами, дробление контрактов.**

Например, заключение договоров и принятие результатов оказанных работ (услуг) одним лицом, выступающим как в качестве заказчика, так и в качестве исполнителя.

• **Нарушение сроков возврата денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), установленных Законом №44-ФЗ.**

За указанное нарушение ч. 1, 2 ст. 7.31.1 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере от 5 до 15 тысяч рублей, на юридических лиц в размере в размере от 30 до 90 тысяч рублей.

#### 4.1.5. Нарушения при заключении контрактов

• **Нарушение сроков размещения в ЕИС системы «Интернет» отчетов об исполнении (изменении, расторжении) контрактов, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных закупок».**



За указанное нарушение ч.1.4 ст.7.30 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 15 тысяч рублей, на юридических лиц - 50 тысяч рублей.

*Например, неопубликование на официальном сайте в реестре контрактов, либо опубликование с нарушением сроков информации о заключенном контракте, о внесении изменений в контракт, информации об исполнении контракта, о расторжении контракта, о применении заказчиком мер ответственности к недобросовестному поставщику.*

Указанную информацию заказчик обязан внести в реестр контрактов в течение 3-х рабочих дней с даты заключения контракта, внесения в него изменений, его расторжения и т.д.

За указанные нарушения ч. 2 ст.7.31 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей.

**• Заключение контракта без предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с Законом №44-ФЗ.**

За указанное нарушение ч.1 ст.7.32 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 1% начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тысяч рублей и не более 30 тысяч рублей, на юридических лиц в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 50 тысяч рублей и не более 300 тысяч рублей.

**• Заключение контракта не на условиях, указанных в извещении о проведении электронного аукциона и документации о таком аукционе.**

*Например, в заключенном контракте отсутствуют характеристики поставляемого товара.*

*Заключение контракта с определением штрафов в виде фиксированной суммы, не соответствующей размеру определенному установленному постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 №570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063»;*

*Контракт заключен без применения антидемпинговых мер, то есть без предоставления обеспечения исполнения контракта, превышающего в полтора раза размер обеспечения исполнения контракта, указанного в извещении о проведении электронного аукциона или информации, подтверждающей добросовестность такого участника на дату подачи заявки (начальная*

*(максимальная) цена контракта по вышеуказанному договору снизилась более чем на 25%).*

**За указанное нарушение ч.1 ст.7.32 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 1% начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тысяч рублей и не более 30 тысяч рублей, на юридических лиц в размере 1% начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 50 тысяч рублей и не более 300 тысяч рублей.**

**• Заключение контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе без проведения конкурентных процедур при отсутствии правовых оснований.**

Заказчиком принято решение о выборе неконкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

**За указанные нарушения ч.1, ч.2 ст.7.29 КоАП РФ предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере 30 тысяч рублей и 50 тысяч рублей соответственно**

**• Осуществление закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика с превышением годового объема закупок, установленного п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.**

**• Осуществление закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика путем заключения разового договора на сумму, превышающую 100 тыс. и 400 тыс. руб., предусмотренных соответственно п. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе.**

**• Осуществление закупки товаров, работ, услуг с нарушением ч. 2 ст. 72 Закона о контрактной системе путем проведения запроса котировок с начальной (максимальной) ценой контракта, превышающей 500 тыс. рублей.**

**• Заключение контракта с нарушением п. 25 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без согласования с контрольным органом в сфере закупок, когда требуется такое согласование.**

**• Заключение контрактов без доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.**

Несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

**• Не включение в контракты обязательных условий, предусмотренных Законом №44-ФЗ.**

Например, в заключенном контракте отсутствуют штрафы в виде фиксированной суммы, отсутствуют условия о сроках возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

## 4.2. Исполнение контрактов

Нарушениями и недостатками при исполнении государственных и муниципальных контрактов являются:

● ***Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок.***

За указанное нарушение ч.4 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей; на юридических лиц - 200 тысяч рублей.

● ***Изменение условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством о контрактной системе в сфере закупок и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.***

За указанное нарушение ч.5 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц, юридических лиц в размере двукратного размера дополнительно израсходованных средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или цен товаров, работ, услуг, количество, объем которых уменьшены и которые явились предметом административного правонарушения.

● ***Нарушение порядка расторжения контракта в случае одностороннего отказа от исполнения контракта.***

За указанное нарушение ч.6 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 50 тысяч рублей; на юридических лиц - 200 тысяч рублей.

● ***Превышение установленного лимита авансирования.***

Необходимо отметить, что согласно мнению Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации (письмо от 02.05.2007 № 6121-АШ/Д04 «О мерах по предупреждению неблагоприятных последствий от действий недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) по государственным и муниципальным контрактам») установление авансовых платежей по государственным или муниципальным контрактам является правом, но не обязанностью заказчика, уполномоченного органа (если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации).

С учетом того, что получение авансового платежа является в некоторых случаях основной целью заключения контракта со стороны недобросовестного



поставщика (подрядчика, исполнителя), необходимость их установления должна тщательно анализироваться в каждом конкретном случае.

В части использования средств бюджета Республики Татарстан авансовые платежи по контрактам (договорам) не должны превышать лимиты авансирования, устанавливаемые в постановлениях Кабинета Министров Республики Татарстан о мерах по реализации Закона Республики Татарстан о бюджете Республики Татарстан на соответствующие годы.

**• Отсутствие контроля со стороны заказчика за исполнением обязательств по контрактам. Непредъявление претензий поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим сроки исполнения контракта.**

При ненадлежащем выполнении условий контракта, заказчики не всегда предъявляют подрядчику претензии по возмещению ущерба и уплате пени за каждый день просрочки при несоблюдении срока сдачи работы, установленного условиями контракта.

**• Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок о проведении экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги или отдельных этапов исполнения контракта в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок к проведению такой экспертизы заказчик обязан привлечь экспертов, экспертные организации.**

За указанное нарушение ч.8 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей.

**• Не составление документов о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги либо ненаправление мотивированного отказа от подписания таких документов в случае отказа от их подписания.**

За указанное нарушение ч.9 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 20 тысяч рублей.

**• Приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров,**

*объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.*

За указанное нарушение ч.10 ст.7.32. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 до 50 тысяч рублей.

- *Не соблюдение своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.*

- *Несоответствие использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.*

- *Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом.*

За указанное нарушение ч.1 ст.7.32.5. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 30 до 50 тысяч рублей.

#### **4.3. Нарушения, связанные с исполнением контрактов в части поставок продуктов и организацией питания**

При обеспечении продуктами и организации питания бюджетных учреждений выявлялись следующие нарушения:

- *Нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных закупок» в части выполнения заключенных контрактов по цене, качеству, ассортименту поставляемых продуктов питания.*

- в нарушение ст.22 и ч.4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа от 02.10.2013 № 567 Министерства экономического развития РФ «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» при определении начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, заказчиками не проведен анализ рынка на закупаемые товары и не составлен отчет обоснования цен при заключении контрактов с единственным поставщиком;

- в нарушение ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в бюджетных учреждениях контрактными управляющими назначены работники, не имеющие

высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- не предъявление претензий (исков) со стороны «Заказчика» по несоблюдению условия заключенных контрактов, а также претензий по качеству, цене, ассортименту поставленных продуктов питания.

*Например, проверкой накладных, по которым производились фактические поставки продуктов питания, выявлены расхождения по ценам, указанным в спецификациях, приложенным к договорам. Так, по спецификации цена рыбы составляла 165 рублей за кг, по накладным поставлены рыба по цене 245 рублей, мясо по договору 250 рублей за кг, фактически по цене 280 рублей; сахарный песок по договору 59 рублей за кг, поставлено по 68 рублей за кг;*

- нарушение ч.9, ст.95 Федерального закона № 44-ФЗ, когда «Заказчик» вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта по основаниям, предусмотренным Гражданским кодексом Российской Федерации для одностороннего отказа от исполнения отдельных видов обязательств, при условии, если это было предусмотрено контрактом;

**• Поставка продуктов ненадлежащего качества, использование продуктов питания с истекшим сроком годности.**

*Например, поставка не соответствующего ГОСТу сливочного масла, мясной продукции без соответствующих ветеринарных документов, без защитной упаковки и маркировки.*

*Поставка мяса, рыбы, колбасных изделий и т.д. с истекшим сроком годности, с нарушениями санитарных норм (замороженные куры вместо охлажденных, мясо непромышленного забоя, сокодержущие напитки вместо натуральных соков), с отсутствием ветеринарных свидетельств на поставку.*

Указанное нарушение в соответствии со ст. 14.4 КоАП РФ влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 1 тысячи до 2 тысяч рублей; на должностных лиц - от 3 тысяч до 10 тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 10 тысяч до 20 тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от 2 тысяч до 5 тысяч рублей; на должностных лиц - от 7 тысяч до 15 тысяч рублей либо дисквалификацию на срок до одного года; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 15 тысяч до 30 тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой; на юридических лиц - от 30 тысяч до 50 тысяч рублей с конфискацией предметов административного правонарушения либо без таковой.

#### 4.4. Соблюдение требований к обоснованию закупок,

##### предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

###### • *Несоблюдение требований при обосновании закупок*

- нарушения при обосновании закупки заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика, которые заключаются в установлении несоответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ;

В соответствии с ч. 1, ст. 7.29.3 КоАП РФ, включение в план закупок или план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок или установленным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок требованиям к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам, либо включение в план-график закупок начальной (максимальной) цены контракта, в том числе заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в отношении которой обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами РФ о контрактной системе в сфере закупок, повлечет за собой наложение на должностных лиц административного штрафа в размере от 20 000 до 50 000 руб.

- нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика;

- несоблюдение требований постановления Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

#### 4.5. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ

- Нарушения в части нормирования в сфере закупок при несоблюдении принятых во исполнение указанной статьи постановлений Правительства Российской Федерации:

от 13.10.2014 № 1047 «Об общих требованиях к определению нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов», вступившее в силу 1 января 2015 года (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 11.03.2016 № 183);

от 20.10.2014 № 1084 «О порядке определения нормативных затрат на обеспечение функций федеральных государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, в том числе подведомственных им казенных учреждений» (в редакции постановлений

Правительства Российской Федерации от 11.03.2016 № 183; от 13.04.2016 № 298; от 05.05.2018 № 556);

от 02.09.2015 № 926 «Об общих правилах определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 11.03.2016 № 183; от 10.02.2017 № 168);

от 02.09.2015 № 927 «О правилах определения требований к закупаемым государственными органами, органами управления государственными внебюджетными фондами, муниципальными органами, соответственно их территориальными органами и подведомственными казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 11.03.2016 № 183; от 30.11.2016 № 1270; от 26.11.2018 № 1419).

#### **4.6. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В нарушение ч.7, ч.8 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком не начислены штрафы за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, и пени за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом.

*Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 №1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15.05.2017 №570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25.11.2013 №1063».*

#### **4.7. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги**

В нарушение ч. 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9, п. 38, п.41, п.45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, поставленный товар не своевременно принят на учет.

#### **4.8. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

Выявляются факты несоблюдение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств, определенного статьями 34 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в результате чего затраченные средства федерального бюджета на достижение результата не достигли своей цели.

*Например, проверкой поставленного оборудования для оснащения музеев компьютерным и телекоммуникационным оборудованием установлено, что моноблок SafeRay S253.Mi, МФУ лазерный Kyocera FS-1025MFP A4 Duplex находятся в упаковке и не используются более года.*

#### **4.9. Прочие нарушения**

В ходе контрольных мероприятий также выявляются следующие нарушения:

- осуществление закупки товаров, работ, услуг у субъектов малого предпринимательства в объеме, не соответствующем требованиям ст. 30 Закона о контрактной системе;
- принятие решения о создании комиссии по осуществлению закупки после размещения извещения об осуществлении такой закупки;
- несоответствие количества членов комиссии по осуществлению закупок требованиям ч. 3 ст. 39 Закона о контрактной системе;
- неправомерное осуществление комиссией своих функций в случае присутствия на заседании менее 50% общего числа ее членов;
- отсутствие в составе комиссии заказчика лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере размещения заказов;
- закупка товаров, не отвечающих требованиям энергетической эффективности;
- невыполнение требований предписаний контрольных органов;
- с целью организации эффективного расходования бюджетных средств, представляется целесообразным государственным и муниципальным заказчикам обратить внимание на поведение хозяйствующих субъектов при участии в торгах (частое попарное и более участие с минимальным снижением, отказами одного из участника от активных действий и проч.).

В случае выявления возможных признаков поведения в рамках реализации картельного соглашения, соответствующую информацию целесообразно направлять в адрес антимонопольного органа для проведения соответствующих проверочных мероприятий.



## 5. Ремонтные и строительно-монтажные работы

Нарушениями при использовании бюджетных средств, выделяемых на проведение ремонтных и строительно-монтажных работ, являются:

- финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации;
- проведение под видом текущего (капитального) ремонта работ по реконструкции объекта;
- превышение установленного лимита авансирования;
- несоответствие договоров требованиям законодательства (в нарушение ч. 2 ст. 743 Гражданского кодекса РФ в договор строительного подряда не включено условие о составе и содержании технической документации на строительство, условия о том, какая из сторон и в какой срок обязана предоставить указанную документацию; не определены порядок и сроки предоставления гарантии качества и сроки обнаружения скрытых недостатков в построенных объектах);
- завышение физических объемов работ (в том числе оплата работ и затрат, которые фактически не осуществлялись), повторная оплата одних и тех же работ;
- оплата заказчиком работ и затрат, не предусмотренных договором и проектно-сметной документацией;
- завышение стоимости выполненных работ в результате необоснованного применения сметных расценок;
- несоблюдение подрядчиком проектных решений (несоблюдение технологии работ, необоснованная замена одних видов материалов на другие, невыполнение отдельных скрытых работ).

*Например, при строительстве детского сада из представленных и принятых заказчиком объёмов работ выявлены завышения фактических объёмов - повторно приняты объёмы работ по устройству кровли, применены более дешёвые и менее качественные материалы, не предусмотренные сметной документацией;*

- завышение затрат на непредвиденные работы, затрат на строительство временных зданий и сооружений, дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время;
- оплата заказчиком стоимости материалов в актах выполненных работ без подтверждения фактической стоимости, в случае, когда их стоимость превышает среднерегionalные цены.
- несоблюдение нормативной продолжительности строительства, определенной проектной документацией;
- эксплуатация здания без акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, подписанного представителями Госстройнадзора и другими заинтересованными органами, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию, что может предоставлять опасность для жизни и здоровья людей;

- неуказанное в разрешении на ввод объекта в эксплуатацию стоимости строительства.

Согласно п. 11 ст. 55 Градостроительного кодекса РФ в разрешении на ввод объекта в эксплуатацию должны быть отражены сведения об объекте капитального строительства в объеме, необходимом для осуществления его государственного кадастрового учета;

- использование бюджетных средств на строительство объектов, не включенных в перечни строек и объектов, утвержденных в установленном порядке;

- не принятие во внимание приоритетности и целесообразности строительства, реконструкции объектов при распределении средств на капитальные вложения;

- финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации, а также работ по разработке проектно-сметной документации, которая не прошла государственную экспертизу;

- выполнение инженерных изысканий, подготовка проектной документации, строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитального строительства без свидетельства о допуске к соответствующим видам работ;

- заключение контрактов на сумму, превышающую лимиты бюджетных обязательств, предусмотренных соответствующим бюджетом на указанные цели;

- в локальных сметных расчетах при определении стоимости оборудования завышены: заготовительно-складские затраты; индексы для пересчета в текущие цены не соответствуют виду строительства; не применены обязательные коэффициенты к нормативам накладных расходов и сметной прибыли; при определении стоимости оборудования завышены заготовительно-складские затраты; неправомерно включены дополнительные затраты на технический надзор; завышены затраты на строительство временных зданий и сооружений и дополнительные затраты, связанные с проведением работ в зимнее время, нормативы накладных расходов;

- в актах выполненных работ неправомерно включены затраты связанные с премированием за ввод в действие объектов незавершенного строительства; оплачена стоимость материалов, указанных в актах выполненных работ, без подтверждения их фактической стоимости, в случае, когда их стоимость превышает среднерегionalные цены.

### **5.1. Строительство, реконструкция и проведение капитального ремонта**

Нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, выделяемых на строительство, реконструкцию и проведение капитального ремонта, являются:

- непринятие во внимание приоритетности и целесообразности строительства, реконструкции объектов при распределении средств на капитальные вложения;



- финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации;

- выполнение инженерных изысканий, подготовка проектной документации, строительство, реконструкция, капитальный ремонт объектов капитального строительства без свидетельства о допуске к соответствующим видам работ;

- применение в локальных сметных расчётах не нормативных расценок, завышение заготовительно-складских затрат, затрат на строительство временных зданий и сооружений, дополнительных затрат, связанных с проведением работ в зимнее время, завышение нормативов накладных расходов;

- неправомерное включение в акты выполненных работ затрат, связанных с премированием за ввод в действие объектов незавершенного строительства;

- завышение в актах выполненных работ физических объемов работ. Оплата подрядчикам за невыполненный объем работ, на основании фиктивных записей в актах приемки выполненных работ (ф. КС-2).

*Например, на одном из объектов из представленных и принятых заказчиком выполненных объёмов работ выявлены завышения фактических объёмов: необоснованное повторное включение в акты выполненных работ стоимости дверей и окон, которые учтены в составе расценок, завышения выполненных объёмов работ при внутренне отделке, устройству кровли, молниеотвода и инженерных сетей, а так же установке низкокачественных малых архитектурных форм;*

- оплата расходов за неоказанные услуги, а также оказанные услуги без подтверждающих первичных учетных документов, повторная оплата одни и тех же работ;

- оплата проектно-изыскательских работ, которые в дальнейшем не нашли практического применения;

- оплата работ и затрат, не предусмотренных контрактом (договором), проектно-сметной документацией;

- оплата стоимости материалов, указанных в актах выполненных работ, без подтверждения их фактической стоимости, в случае, когда их стоимость превышает среднерегиональные цены;

- оплата расходов на оборудование, не требующего монтажа и не предусмотренного сводным сметным расчётом;

- оплата проектно-изыскательских работ по другим объектам за счет средств, выделенных для финансирования затрат по заданному объекту;

- за счет средств, предусмотренных на капитальный ремонт одного объекта, произведена оплата капитального ремонта другого объекта;

- по окончании строительства не определён балансодержатель объекта. Объект не числится на балансе, не включен в реестр государственного (муниципального) имущества;

- нарушение сроков выполнения работ, установленных государственным (муниципальным) контрактом;

- завышение сметной стоимости объекта за счет завышения цен на строительные материалы (например, песок, песчано-гравийные смеси);
- завышение норм затрат на строительство зданий и сооружений (нарушение требований Сборника сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений ГСН 81-05-01-2001);
- длительное не освоение выделенных бюджетных средств;
- необоснованное применение подрядными организациями единичных расценок при отсутствии согласования с соответствующим уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области строительства (п.п. 2.3, 2.15 МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 № 15/1), что приводит к необоснованному удорожанию стоимости строительства и реконструкции объектов;
- необоснованное завышение стоимости строительства и реконструкции объектов в результате нарушения требований действующей нормативно-правовой базы в сфере ценообразования в строительстве;
- не предъявление предусмотренных государственными (муниципальными) контрактами штрафных санкций к подрядным организациям за нарушение сроков выполнения работ, претензий по устранению замечаний по качеству работ;
- частичный ремонт ограждений сибиреязвенных скотомогильников и биотермических ям, что не обеспечивает соблюдения соответствующих ветеринарно-санитарных норм.

## **5.2. Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов**

Нарушения и недостатки при проведении капитального ремонта многоквартирных жилых домов:

- привлечение к выполнению работ организаций, не имеющих квалифицированных кадров, материальной базы и необходимого опыта работы, что негативно сказывается на качестве и своевременности выполнения ремонтных работ;
- фальсификация подписей представителей собственников жилья в протоколах общего собрания жильцов, актах о приемке выполненных работ, в результате чего контроль за качеством и объемами работ со стороны населения не обеспечивается;
- включение в акты о приемке выполненных работ видов и объемов работ, которые фактически не выполнялись. В первую очередь, это касается скрытых работ, объемов строительных материалов;
- некачественное выполнение штукатурных и покрасочных работ по фасадам (неравномерная тональность, отслаивание краски), нарушение технологии устройства отмостков, в результате чего происходит их разрушение;
- ремонт систем теплоснабжения домов, которые в дальнейшем переводятся на индивидуальные системы отопления;

- отсутствие утвержденной проектно-сметной документации;
- несоблюдение подрядчиком проектных решений (несоблюдение технологии работ, необоснованная замена одних видов материалов на другие, невыполнение отдельных скрытых работ);

- завышение стоимости ремонтных работ в результате необоснованного применения коэффициентов и расценок;

- финансирование ремонтных работ сверх предельных значений, установленных Министерством строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства РТ, сверх суммы, утвержденной заключением государственной вневедомственной экспертизы РТ по строительству и архитектуре;

- осуществление расходов на оплату услуг технадзора за счет средств, выделенных на финансирование капитального ремонта многоквартирных домов (нарушение Федерального закона от 21.07.2007 №185-ФЗ «О фонде содействия формированию жилищно-коммунального хозяйства»);

- осуществление расходов по оплате работ в помещениях, не относящихся к помещениям общего имущества, по оплате не предусмотренных видов работ по замене имущества, не являющегося общедомовым (нарушение требований Жилищного кодекса РФ, Федерального закона № 185-ФЗ);

- оплата стоимости дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время по ремонту внутренних помещений жилых домов (нарушение требований Сборника сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время (ГСНр - 81-05-02-2001), утвержденного постановлением Госстроя РФ от 19.06.2001 № 61);

- нарушение требований строительных норм и правил, установленных действующим законодательством;

- необоснованное принятие и оплата работ, не предусмотренных дефектными ведомостями;

- необоснованное авансирование подрядных организаций сверх установленных 30 процентов (нарушение ч. 11 ст. 20 Федерального закона № 185-ФЗ);

- заключение договора при фактическом отсутствии экспертных заключений на выполнение работ по модернизации (нарушение требований Методических рекомендаций по формированию состава работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, финансируемых за счет средств, предусмотренных Федеральным законом № 185-ФЗ).

**● *Нарушение строительных норм и нормативов при проведении ремонта крыш зданий и жилых домов:***

- нарушение герметичности кровельного покрытия в сопряжении со стенами, блоками и другими выступающими устройствами;

- недостаточная высота вентиляционных труб;

- отсутствие зонтов, сетки над вентиляционными каналами, что не обеспечивает защиту от попадания в них атмосферных осадков и птиц;

- выведение фановых труб от санузлов на чердак;
- несоответствие крепления стропил к конструкциям здания типовым решениям;
- недостаточная устойчивость стропильной конструкции (под стойки уложены обрезки досок, свободно лежащие на старой кровле);
- крепление стропил через 3-4 метра скрутками к штырям, вбитым в мягкую кровлю, которые легко вынимаются, что не обеспечивает крепление кровли к конструкциям здания;
- деревянные конструкции находятся в непосредственном контакте с бетонными конструкциями (отсутствует изоляционный материал);
- неполная уборка с чердачного помещения строительного мусора;
- обрешетка выполнена из березовых необрезных, неошкуренных досок;
- отсутствует огнезащитная обработка древесины;
- большое количество неплотных стыков листов и некачественное примыкание кровли к стенам, что приводит к протечкам;
- излишне разреженная обрешетка кровли;
- к слуховым окнам отсутствуют стремянки для выхода на кровлю;
- отсутствие в необходимых случаях ограждения на крышах зданий (при высоте от земли до карниза более 7 м).

• ***Недостатки при проведении капитального ремонта жилых домов.***

***Примеры некачественного ремонта кровельного покрытия и возможные последствия:***



***Треснутая стропильная нога*** - ослабление стропильной системы, обрушение кровельного покрытия.



***Примыкание фартука к стене вент.канала не промазано герметиком*** - затекание дождевых и талых вод.

**Примеры брака и ошибок при ремонте фасадов, возможные последствия:**



**Отмостка выполняется без устройства планировки** - возникновение контруклона, намокание цокольной части здания.



**Обрамление балкона без восстановления балконных плит** - приводит к разрушению балконной плиты, нарушение безопасности жизнедеятельности людей.

**Примеры брака и ошибок при ремонте центрального отопления, возможные последствия:**



**Гильзы не окрашены** - коррозия металла, ухудшение прохождения труб.



**Заужение диаметра подводки к отопительному прибору** - ухудшение проходимости теплоносителя, радиатор не прогревается.

**Примеры брака и ошибок при ремонте горячего и холодного водоснабжения, центрального отопления, возможные последствия:**

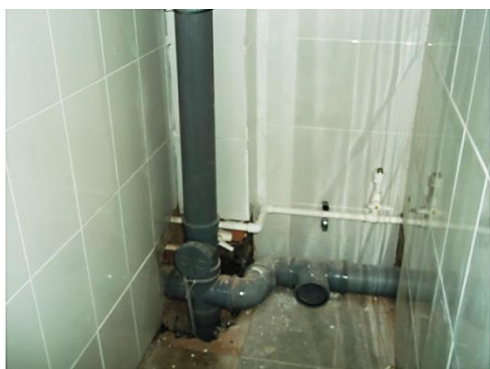


***Не зачеканенные гильзы*** - повреждение трубы вследствие трения об гильзу.



***Кривой стояк*** - возникновение трещин и разрыв трубы в сварных швах.

***Примеры брака и ошибок при ремонте канализации, возможные последствия:***



***Отсутствует гидроизоляция в перекрытии*** - сложности в эксплуатации системы.



***Неправильное крепление унитаза*** - унитаз может треснуть.



## 6. Государственные (муниципальные) учреждения

Нарушениями в деятельности государственных (муниципальных) учреждений являются:

● **Нарушение установленного порядка составления и утверждения сметы (государственного задания) бюджетного или автономного учреждения:**

- несоответствие государственного задания требованиям постановления Кабинета Министров РТ от 31.12.2015 № 1044 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в редакции от 08.04.2016): отсутствие показателей, характеризующих объем и качество оказываемых услуг; отсутствие тарифов на оплату услуг; отсутствие перечня категорий лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- невнесение соответствующих изменений в государственное задание учреждений в случае сдачи в аренду недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за государственным бюджетным или автономным учреждением в течение текущего финансового года.

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2015 № 1044 утвержден Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан и финансового обеспечения его выполнения;

- не составление и непредставление отчетности об исполнении государственного задания;

- нарушение порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части срока его утверждения.

*Например, согласно порядку муниципальное задание утверждается в срок не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения о бюджете муниципального района на очередной финансовый год и плановый период, фактически муниципальное задание образовательного учреждения утверждено с нарушением срока на 46 дней.*

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ.

За указанное нарушение ст.15.15.15. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

● **Нарушение установленного порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.**

Согласно статье 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным

распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В бюджетной смете казенного учреждения дополнительно должны утверждаться иные показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Показатели бюджетной сметы казенного учреждения, руководитель которого наделен правом ее утверждения в соответствии с порядком утверждения бюджетной сметы казенного учреждения, могут быть детализированы по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

- составление бюджетной сметы казенного учреждения по форме не соответствующей форме, утвержденной главным распорядителем бюджетных средств, а также за отсутствие внесения изменений в бюджетную смету в связи с изменением лимитов доведенных в порядке, установленном нормативно-правовым актом местной администрации (нарушение статья 221 Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, установленный главным распорядителем бюджетных средств.

За указанное нарушение ст.15.15.7 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

**• *Принятие казенным учреждением бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств.***

В соответствии с ч.2. ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов

бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств.

За указанное нарушение ст.15.15.7. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

**• *Нарушение санитарных правил и стандартов устройства, оборудования, содержания и режима специальных учреждений.***

*Например, фактическая обеспеченность детей площадями спальных помещений, проживающих в учреждениях социальной защиты, не достигает установленного норматива, составляющего 4 кв. м. на человека. По причине нехватки площадей спальные помещения недоукомплектованы стульями и тумбочками.*

### **6.1. Правоустанавливающие документы, статус учреждения**

Нарушениями законодательства в части учредительных и иных правоустанавливающих документов являются:

**• *Учреждения не имеют соответствующих лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.***

Согласно статье 49 Гражданского кодекса РФ отдельными видами деятельности, перечень которых определяется законом, юридическое лицо может заниматься только на основании специального разрешения (лицензии).

**• *Допущение к практической медицинской деятельности лиц, не имеющих соответствующего сертификата специалиста.***

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» врачи, средний медицинский персонал могут быть допущены к практической медицинской деятельности только после подтверждения своей квалификации.

**• *Несоответствие деятельности участника бюджетного процесса его статусу:***

- казенное учреждение в нарушение статьи 161 БК РФ получает бюджетные кредиты или кредиты от кредитных организаций;

- в нарушение статьи 346.12 Налогового кодекса РФ казенное учреждение применяет упрощенную систему налогообложения.

## 6.2. Деятельность автономных учреждений и бюджетных учреждений

Нарушениями и недостатками в деятельности государственных (муниципальных) автономных и бюджетных учреждений являются:

- не рассмотрение и не утверждение наблюдательным советом плана финансово-хозяйственной деятельности (п. 7 ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»);

- несоблюдение периодичности проведения заседаний наблюдательного совета. Согласно части 1 статьи 12 Федерального закона № 174-ФЗ заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал;

- не составление и непредставление отчетности об исполнении задания;

- неведение обособленного учета особо ценного движимого имущества;

- совершение крупных сделок без согласования с наблюдательным советом (ст. 14, 15 Федерального закона № 174-ФЗ);

- сдача в аренду имущества без согласования с учредителем;

- действия автономных учреждений, являющихся организаторами торгов, приводящие к ограничению, устранению, недопущению конкуренции, выразившиеся в ограничении доступа к торгам, а именно – в незаконном отклонении заявок на участие в торгах;

- предоставление государственных (муниципальных) услуг не в полном объеме (в объеме, не соответствующем заданию);

- искажение отчетных данных о фактически оказанных услугах;

- недополученные налоговых платежей;

- перечисление в неполном объеме в бюджет налога на имущество.

*Например, в результате неправильного применения норм амортизации и занижения остаточной стоимости основных средств.*

- сокращение штатной численности муниципального учреждения при последующем привлечении за счет большего объема бюджетных расходов работников аутсорсингу (для исполнения трудовых функций сотрудников, ранее сокращенных).

*Например, муниципальное учреждение сократило 11 штатных единиц с годовым фондом оплаты труда более 3 млн. рублей. В последующем этим же учреждением привлечено по аутсорсингу (для исполнения трудовых функций ранее сокращенных сотрудников) 19 человек с оплатой на общую сумму более 8 млн. рублей.*



**Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным**

*предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ.*

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15.5. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет.

*Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ.*

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15.5. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на граждан и должностных лиц в размере от 10 до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

Согласно пунктам 2 и 3 Порядка взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Республики Татарстан бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям Республики Татарстан, лицевые счета которым открыты в Министерстве финансов Республики Татарстан, утвержденным приказом Министерства финансов РТ от 02.03.2016 №21-53-10 подлежат взысканию в бюджет РТ неиспользованные остатки целевых субсидий, в отношении которых органом государственной власти Республики Татарстан, осуществляющим функции и полномочия учредителя учреждения, до 1 февраля финансового года, следующего за отчетным, не принято решение о наличии потребности в направлении их на те же цели в текущем финансовом году.

### **6.3. Расходование средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности**

Нарушениями и недостатками при расходовании средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, являются:

- отсутствие положения о порядке расходования средств от приносящей доход деятельности утвержденного учредителем;
- отсутствие локальных правовых актов (распоряжений, приказов) при оплате за счет средств от приносящей доход деятельности сверхнормативных расходов (суточные, проживание в гостинице и др.);
- не отражение доходов от за счет средств от приносящей доход деятельности в смете доходов и расходов.

*Например, в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503127), Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) учреждения не были отражены доходы бюджета, полученные за услуги по исследованию проб молока на содержание жира и белка;*

- неэффективное использование средств от приносящей доход деятельности, направление средств на цели, не соответствующие основной деятельности учреждения (оплата расходов по проведению различных мероприятий для сотрудников;



приобретение имущества, не используемого в деятельности учреждения для достижения его основных целей);

- оплата пеней за несвоевременное перечисление налоговых платежей, принятие мер по погашению кредиторской задолженности;

- превышение предельного размера (100 тыс. рублей) расчетов наличными денежными средствами;

- использование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, минуя казначейские счета, без утвержденной бюджетной сметы;

- не оприходование урожая по подсобному хозяйству;

- отсутствие контрольно-кассовых машин;

- несоставление счетов-фактур на предоставляемые сторонним учреждениям и организациям автотранспортные услуги (статья 168 Налогового кодекса РФ);

- перечисление денежных средств на проведение спортивных мероприятий на счет от приносящей доход деятельности учреждения. Финансовые обязательства, возникающие в связи с решением вопросов местного значения в части обеспечения условий для развития на территории городского округа физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий городского округа, исполняются за счет средств местных бюджетов. Нарушено требование пункта 19 статьи 16 и пункта 2 статьи 18 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

#### **6.4. Исполнение полномочий администратора доходов бюджета**

Нарушениями и недостатками в деятельности администраторов доходов бюджета являются:

- отсутствие Порядка осуществления полномочий администратора доходов бюджета;

- отсутствие Порядка обмена информацией между структурными подразделениями администратора доходов бюджетов (в том числе обеспечение обмена информацией о принятых администратором доходов бюджетов финансовых обязательствах и решениях об уточнении (возврате) платежей в бюджет по формам, предусмотренным в правовом акте по администрированию доходов бюджетов).

#### **6.5. Регламенты предоставления государственных и муниципальных услуг**

Недостатками регламентов предоставления государственных и муниципальных услуг являются:

- ***По информированию заявителей о порядке предоставления услуг:***

- не указан перечень информации, подлежащей размещению на информационных стендах, расположенных в помещениях исполнителя услуг;

- не указан перечень информации, подлежащей размещению на официальном сайте;



- не указан срок получения информации об услуге при письменном (в том числе в форме электронного документа) обращении к исполнителю услуги на бумажном носителе по почте, в электронной форме по электронной почте.

● ***По обращению о предоставлении услуг:***

- не приведена форма заявления о предоставлении услуги;  
- не указан, какой именно документ понимается под термином «Документ, подтверждающий полномочия представителя (если от имени заявителя действует представитель)».

● ***По приему и рассмотрению заявления (документов) о предоставлении услуг:***

- предоставление документов в ненадлежащий орган является одновременно основанием для отказа в приеме документов, необходимых для предоставления услуги, а также отказа в предоставлении услуги;

- несоответствие положений Регламента в части оснований для отказа в предоставлении услуги. В подразделе «Подготовка результата услуги» в качестве одного из оснований для отказа в предоставлении услуги указаны рекомендации Комиссии. При этом в разделе «Стандарт предоставления услуги» данное основание не указано, перечень является закрытым;

- не предусмотрено информирование заявителя об отказе в предоставлении услуги путем направления письма по электронной почте;

- в Регламенте отмечено, что прием и регистрация заявления осуществляется в специальном журнале. При этом форма (обязательные реквизиты, графы и т.д.) данного журнала не оговорена;

- в Регламенте отмечено, что в случае наличия оснований для отказа в приеме документов, специалист исполнителя, ведущий прием документов, уведомляет заявителя о наличии препятствий для регистрации заявления и возвращает ему документы с объяснением содержания выявленных оснований для отказа в приеме документов. При этом не оговорен способ уведомления (устный, письменный). Не оговорен вопрос получения письменного уведомления по обращению заявителя.

● ***По предоставлению услуг в электронной форме:***

- не определен порядок получения услуги в электронной форме. Регламент содержит общие фразы о том, что консультацию о порядке получения услуги в электронной форме можно получить через Интернет-приемную или через Портал государственных и муниципальных услуг, в случае если законом предусмотрена подача заявления о предоставлении услуги в электронной форме заявление подается через Портал государственных и муниципальных услуг Республики Татарстан или Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций);

- не оговорен вопрос порядка направления копий документов (сканированных) при подаче заявления в электронной форме, требований к файлам сканированных документов.

● ***По результатам предоставления услуг:***

- не оговорен порядок (способы: по телефону, через официальный сайт и т.д.) отслеживания готовности итоговых документов по результатам предоставления услуги;

- не оговорен порядок (сроки, способы) получения копий решений об отказе, приостановлении рассмотрения документов.

● ***По предоставлению услуг через многофункциональные центры:***

- в подразделе «Предоставление услуги через МФЦ» указано, что заявитель лично подает письменное заявление о предоставлении услуги. При этом в Разделе «Стандарт предоставления услуги» предусмотрена подача заявления представителем заявителя;

- не оговорен способ извещения заявителя о результате услуги (по почте, по электронной почте и т.д.).

● ***По досудебному (внесудебному) порядку обжалования решений и действий (бездействия) органов, предоставляющих услугу, а также их должностных лиц, муниципальных служащих:***

- не оговорены сроки исправления опечаток и ошибок, допущенных исполнителем услуги.

## **7. Расходование бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение приобретения энергетических ресурсов**

Нарушениями и недостатками при расходовании бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение приобретения учреждениями и организациями энергетических ресурсов (электроэнергии, тепловой энергии, горячей и холодной воды), являются:

- расчет потребности в средствах на энергоносители не по утвержденным нормативам на площадь (объем), а исходя из фактически сложившихся в предыдущие годы объемов расхода ресурсов;
- завышение исходных данных (площади учреждений), согласно которым производятся расчеты потребности в энергоресурсах, оплата завышенного по сравнению с нормативным потреблением тепла и электроэнергии;
- отсутствие энергопаспортов учреждений, неиспользование разработок энергопаспортов при их наличии, неисполнение рекомендаций, подготовленных по итогам энергетических обследований;
- не достижение запланированного эффекта по энергосберегающим мероприятиям;
- оплата за счет сметы учреждения уличного освещения, не относящегося к его территории;
- оплата за счет сметы учреждения потребления энергоресурсов сторонними организациями без соответствующей компенсации с их стороны;
- неиспользование приборов учета при их наличии;
- несвоевременное снятие показаний приборов учета, нарушение сроков их передачи в энергоснабжающую организацию, в результате чего, например, оплата стоимости потребляемой электроэнергии производится не по показаниям приборов учета, а по нормативу, то есть в объеме, превышающем фактическое потребление;
- необоснованное авансирование поставщиков энергоресурсов;
- использование электрооборудования без производственной необходимости, нарушения в процессе эксплуатации электрооборудования;
- отсутствие (повреждение) тепловой изоляции теплопроводов;
- потеря тепла из-за низких теплоизоляционных качеств оконных проемов, стеновых панелей, вентиляционных окон, входных дверей, стен, полов;
- низкое качество работ по опрессовке и гидродневмопромывке радиаторов отопления;
- несвоевременное проведение режимно-наладочных работ и неудовлетворительная химическая водоподготовка котельных установок;
- оплата по максимальной часовой нагрузке потребителя в результате отсутствия или неисправности приборов коммерческого учета;
- утечка сетевой воды из трубопровода системы отопления;
- отсутствие (неисправность) приборов теплотехнического контроля в котельных;

- отсутствие приборов коммерческого учета расхода воды, вследствие чего оплата производится по максимальной часовой нагрузке потребителя;
- необоснованный расход хозяйственной воды по причине неисправности системы;
- оплаты завышенного объема, по сравнению с нормативным потреблением энергоресурсов;
- невыполнение требований «Положения о материальном стимулировании участников реализации энергоресурсоэффективных мероприятий», утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 04.12.2006 № 592;
- заключение энергосервисных контрактов без проведения предварительной оценки их эффективности;
- отсутствие практики заключения энергосервисных контрактов, как действенного инструмента повышения энергоэффективности.

## 8. Жилищно-коммунальное хозяйство

### 8.1. Качество жилищно-коммунальных услуг

Нарушениями и недостатками в части предоставления жилищно-коммунальных услуг являются:

- перерыв подачи холодного водоснабжения без предварительного уведомления потребителей;
- нарушение температурно-влажностного режима подвалов;
- несоответствие состояния контейнерных площадок для сбора твердых бытовых отходов установленным требованиям (отсутствие контейнеров для сбора отходов, переполнение имеющихся контейнеров мусором, несвоевременный вывоз твердых бытовых отходов);
- неисправность отопительных приборов;
- нарушение теплоизоляции надземного трубопровода системы отопления;
- неисправность систем водоснабжения;
- отсутствие двойного остекления на окнах лестничных площадок;
- несвоевременное скашивание травы на придомовой территории;
- захламление твердыми бытовыми и строительными отходами подвальных помещений;
- нарушение норм санитарно-эпидемиологического законодательства при эксплуатации канализационных сетей;
- загрязнение сточными водами водоемов;
- несоответствие питьевой воды требованиям санитарных правил по санитарно-химическим показателям;
- несоответствие очищенных сточных вод установленным требованиям;
- нарушения по обращению с отходами.

### 8.2. Прозрачность и эффективность деятельности управляющих организаций

Нарушениями и недостатками в деятельности организаций, управляющих жилым фондом, являются следующие:

**• Деятельность организаций, управляющих жилищным фондом, недостаточно прозрачна, отсутствует системная практика проверки эффективности и законности деятельности управляющих компаний.**

Управляющими компаниями не в полной мере соблюдаются требования по раскрытию информации о своей деятельности в сети Интернет.

В части деятельности частных управляющих компаний отсутствует вышестоящий (ведомственный) орган, обязательные ежегодные проверки (аудит)

их финансово-хозяйственной деятельности законодательством не предусмотрены. Финансово-хозяйственная деятельность управляющих компаний на системной основе не контролируется ни органами государственной (муниципальной) власти, ни жителями обслуживаемых домов. Жители домов не обладают исчерпывающей информацией о том, как расходуются средства управляющими организациями, что обуславливает определенное недоверие к ним со стороны населения.

**• *Отдельные управляющие компании осуществляли экономически необоснованные расходы, отвлечения средств***

Действующая система контроля за деятельностью управляющих компаний, ТСЖ не исключает факты осуществления ими экономически необоснованных расходов, привлечения недобросовестных организаций к выполнению работ, оказанию услуг.

*Например, управляющими компаниями заключались договоры на оказание различных услуг с организациями, имеющими признаки «фирм-однодневок» (непродолжительный период деятельности организации, смена места регистрации на другой регион, отсутствие информации о контактных телефонах, фактическом местонахождении организации).*

*Выявлялись факты приобретения управляющими компаниями дорогостоящих услуг (услуг по обеспечению наблюдения и внешнего осмотра базовых станций сотовой связи, проведение праздничных мероприятий, оказание консультационных и информационных услуг) и транспортных средств, расходование денежных средств на праздничные мероприятия, предоставление льготных (беспроцентных) займов руководящему составу и сторонним коммерческим организациям.*

*Имелись случаи заключения договоров с коммерческими организациями на предоставление в пользование мест для размещения рекламных плакатов на фасадах зданий, оплата по которым не производилась.*

**• *Недостаточный уровень конкуренции в жилищно-коммунальной сфере.***

Рынок жилищно-коммунальных услуг характеризуется низким уровнем конкуренции и, как следствие, отсутствием мотивации к повышению их качества. Управляющими компаниями во многих случаях обслуживающие организации привлекаются без проведения торгов, то есть не на конкурентной основе.

### **8.3. Эффективность деятельности энергоснабжающих организаций**

Нарушениями и недостатками в деятельности энергоснабжающих организаций, являются следующие:

**• *Привлечение к поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг посреднических структур, организаций, которые после непродолжительного времени переводят свою деятельность в другие регионы, ликвидируются.***



- *Перечисление средств в организации, обладающие признаками «фирм-однодневок».*
- *Предоставление льготных займов сторонним коммерческим структурам.*
- *Отвлечение средств в дебиторскую задолженность, непринятие мер к ее взысканию.*

#### **8.4. Энергосбережение в жилищно-коммунальной сфере**

Нарушениями и недостатками, негативно влияющими на энергосбережение в жилищно-коммунальной сфере, являются:

- несвоевременная актуализация нормативной правовой базы по вопросам энергосбережения;
- недостаточная проработка целевых программ энергосбережения и повышения энергоэффективности в жилищно-коммунальном хозяйстве;
- отсутствие системного мониторинга получения экономических эффектов от вложения бюджетных средств в модернизацию и реформирование ЖКХ;
- отсутствие эффективного механизма трансфера наилучших энергосберегающих технологий и оборудования. Организации, управляющие жилищным фондом, население испытывают недостаток информации о технологиях энергосбережения и возможностях их использования, отсутствует достаточная информация об уже апробированных технологиях, полученных выгодах, доходности инвестиций в энергосберегающие технологии;
- отсутствие эффективной практики применения энергосервисных контрактов;
- не проведение энергетических обследований жилых домов;
- наличие значительных потерь энергоресурсов при их транспортировке до потребителей из-за ветхости и аварийности коммунальных сетей. Уменьшение потерь в сетях является одним из резервов повышения эффективности деятельности ресурсоснабжающих организаций и соответственно снижения тарифов на жилищно-коммунальные услуги;
- отсутствие приборов учета потребления энергоресурсов, несвоевременная постановка их на коммерческий учет;
- применение ограждающих конструкций стен с показателями по теплозащите ниже нормативных требований: слоистая кладка; кладки из теплой керамики и газобетонных блоков на теплопроводном растворе; трехслойные стеновые панели с теплопроводными стыками, которые являются причиной промерзания углов в квартирах;
- отсутствие региональных норм не позволяет проектировщикам полностью пересмотреть проектные решения по вентиляции в жилых домах. До сих пор в проектах закладываются предложения по естественной вентиляции, где приток

воздуха обеспечивается через неплотности в окнах. Такое решение вступает в противоречие с нормами на окна, в которых требуются герметичные конструкции. В результате в квартирах нарушается система естественной вентиляции и возникают нерешаемые проблемы с появлением плесени на оконных откосах и в наружных углах. Применение дорогостоящих вентиляционных клапанов не обеспечивает нормируемый воздухообмен в квартирах;

- неприменение автоматизированных узлов управления теплоснабжением, которые позволяют снять перетопы и осуществлять понижение тепловой нагрузки в зависимости от температуры на улице.

### **8.5. Эффективность государственных (муниципальных) инвестиций в жилищно-коммунальное хозяйство**

Нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых на развитие жилищно-коммунального хозяйства, являются:

- выполнение проектно-изыскательских работ, по которым строительные работы фактически не осуществлялись;

- наличие остатков неосвоенных бюджетных средств по объектам жилищно-коммунального хозяйства;

- наличие объектов незавершенного строительства, длительное время нефинансируемых;

- несвоевременная передача муниципальным образованиям (эксплуатирующим организациям) завершенных строительством объектов, которые фактически эксплуатируются;

- нарушение установленной процедуры передачи объектов ЖКХ эксплуатирующим организациям (без проведения торгов).

- неэффективное использование объектов, построенных (приобретенных) за счет бюджетных средств (очистных сооружений, коммунальных сетей, оборудования, техники и др.);

- неиспользование объектов жилищно-коммунального хозяйства, завершенных строительством.

### **8.6. Соблюдение антимонопольного законодательства**

Нарушениями антимонопольного законодательства, совершаемыми управляющими организациями, являются:

- установление различных тарифов на одни и те же услуги для собственников (арендаторов) жилых и нежилых помещений многоквартирных жилых домов;

- необоснованное введение режима ограничения потребления электрической энергии для собственников (арендаторов) нежилых помещений многоквартирных жилых домов;

- отказ от выдачи технической документации, подтверждающей технологическое присоединение к сетям многоквартирного жилого дома;
- начисление размера оплаты за потребленную тепловую энергию не равными долями в течение всего года, а лишь в отопительный период по фактическим показаниям приборов учета.

### **8.7. Административная ответственность за нарушения в сфере жилищно-коммунального хозяйства**

**• *Нарушение нормативов обеспечения населения коммунальными услугами, нормативного уровня или режима обеспечения населения коммунальными услугами.***

За указанные нарушения ст.7.23 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 500 до одной 1 000 рублей; на юридических лиц - от 5 000 до 10 000 рублей.

**• *Нарушение требований законодательства о раскрытии информации организациями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами***

Нарушение организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в сфере управления многоквартирными домами на основании договоров управления, установленных стандартом раскрытия информации порядка, способов или сроков раскрытия информации, либо раскрытие информации не в полном объеме, либо предоставление недостоверной информации.

За указанные нарушения ч.1 ст.7.23.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 30 000 до 50 000 рублей; на юридических лиц и индивидуальных предпринимателей - от 250 000 до 300 000 рублей.

Совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.7.23.1 КоАП РФ, должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение - влечет дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

**• *Нарушение порядка распоряжения объектом нежилого фонда, находящимся в федеральной собственности, и использования указанного объекта***

Распоряжение объектом нежилого фонда, находящимся в федеральной собственности, без разрешения специально уполномоченного федерального органа исполнительной власти.

За указанные нарушения ч.1 ст.7.24 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 рублей.

Использование находящегося в федеральной собственности объекта нежилого фонда без надлежаще оформленных документов либо с нарушением

установленных норм и правил эксплуатации и содержания объектов нежилого фонда.

За указанные нарушения ч.2 ст.7.24 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 1 000 до 1 500 рублей; на должностных лиц - от 2 000 до 3 000 рублей; на юридических лиц - от 20 000 до 30 000 рублей.

**• Не предоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса**

Не предоставление сведений или предоставление заведомо ложных сведений о своей деятельности, не опубликование или опубликование заведомо ложных сведений о своей деятельности субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса, если опубликование и (или) предоставление таких сведений являются обязательными в соответствии с законодательством Российской Федерации, а равно нарушение установленных стандартов раскрытия информации о регулируемой деятельности субъектов естественных монополий и (или) организаций коммунального комплекса и форм ее предоставления и (или) заполнения, включая сроки и периодичность предоставления информации субъектами естественных монополий и (или) организациями коммунального комплекса, за исключением случаев, предусмотренных статьей 9.15 КоАП РФ.

За указанное нарушение ч.1 ст.19.8.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 5 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц - от 100 000 до 500 000 рублей.

Совершение административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 19.8.1 КоАП РФ, должностным лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, влечет дисквалификацию на срок от одного года до трех лет.

## 9. Государственные и муниципальные преференции

Согласно ст. 4 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» под государственными или муниципальными преференциями подразумевается предоставление федеральными органами исполнительной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, иными осуществляющими функции указанных органов, органами или организациями отдельным хозяйствующим субъектам преимущества, которое обеспечивает им более выгодные условия деятельности, путем передачи государственного или муниципального имущества, иных объектов гражданских прав либо путем предоставления имущественных льгот, государственных или муниципальных гарантий.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», органы местного самоуправления, имеющие намерение предоставить государственную или муниципальную преференцию, подают в антимонопольный орган заявление о даче согласия на предоставление такой преференции по форме, определенной федеральным антимонопольным органом.

В течение одного месяца антимонопольный орган рассматривает поданные заявление о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции, документы и принимает следующее решение:

1) о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции, если ее предоставление не может привести к устранению или недопущению конкуренции, и в случае предоставления государственной или муниципальной преференции в целях:

- обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

- развития образования и науки;

- проведения научных исследований;

- защиты окружающей среды;

- сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации;

- развития культуры, искусства и сохранения культурных ценностей;

- развития физической культуры и спорта;

- обеспечения обороноспособности страны и безопасности государства;

- производства сельскохозяйственной продукции;

- социального обеспечения населения;

- охраны труда;

- охраны здоровья граждан;

- поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;

- поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- определяемых целей другими федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

2) о продлении срока рассмотрения этого заявления, если в ходе его рассмотрения антимонопольный орган придет к выводам о том, что предоставление такой преференции может привести к устранению или недопущению конкуренции, либо о том, что такая преференция, возможно, не соответствует вышеуказанным целям и необходимо получить дополнительную информацию для принятия соответствующего решения. По указанному решению срок рассмотрения этого заявления может быть продлен не более чем на два месяца;

3) об отказе в предоставлении государственной или муниципальной преференции, если государственная или муниципальная преференция не соответствует вышеуказанным целям, или если ее предоставление может привести к устранению или недопущению конкуренции;

4) о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции и введении ограничения в отношении предоставления государственной или муниципальной преференции. Такое мотивированное решение с обоснованием применения указанных в нем ограничения или ограничений принимается антимонопольным органом для обеспечения соответствия государственной или муниципальной преференции вышеуказанным целям, и для уменьшения ее негативного влияния на конкуренцию.

Ограничениями могут являться:

а) предельный срок предоставления государственной или муниципальной преференции;

б) круг лиц, которым может быть предоставлена государственная или муниципальная преференция;

в) размер государственной или муниципальной преференции;

г) цели предоставления государственной или муниципальной преференции;

д) иные ограничения, применение которых оказывает влияние на состояние конкуренции.

В случае, если решение о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции дано в соответствии с п. 4 ч. 3 ст. 20 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», заявитель обязан представить документы, подтверждающие соблюдение установленных ограничений, перечень которых устанавливается антимонопольным органом, в месячный срок с даты предоставления государственной или муниципальной преференции.

В силу ст. 21 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» в случае представления заявления и (или) документов, не соответствующих требованиям, установленным ч.1 ст.20 настоящего федерального закона, антимонопольный орган в течение десяти дней со дня получения указанного заявления принимает мотивированное решение о несоответствии представленных заявления и (или) документов в порядке, установленном федеральным антимонопольным органом, и возвращает заявление о даче согласия



на предоставление государственной или муниципальной преференции заказным письмом с уведомлением о вручении с приложением удостоверенной в установленном порядке копии такого решения. При этом срок хранения антимонопольным органом представленных документов, в течение которого заявитель вправе истребовать их, составляет четырнадцать дней с даты получения заявителем уведомления. В случае если в ходе рассмотрения заявления о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции антимонопольный орган придет к выводу о том, что действия, на осуществление которых в указанном заявлении испрашивается согласие антимонопольного органа, не являются государственной или муниципальной преференцией, антимонопольный орган в десятидневный срок с даты представления указанного заявления в порядке, установленном федеральным антимонопольным органом, принимает решение о том, что согласие антимонопольного органа на осуществление таких действий не требуется, о чем в день принятия такого решения уведомляет заявителя заказным письмом с уведомлением о вручении с приложением удостоверенной в установленном порядке копии указанного решения.

Нарушения законодательства при предоставлении государственной (муниципальной) преференции:

• ***Предоставление государственных и муниципальных преференций без проведения предусмотренных Федеральным законом «О защите конкуренции» необходимой процедуры получения согласия антимонопольного органа.***

За указанное правонарушение КоАП РФ (ч. 1 ст. 14.9) предусмотрена административная ответственность должностных лиц в виде штрафа от 15 до 30 тыс. рублей.

• ***Невыполнение в установленный срок законного решения, предписания федерального антимонопольного органа, его территориального органа, выданного при осуществлении контроля за предоставлением, использованием государственной или муниципальной преференции.***

Указанное правонарушение КоАП РФ (ч. 2.1 ст. 19.5) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 18 тысяч до 20 тысяч рублей либо дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от 300 тысяч до 500 тысяч рублей.

*Например, совершение сделок с муниципальным или государственным имуществом, предусматривающих передачу данного имущества в аренду, безвозмездное пользование хозяйствующим субъектам без проведения конкурентных процедур торгов и согласования с антимонопольным органом.*

## 10. Коррупциогенные факторы и риски

Согласно Методическим рекомендациям по оценке коррупционных рисков при использовании бюджетных ассигнований, контролю эффективности реализации программ по противодействию коррупции, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации, Методических рекомендаций по выявлению коррупционных рисков при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества, одобренных Межведомственным координационным советом по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан, коррупционными факторами являются:

### • *Факторы в правовых актах, влекущие коррупционные риски:*

- отсутствие или неполнота административных процедур (отсутствие порядка совершения органами государственной власти или органами местного самоуправления (их должностными лицами) определенных действий либо одного из элементов такого порядка);

- установление неопределенных, трудновыполнимых и обременительных требований к гражданам и организациям;

- злоупотребление правом заявителя органами государственной власти или органами местного самоуправления, их должностными лицами;

- отсутствие четкой регламентации прав граждан и организаций;

- юридико-лингвистическая неопределенность (употребление неустоявшихся, двусмысленных терминов и категорий оценочного характера, с неясным, неопределенным содержанием, не используемых российским законодательством, допускающих различные трактовки и пр., обозначение одних и тех же явлений различными терминами);

- нарушение порядка опубликования, вступления в силу нормативного правового акта.

### • *Коррупционные риски и признаки при государственных и муниципальных закупках:*

- установление необоснованных требований к участникам размещения государственного (муниципального) заказа и предмету контракта, существенных условий контракта.

*Например, требование о наличии тех или иных лицензий, когда в действительности их наличие не имеет значения. Требование нацелено на ограничение конкуренции;*

- включение в одну закупку (1 лот) широкой номенклатуры приобретаемых товаров.

*Например, в одной закупке требуется приобрести сложное медицинское оборудование разного назначения и разной сложности, медицинскую мебель и расходные медицинские материалы;*

- включение в конкурсную документацию технических требований, характеризующих конкретный образец товара, производимый одной компанией при наличии на рынке аналогичных товаров других производителей.

*Например, в технических требованиях на покупаемый томограф могут быть указаны характеристики, которым соответствует только конкретная модель томографа марки Siemens;*

- необоснованное определение единственного поставщика;

- неведение претензионной исковой работы при неисполнении государственного (муниципального) контракта;

- приемка государственным (муниципальным) заказчиком товаров, выполненных работ, оказанных услуг несоответствующего качества, не соответствующих условиям государственного (муниципального) контракта;

- неприменение штрафных санкций к поставщикам при несоблюдении сроков исполнения государственного (муниципального) контракта;

- изменение стоимости контракта или стоимости единицы поставляемого товара;

- непроведение заказчиком проверки соответствия участников закупок требованиям законодательства об отсутствии между участником закупки и заказчиком конфликта интересов (*в соответствии с пунктом 9 части 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*);

- формирование завышенной начальной (максимальной) цены контракта при получении коммерческих предложений от участников закупок, аффилированных с заказчиком;

- неоднократные поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг государственному (муниципальному) заказчику одним и тем же поставщиком;

- нереально короткие сроки выполнения существенных объемов работ, оказания услуг.

*Требование нацелено на ограничение конкуренции. Нередко такому требованию предшествует негласное информирование одного из потенциальных подрядчиков об условиях планируемой закупки;*

- наличие жалобы участников конкурсов (аукционов) на неправомерные действия Заказчика.

*Опыт использования жалоб и решений по ним показал, что данные материалы могут содержать важные подробности по конкретным нарушениям процедур государственных закупок.*

- основной вид деятельности подрядчика не соответствует предмету государственного контракта;

- подрядчик зарегистрирован за небольшой период времени до проведения конкурсных процедур (до 3 месяцев);

- подрядчик ликвидирован в короткий период времени (до нескольких месяцев) после исполнения контракта.

*Например, Подрядчик ликвидировался путем реорганизации в форме присоединения к какой-либо организации, находящейся на налоговом учете в другом регионе. Это означает, что налоговое дело Подрядчика будет направлено в налоговую инспекцию другого региона. Известны случаи, когда процедура ликвидации в форме присоединения выполнялась последовательно несколько раз.*

**• Коррупционные риски при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом:**

- предоставление в пользование государственного (муниципального) имущества без заключения договоров аренды, без взимания арендной платы;
- предоставление в пользование государственного (муниципального) имущества по заниженным ставкам арендной платы;
- необоснованное предоставление государственного (муниципального) имущества в безвозмездное пользование;
- продажа объектов государственной (муниципальной) собственности по ценам ниже рыночных.

*Например, конкурсные торги организуются в этом случае следующим образом:*

*цена имущества значительно занижается (например, в результате необоснованно назначенной переоценки стоимости);*

*извещение о проведении конкурсных торгов по реализации имущества публикуется в какой-нибудь малотиражной газете. При этом тираж газеты с опубликованным извещением в свободную продажу не выпускается;*

- продажа объектов недвижимости без земельных участков с их последующей приватизацией по льготной стоимости;
- несоблюдение регламентных сроков при переводе земель из одной категории в другую.

**• Коррупционные риски при оказании государственной (муниципальной) поддержки:**

- несоблюдение установленного порядка оказания государственной поддержки (предоставления субсидий, дотаций, бюджетных кредитов, государственных (муниципальных) гарантий и др.);

- необоснованное установление дополнительных требований к получателям государственной (муниципальной) поддержки;

- предоставление необоснованных преференций при оказании государственной (муниципальной) поддержки лицам, аффилированным с должностным лицом, оказывающим предоставление данной услуги;

- предоставление преференций при оказании государственной (муниципальной) поддержки, необоснованное оказание государственной (муниципальной) поддержки;

- необоснованный отказ в предоставлении государственной (муниципальной) поддержки;

- несоблюдение установленных сроков оказания государственной (муниципальной) поддержки;

- неприятие мер при несоблюдении получателями условий предоставления государственной (муниципальной) поддержки;
- использование средств материнского (семейного) капитала фиктивным получателем;
- оплата ремонта жилых домов, ранее отремонтированных в рамках соответствующих республиканских адресных программ капитального ремонта многоквартирных жилых домов.

**• Примерный порядок выявления фактов неправомерных операций с бюджетными средствами с использованием аффилированных и подставных лиц, создающих риски личной заинтересованности должностных лиц проверяемых организаций в неправомерных действиях.**

1. Установление финансовых и хозяйственных операций, в результате которых бюджетные средства израсходованы нерационально, неэффективно, неэкономно, либо причинен ущерб.

*В ходе проверок необходимо обратить внимание на нетипичные операции и на операции, которые могут указывать на существование аффилированных лиц, в том числе:*

- операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия, например нестандартные цены, предоставление преференций, в том числе закупки у единственного поставщика;
- операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения правомерного расходования бюджетных средств
- операции, содержание которых отличается от их формы;
- операции, отраженные в документах и бухгалтерском учете необычным образом;
- большой объем операций или значительные по сумме операции с отдельными потребителями или поставщиками (по сравнению с другими);
- неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или предоставление услуг.

2. Определение должностных лиц проверяемой организации, которые могли иметь личную заинтересованность в их проведении.

*Под личной заинтересованностью понимается возможность получения доходов в виде денег, иного имущества, в том числе имущественных прав, услуг имущественного характера, результатов выполненных работ или каких-либо выгод (преимуществ) должностным лицом и (или) состоящими с ним в близком родстве или свойстве лицами (родителями, супругами, детьми, братьями, сестрами, а также братьями, сестрами, родителями, детьми супругов и супругами детей), гражданами или организациями, с которыми указанное лицо и (или) лица, состоящие с ним в близком родстве или свойстве, связаны имущественными, корпоративными или иными близкими отношениями.*

3. Выявление лиц (юридических и физических), с которыми проводились непропорциональные финансовые и хозяйственные операции.

4. Выявление возможных связей данных лиц с должностными лицами проверяемой организации.

*Возможно использование информационно-справочных систем (например, «Контур-фокус», «СПАРК»), позволяющих получить сведения, как по закупкам, так и по конкретным юридическим лицам - выписку из ЕГРЮЛ, состав учредителей, что на них ещё зарегистрировано, использование адресов массовой регистрации юридических лиц, анализ финансового состояния, наличие арбитражных дел, исполнительных производств и др.*



## **11. Организация системы внутреннего (ведомственного) финансового контроля главного распорядителя бюджетных средств**

Согласно ст. 160.2-1 БК РФ главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Определение организационно-правовых, информационных и методических основ построения системы внутреннего (ведомственного) контроля главных распорядителей бюджетных средств, обеспечивающей минимизацию коррупционных рисков при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества даны в Методических рекомендациях по организации системы внутреннего (ведомственного) главного распорядителя бюджетных средств, ориентированной на профилактику коррупционных проявлений, одобренных Межведомственным координационным советом по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан.

Нарушениями и недостатками в части организации и функционирования системы внутреннего контроля главного распорядителя бюджетных средств, являются следующее:

● **Правовое обеспечение деятельности:**

- несвоевременное принятие необходимых правовых документов, несвоевременное внесение в них соответствующих изменений;
- несвоевременное получение лицензий;
- отсутствие механизма проведения систематического мониторинга изменений в законодательстве, доведения их обзора до ответственных исполнителей, подведомственных учреждений и организаций;
- необеспечение неукоснительного соблюдения внутренних правовых актов;
- не проведение антикоррупционной экспертизы правовых актов;
- отсутствие четких административных регламентов.

● **Организация бухгалтерского учета:**

- нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- отсутствие договоров о полной материальной ответственности;
- отсутствие адекватной учетной политики;
- непринятие мер по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета.

● **Распределение обязанностей и ответственности:**

- не обеспечено четкое распределение функций субъекта бюджетного планирования на функции структурных подразделений, функций структурных подразделений – на функциональные обязанности, закрепленные в должностных инструкциях;
- организационная структура, положения о структурных подразделениях, должностные инструкции не в полной мере соответствуют фактически выполняемой работе.

● **Стиль управления:**

- руководство главного распорядителя бюджетных средств не уделяет должного внимания вопросам организации внутреннего контроля;
- не обеспечивается четкое взаимодействие структурных подразделений;
- не обеспечивается четкое межведомственное взаимодействие уполномоченных органов.

● **Планирование деятельности:**

- не утверждение документов, определяющих стратегические цели деятельности;
- отсутствие четких, утвержденных в установленном порядке краткосрочных и среднесрочных планов деятельности;
- отсутствие четкого механизма контроля исполнения принятых планов, внесения в них изменений;

- не принимаются среднесрочные и краткосрочные планы государственных (муниципальных) закупок.

● **Мониторинг деятельности:**

- отсутствует система показателей достижения поставленных целей;
- отсутствие четкой методики оценки эффективности реализации инвестиционных проектов, финансируемых за счет бюджетных средств;
- отсутствие у главного распорядителя бюджетных средств сведений, характеризующих эффективность использования средств, подведомственными учреждениями и организациями;
- не проведение на систематической основе сплошного мониторинга поддержанных за счет бюджетных средств инвестиционных проектов;
- несвоевременное представление получателями бюджетных средств соответствующей отчетности, непринятие мер по обеспечению своевременного представления отчетности;
- отсутствие утвержденного порядка по сбору внутриведомственной отчетности, закрепляющего состав показателей, порядок их расчета, сроки представления и т.д.;
- в разделе «Оценка эффективности Программы» долгосрочной целевой программы приведены только ожидаемые количественные результаты реализации Программы, без указаний конкретных параметров оценки эффективности использования средств, не утвержден порядок проведения и критерии оценки эффективности программы. Согласно п. 3 ст. 55 Бюджетного кодекса Республики Татарстан по каждой долгосрочной целевой программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения и критерии оценки устанавливаются Кабинетом Министров РТ.

● **Контроль за формированием и использованием средств бюджета:**

- отсутствие утвержденного порядка проведения предварительной экспертизы инвестиционных проектов, предлагаемых к финансированию за счет бюджетных средств;
- отсутствие механизма проверки достоверности представляемых сведений;
- отсутствие систем управления рисками.

● **Организация кадровой работы:**

- высокая текучесть кадров;
- отсутствие механизмов мотивации сотрудников к повышению эффективности своей работы;
- отсутствие четкого порядка повышения квалификации сотрудников, систематического контроля знаний и навыков;
- отсутствие действенного контроля за эффективностью работы сотрудников;
- не утвержден порядок инструктажа сотрудников при их приеме на работу;
- не обеспечивается в должной мере контроль за соблюдением этических норм и стандартов профессиональной деятельности сотрудников;

- отсутствует система мотивации рационализаторских предложений.

● **Регламентация оборота служебной информации, внедрение информационных технологий:**

- отсутствие утвержденного Регламента информационного наполнения Интернет сайта;

- отсутствие процедур санкционирования доступа сотрудников к служебной информации;

- не размещение в сети Интернет ведомственных целевых программ.

● **Организация внутреннего аудита:**

- недостаточно эффективный контроль за деятельностью подведомственных учреждений и организаций;

- отсутствие надлежащего финансового контроля при наличии соответствующего подразделения в структуре министерства, ведомства, учреждения.

## 12. Бухгалтерский (бюджетный) учет и отчетность

### 12.1. Бухгалтерский (бюджетный) учет

Нарушениями установленного порядка ведения бюджетного учета являются:

- ***Отсутствие в учреждении утвержденной учетной политики.***

Согласно статьи 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами.

В случае, если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

- ***Невнесение в учетную политику изменений, утвержденных приказами Минфина России от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н Федеральных стандартов бухгалтерского учета (Стандарт «Концептуальные основы бухучета и отчетности», Стандарт «Основные средства», Стандарт «Аренда», Стандарт «Обесценение активов», Стандарт «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).***

- ***Ведение бухгалтерского учета в порядке, не соответствующем статусу организации:***

- организация, являющаяся казенным учреждением, не ведет бюджетный учет;

- администратор доходов бюджета не ведет учет доходов или источников финансирования дефицита бюджета (штрафы, поступления от использования и продажи имущества);

- централизованная бухгалтерия не ведет бюджетный учет в разрезе каждого обслуживаемого учреждения, вместо этого ведутся единые регистры учета на все учреждения.

- ***Нарушение порядка оформления хозяйственных операций, составления первичных документов, регистров учета:***

- отсутствие при отражении в бухгалтерском учете операций соответствующих первичных документов.

Например, при списании материальных запасов не составлялись и не распечатывались на бумажном носителе первичные учетные документы – акты о списании материальных запасов (ф. 0504425), авансовые отчеты по командировке в январе текущего года, были приняты к учету в декабре предыдущего года. Таким образом, в данных бюджетной отчетности за предыдущий год, представленной на основании регистров бюджетного учета, включена информация без подтверждающих оправдательных первичных документов, что привело к искажению отчетности;

- неуказание в товарной накладной фамилии лица, принявшего товар, номера, даты, доверенности, сведений о том кому она выдана;
- несоблюдение срока составления оправдательных документов;
- нарушения порядка хранения документов;
- отсутствие дефектной ведомости при ремонте основных средств.

Например,

✓ на ремонт автотранспортных средств и сельскохозяйственной техники без составления документов, подтверждающих необходимость и обоснованность выполнения ремонтных работ (дефектных ведомостей, актов обследования технического состояния и т. д.) списаны материальные запасы (запасные части);

✓ на выполненные хозяйственным способом ремонт учебного здания, общежития, мастерских (цемент, краска и т. д.) и ремонт сельскохозяйственной техники (арматура, швеллера и другие металлоизделия) без составления документов, подтверждающих необходимость и обоснованность выполнения ремонтных работ (дефектных ведомостей) списаны материальные запасы (строительные материалы);

✓ нарушения установленного порядка внесения исправлений в первичные документы (п. 7 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

- принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформлены не имевшие места факты хозяйственной жизни.

Например, проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено, что к авансовым отчетам подотчетного лица, приложены оправдательные документы (проездные билеты ИП). Однако в указанном периоде данный индивидуальный предприниматель транспортные услуги не осуществлял (дата ликвидации ИП– 04.06.2015).

● **Нарушения при отражении операций с материальными запасами**

- необоснованное списание горюче-смазочных материалов.

Например, выезды транспортного средства за пределы муниципального района без подтверждения производственной необходимости - неправомерное списание ГСМ;

● **Нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств:**

- непроведение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, имущества, учитываемого на забалансовых счетах;



- в описях при проведении инвентаризации незавершенного капитального строительства не указывается наименование объекта и объем выполненных работ по этому объекту, по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию.

Зачастую, учреждения проводят инвентаризацию исключительно основных средств, материальных запасов и денежных средств. Согласно пункту 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, инструкций от 28.12.2010 № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы российской федерации» и от 25.11.2013 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств (в том числе дебиторская и кредиторская задолженность). Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки), а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам;

- включение в состав инвентаризационной комиссии материально ответственных лиц;

- неверное определение размера ущерба, причиненного недостачами и хищениями материальных ценностей, для взыскания с виновных лиц.

● ***Нарушения при отражении операций с объектами основных средств:***

- отсутствие акта о приемке-передаче объектов основных средств;

- акты о приемке-передаче объектов основных средств не содержат всех необходимых реквизитов: даты, подписей, даты утверждения руководителем учреждения и подписи главного бухгалтера об открытии инвентарной карточки и т.д.;

- необозначение на объектах основных средств их инвентарных номеров.

*Например, на имеющиеся в учреждении основные средства не нанесены инвентарные порядковые номера, а также не заведены инвентарные карточки по их учету;*

- под одинаковыми инвентарными номерами числятся однородные основные средства.

*Например, на балансе Учреждения под одним инвентарным номером числится 3 объекта (компьютер LG, принтер HP, модем D-Link);*

- несоблюдение установленного порядка списания основных средств: отсутствие актов на списание; в актах на списание отсутствуют подписи всех членов комиссии, указание на причины списания; не составляется акт на уничтожение непригодных для дальнейшего использования материалов, не приходуется запасные части, пригодные для дальнейшего применения;

- неведение в установленном порядке учета драгоценных металлов, содержащихся в технических средствах, состоящих на балансе учреждения: неведение книги учета изделий, содержащих драгметаллы, непроведение инвентаризации драгметаллов в составе основных средств (Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», постановление Правительства Российской Федерации от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»);

- списание затрат на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря на расходы учреждения (например, затраты на установку систем видеонаблюдения, реконструкцию зданий не отнесены на увеличение стоимости объектов основных средств);

- неправильное определение норм амортизации основных средств;

- в составе основных средств неправомерно учитывается стоимость авторезины, строительных материалов, запасных частей к компьютерной технике и иных материальных запасов.

*Например, на счете 10100 «Основные средства» учитывались: счетчик учета расхода воды, электросчетчик «Меркурий», которые относятся к аналитическому счету 04 «Строительные материалы» синтетического счета 10500 «Материальные запасы»;*

- неведение лицами, ответственными за сохранность основных средств, инвентарных списков основных средств;

- в составе основных средств сельских поселений неправомерно учитывается имущество казны.

*Например, на счете 10100 «Основные средства» сельских поселений учитывались объекты уличного освещения, дороги, кладбища, и др., составляющие объекты имущества (нефинансовые активы), должны переводиться в казну поселения. Которые, в соответствии с п. 141 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н, должны учитываться на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны». В результате, налогооблагаемая база по налогу на имущество организаций в сельских поселениях завышалась;*

- формальное проведение инвентаризации имущества учреждений перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что в конечном итоге приводит к искажению годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

*Например ежегодно переписываются одни и те же данные, отраженные в учете. В ходе контрольного мероприятия, при проведении инвентаризации имущества, выясняется, что фактическое наличие имущества не совпадает с тем, что отражено в бухгалтерском учете, часть которых давно уже неисправна и не используется в деятельности учреждения, но и не списана, хотя инвентаризационная опись подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии.*

*При проведении инвентаризации устанавливаются случаи не принятия к учету имущества, полученного в качестве благотворительной помощи или по договорам пожертвования, например, оргтехника, мебель, спортивное оборудование, инвентарь.*

**• Нарушения при отражении операций с материальными запасами:**

- отражение в составе материальных запасов объектов основных средств.

*Например, на счете «Материальные запасы» учитывались объекты основных средств: принтер Samsung, три водонагревателя Ariston, которые должны отражаться в составе основных средств;*

- неотражение в бюджетном учете при замене комплектующих к компьютерам операций по демонтажу снятых запасных частей, отсутствие документального подтверждения их дальнейшего движения или утилизации, отсутствие каких-либо документов, подтверждающих необходимость и целесообразность проведения ремонта компьютерной техники;

- списание расходных материалов на расходы не по фактическому использованию, а в момент отпуска в структурные подразделения или отдельным работникам для дальнейшего применения;

- подписание расходных документов на выдачу материальных ценностей со склада не уполномоченными на то лицами;

- нарушение порядка учета бланков строгой отчетности;

- необоснованное списание стоимости горюче-смазочных материалов, нарушения порядка заполнения путевых листов:

✓ отсутствие в путевых листах показаний спидометра;

✓ завышение норм списания горюче-смазочных материалов (распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р введены в действие Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»).

*Например, в первичных учетных документах (путевых листах) имелись неоговоренные исправления километража, отсутствовали обязательные реквизиты (показания спидометров), подписи ответственных лиц за выезды, данные о маршруте следования. Используются записи «поездки по городу», «езда по городу», которые не могут подтвердить производственный характер расходов Учреждения;*

✓ завышение в путевых листах показаний спидометра;

✓ не составление путевых листов при фактической эксплуатации автомобиля;

✓ составление фиктивных документов (несоответствие данных путевых листов и табеля учета рабочего времени, несоответствие данных путевых листов и документов на выполнение ремонтных работ);

✓ в путевых листах отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

*Например, путевые листы заполнены частично – отсутствуют подписи лиц, пользовавшихся автомобилями; в отдельных путевых листах не указано время заезда и выезда, нумерация путевых листов; допускаются неоговоренные исправления;*

- ✓ не ведется журнал регистрации путевых листов.

*Например, не заведен журнал выезда и заезда автомобилей, вместо журнала выдачи путевых листов установленного образца заведена канцелярская книга, в которой не предусмотрены колонки «подпись водителя о получении путевого листа» и «подпись бухгалтера о приемке путевого листа»;*

- ✓ автотранспорт используется в выходные и нерабочие праздничные дни, при этом приказы о работе работников в указанные дни не издаются.

**● Не отражение в учете товарно-материальных ценностей и нематериальных активов.**

*Например, в нарушение п. 56 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 01.12.2010 №157н, программное обеспечение («Программный комплекс по автоматизации учета больных») не отражено на счете 102 «Нематериальные активы».*

**● Отсутствие в Учетной политике учреждения перечня материальных ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.**

*В нарушение п. 349 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 01.12.2010 №157н, в учетной политике учреждения отсутствовал перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовым счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.).*

**● Несоблюдение порядка ведения кассовых операций, расчетов наличными деньгами:**

*- превышение лимита остатка денежных средств в кассе, установленного кредитной организацией или органом, осуществляющим ведение лицевого счета. В отдельных случаях для соблюдения установленного лимита в кассовый отчет*

необоснованно включаются приходные и расходные кассовые документы (их дата не соответствует дате кассового отчета);

- превышение предела расчетов наличными деньгами между юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями.

Расчеты наличными деньгами, осуществляемые между юридическими лицами по одному или нескольким денежным документам по одному договору, не могут превышать предельный размер расчетов наличными деньгами;

- прием денежных средств от населения осуществляет должностное лицо, с которым не заключен договор о материальной ответственности;

- кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и не скреплена печатью;

- в расходных кассовых ордерах, ведомостях на выдачу наличных денежных средств отсутствует подпись получателя этих средств;

- в расходных кассовых ордерах не всегда указывается основание для выдачи денежных средств, другие сведения, предусмотренные расходным кассовым ордером (например, паспортные данные получателя);

- в расходных кассовых ордерах имеются исправления;

- в кассовом отчете имеются неоговоренные исправления;

- производится выдача денежных средств без разрешительной подписи распорядителя денежных средств;

- несвоевременно приходятся в кассу денежные средства, полученные из банка;

- не выписываются расходные кассовые ордера (вместо них оформляются заявления), либо в расходных кассовых ордерах отсутствует роспись руководителя организации;

- не составлены акты и иные документы, оформляющие результаты инвентаризации и проверки кассовой наличности;

- нарушения в части учета денежных документов;

- нарушения при заполнении авансовых отчетов: не указывается табельный номер, назначение аванса, количество приложений и т.д.

● ***Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы:***

- превышение установленных трудовым законодательством ограничений по совместительству (ст. 282, 284 Трудового кодекса РФ);

- оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни без соответствующих приказов;

- предоставление отгула за ранее проработанные дни, в то время как в табелях учета рабочего времени отметок о работе в нерабочие дни не имеется;

- завышение разрядов оплаты труда, стажа непрерывной работы;

- завышение оплаты труда за работу в ночное время (ст. 154 Трудового кодекса РФ);

- выплата премий при отсутствии утвержденного положения о премировании работников;

*Например, при расчете средней заработной платы сотрудников для оплаты отпусков корректировка премий за выполнение особо важных и сложных заданий производилась не за фактически отработанное время, в связи с чем, допущена переплата денежных средств.*

*Сотрудникам с установленным испытательным сроком выплачивалась премия до истечения испытательного срока, в результате чего, допущена переплата денежных средств сотрудникам.*

- необоснованные выплаты дополнительной материальной помощи по случаю тяжелой болезни работника по заключениям комиссии по социальному страхованию утверждались без приложения документов, подтверждающих ограничение трудоспособности;

- выплаты при условии временно отсутствующего руководителя производились из расчета 50% от оклада замещающего работника, а также допускались случаи совмещения должностей, не относящихся к руководящей должности, тогда как данные выплаты исчисляются как разница в окладах при замещении муниципальным служащим временно отсутствующего руководителя;

- не ознакомление работников в установленном порядке с локальными нормативными актами. Например, отсутствуют подписи работников на приказах о приеме на работу, увольнении. Согласно ст. 22 Трудового кодекса РФ работодатель обязан знакомить работников под роспись с принимаемыми локальными нормативными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- нарушение установленного порядка отзыва работника из отпуска.

*Например, отсутствует письменное согласование с работником при его отзыве из отпуска. Согласно ст. 125 Трудового кодекса РФ отзыв работника из отпуска допускается только с его согласия. При этом неиспользованная в связи с этим часть отпуска должна быть предоставлена по выбору работника в удобное для него время в течение текущего рабочего года или присоединена к отпуску за следующий рабочий год;*

- необоснованное привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

Согласно ст. 113 Трудового кодекса РФ работа в выходные и нерабочие праздничные дни запрещается, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. Привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни производится с их письменного согласия в случае необходимости выполнения заранее непредвиденных работ, от срочного выполнения которых зависит в дальнейшем нормальная работа организации в целом или ее отдельных структурных подразделений. В данной статье определены случаи возможного привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни без их согласия;

- не отражение (неполное отражение) предусмотренных сведений в трудовой книжке работника.

*Например, не отражены в трудовой книжке приказы о переводе работника на другую работу, присвоении квалификационной категории, поощрении.*



Согласно статье 66 Трудового кодекса РФ в трудовую книжку вносятся сведения о работнике, выполняемой им работе, переводах на другую постоянную работу и об увольнении работника, а также основания прекращения трудового договора и сведения о награждениях за успехи в работе.

*Например, записи в трудовую книжку о переводе или назначении на должность вносились несвоевременно (позднее недельного срока с момента утверждения приказа (распоряжения) работодателя);*

- несвоевременная выдача трудовых книжек при увольнении работников. Согласно статье 84.1 Трудового кодекса РФ в день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку и произвести с ним расчет. По письменному заявлению работника работодатель также обязан выдать ему заверенные надлежащим образом копии документов, связанных с работой;

- несвоевременная выплата заработной платы;
- оплата труда за работу на пришкольном участке в зимнее время года;
- выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда без аттестации рабочих мест;
- выплата зарплаты лицу, одновременно оформленному на полную ставку и в других учреждениях и предприятиях;
- выплата зарплаты тренерам-преподавателям, не имеющим специального образования в области физкультуры и спорта;
- оплата труда медперсонала при отсутствии соответствующей лицензии;
- необоснованная, без приказа работодателя, выплата заработной платы руководителям учреждений за работу в выходные и праздничные дни.

**● *Нарушения при совершении и отражении операций с подотчетными лицами:***

- выдача денежных средств под отчет при наличии задолженности по ранее выданным авансам;
- несоблюдение сроков представления отчета об израсходованных подотчетных суммах;
- передача подотчетных сумм от одного лица другому;
- не утвержден перечень лиц, имеющих право на получение наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды;
- денежные средства выдаются лицам, неработающим в данном учреждении;
- выдача средств под отчет без заявления получателя и распоряжения руководителя либо с превышением суммы, указанной в заявлении и распоряжении, без указания назначения и срока аванса.

**● *Нарушения при отражении расчетов с дебиторами и кредиторами***

- несоответствие данных бухгалтерской (бюджетной) отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности данным первичных документов (в том числе актам сверки расчетов).

*Например, не отражена кредиторская задолженность по договору на энергетическое обследование и разработку энергетического паспорта;*

- несвоевременное отражение в учете операций по увеличению и уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности;

- необоснованное отражение в дебиторской задолженности стоимости товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении у поставщиков.

● **Не оприходование материальных ценностей на баланс учреждения:**

- неоприходование объектов основных средств и материальных запасов, полученных безвозмездно;

- нарушение правил документирования хозяйственных операций (поставка учебных, учебно-наглядных пособий и оборудования без подтверждающих документов – актов приемо-передачи);

- неотражение (неоприходование) в бюджетном учете материальных ценностей, полученных в рамках централизованных поставок.

● **Нарушение порядка учета санкционирования расходов бюджета.**

*Например, учреждением не ведется бюджетный учет санкционирования расходов бюджета (сумм лимитов бюджетных обязательств, принятых бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований).*

● **Отсутствие учета на забалансовых счетах:**

- арендованных основных средств.

*Например,*

✓ - муниципальное имущество (нежилые помещения), переданное в безвозмездное временное пользование сторонним организациям не учтено на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

✓ - муниципальное имущество (нежилые помещения), полученное в безвозмездное временное пользование детскими садами не учтено на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;

- бланков строгой отчетности;

- запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных и др.

*Например, приобретенные запасные части (аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) установлены на транспортные средства и списаны без отражения на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».*

## 12.2. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

Нарушениями порядка составления бюджетной отчетности являются:

● централизованная бухгалтерия не составляет бюджетную отчетность по каждому обособляемому учреждению, составляется только консолидированная отчетность;

- в Отчете об исполнении бюджета не отражены доходы, полученные поселением в виде спонсорской помощи;
- в Отчете об исполнении консолидированного бюджета района в графе по муниципальному району не отражены бюджетные кредиты, предоставленные поселениям (при формировании отчета внутренние обороты по бюджетным кредитам исключаются только из графы по консолидированному бюджету);
- не отражение в пояснительной записке (форма 0503177 «Сведения об использовании информационных технологий») сведений о расходовании средств на информационные технологии (например, расходы, связанные с приобретением неисключительных (лицензионных) прав на программное обеспечение и базы данных и т.д.).

### **12.3 Административная ответственность за нарушения бухгалтерского (бюджетного) учета и представление бухгалтерской отчетности**

#### ***● Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов***

Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, не оприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 4 тысяч до 5 тысяч рублей; на юридических лиц - от 40 тысяч до 50 тысяч рублей.

#### ***● Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности.***

Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов.

За указанное нарушение ст.15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 50 до 10 тысяч рублей.

Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;

- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

*Например:*

*- не отражение в регистрах бухгалтерского учета расходов по обязательному страхованию гражданской ответственности владельцев транспортных средств, относящихся к расходам будущих периодов (п. 302 Инструкции №157н).*

*Счет 40150 «Расходы будущих периодов» предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.*

*В частности, на этом счете в случае, когда учреждение не создает соответствующий резерв предстоящих расходов, отражаются расходы, связанные:*

- *со страхованием имущества, гражданской ответственности;*
- *выплатой отпускных;*
- *добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;*
- *приобретением неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов;*
- *иными аналогичными расходами.*

*- не отражение на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудниками)», по строке 270 формы №0503730 средств индивидуальной защиты, ноутбуков (п. 332, 385 Инструкции №157н);*

*- не отражение на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», по строке 090 формы №0503730 запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных (п. 349 Инструкции №157н).*

*Счет 09 предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.) устанавливается учетной политикой учреждения.*

*Материальные ценности отражаются на забалансовом учете в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.*

*Выбытие материальных ценностей с забалансового учета осуществляется на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих их замену.*

*При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета;*

*- не отражение на забалансовом счете 23 «Периодические издания для пользования», по строке 230 формы №0503730 периодических печатных изданий (п. 377 Инструкции №157н).*

*Счет 23 предназначен для учета периодических изданий (газет, журналов и т.п.), приобретаемых учреждением для комплектации библиотечного фонда.*

*Периодические издания учитываются в условной оценке: один объект (номер журнала, годовой комплект газеты), один рубль;*

*- не отражение на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», по строке 250 формы №0503730 имущества, переданного в возмездное пользование (п. 381 Инструкции №157н);*

*- не отражение на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», по строке 260 формы №0503730 имущества, переданного в безвозмездное пользование (п. 383 Инструкции №157н);*

*- не отражение по строке 240 «Имущество, переданное в доверительное управление» формы №0503730 имущества, переданного в доверительное управление (п. 379 Инструкции №157н)*

*- искажение данных забалансового счета 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение», по строке 020 формы №0503730 (п. 332, 335 Инструкции №157н)*

*- искажение данных забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование», по строке 010 формы №0503730 (п. 332, 335 Инструкции №157н)*

*- неверное отражение (не отражение) объектов на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны», искажение строки 110 формы №0503130 (п. 141-146 Инструкции №157н)*

*- не отражение на счете 10300 «Непроизведенные активы», по строке 070 формы №0503730 земельных участков, изменения их стоимости (п. 23, 71 Инструкции №157н).*

*Земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 10300 «Непроизведенные активы» на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по их кадастровой стоимости;*

*- искажение данных строки 012 «Особо ценное движимое имущество учреждения» формы №0503730 (п. 37 Инструкции №157н);*

- искажение данных строки 210 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации» формы №0503730 (п. 373 Инструкции №157н).

Счет 21 предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением.

Принятие к учету объектов основных средств осуществляется на основании первичного документа, подтверждающего ввод (передачу) объекта в эксплуатацию в условной оценке: один объект, один рубль, в случае утверждения учреждением в рамках формирования учетной политики иного порядка - по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта;

- не отражение на счете 03 «Бланки строгой отчетности», по строке 030 формы №0503730 бланков строгой отчетности (п. 332, 337 Инструкции №157н);

- не отражение на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры», по строке 070 формы №0503730 подарков, призов, кубков и медалей для проведения мероприятий (п. 345 Инструкции №157н).

Счет 07 предназначен для учета призов, знамен, кубков, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретаемых в целях награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров. Призы, знамена, кубки учитываются на забалансовом счете в течение всего периода их нахождения в данном учреждении.

Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, учитываются в условной оценке: один предмет, один рубль.

Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения;

- не отражение по строке 260 «Расчеты по выданным авансам» формы №0503730 дебиторской задолженности (п. 202 Инструкции №157н);

- не отражение по строке 040 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» формы №0503730 списанной дебиторской задолженности (п. 339 Инструкции №157н);

- отсутствие кассовой книги (п. 4.6 Указаний Банка России №3210-У).

Срок давности привлечения к административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете составляет два года со дня совершения административного правонарушения.

#### ● **Нарушение порядка представления бюджетной отчетности**

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

За указанное нарушение ст.15.15.6 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.



### **13. Государственные (муниципальные) унитарные предприятия, хозяйственные общества с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале**

Нарушениями и недостатками в деятельности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале являются:

- создание муниципальных унитарных предприятий, противоречащих целям создания унитарных предприятий, установленным Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Федеральный закон №161-ФЗ) на конкурентных товарных рынках;

- аффилированность руководителей муниципальных унитарных предприятий и должностных лиц органов государственной власти и местного самоуправления - учредителей данных муниципальных унитарных предприятий;

- несвоевременное перечисление в бюджет части чистой прибыли государственным (муниципальным) унитарным предприятием, дивидендов на государственный (муниципальный) пакет акций;

- неприменение уполномоченным органом мер по обеспечению своевременного перечисления части чистой прибыли государственных (муниципальных) унитарных предприятий, дивидендов на государственный (муниципальный) пакет акций;

- расходы, не связанные с деятельностью предприятия, не исключаются при расчете платежей в бюджет части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

*Например, выплата материальной помощи, премий, оплата подарков, путевок сотрудникам, аренды квартир и т.д.;*

- отсутствие Плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, на основании которого должны утверждаться показатели его экономической и эффективной деятельности;

- в нарушение Федерального закона №161-ФЗ порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности собственником имущества Предприятия не утверждался, бухгалтерская отчетность с собственником имущества Предприятия не согласовывалась, показатели эффективности деятельности унитарного предприятия не утверждались;

- заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования без проведения конкурсов или аукционов на право заключения таких договоров за исключением предоставления указанных прав на такое имущество, указанных п.1 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции».

За указанное нарушение ч.1 ст.14.9 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 15 тысяч до 50 тысяч рублей.

- необоснованное отвлечение средств в дебиторскую задолженность, непринятие мер по ее взысканию;

- необоснованное предоставление сторонним организациям льготных займов;

- выдача государственным (муниципальным) унитарным предприятием беспроцентных займов без согласования с собственником. Согласно п. 4 ст. 18 Федерального закона №161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требований, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества;

- приобретение товаров, работ, услуг через посреднические фирмы.

*Например, заключение договоров с организациями, не специализирующимися на производстве той или иной продукции (не напрямую с заводами-изготовителями);*

- наличие кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, что приводит к занижению финансового результата организации;

- отсутствие необходимого сертификата у физического лица при заключении с ним договора гражданско-правового характера на выполнение ежедневного предрейсового медосмотра штатных водителей организации. Согласно Федеральному закону от 08.08.2001 №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и методическими рекомендациями «Об организации проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств» к договору с физическим лицом должен прилагаться сертификат о прохождении им соответствующей подготовки;

- привлечение физических лиц по договорам возмездного оказания услуг и выполнения работ по демонтажу, монтажу, пуско-наладке, ремонту лифтов, диспетчерской связи при отсутствии соответствующего разрешения Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) на осуществление вышеуказанных работ.

Согласно ст. 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», пунктам 9 и 13.2 Правил устройства и безопасной эксплуатации лифтов ПБ10-558-03, утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 16.05.2003 № 31, пунктам 3.5.2, 3.6.5.2 приказа Госстроя России от 30.06.1999 № 158 «Об утверждении Положения о порядке организации эксплуатации лифтов в Российской Федерации», пункту 1.1 ГОСТ 22845-85 «Лифты электрические пассажирские и грузовые. Правила организации, производства и приемки монтажных работ», утвержденного постановлением Госстроя СССР от 11.07.1985 № 117, на выполнение данных работ физическими лицами, а не специализированными организациями должно быть получено соответствующее разрешение. Отсутствие разрешения Ростехнадзора, смет и конкретного объема

выполненных работ по количественным, качественным и ценовым показателям, указывает на необоснованность выплат физическим лицам;

- неправомерные выплаты премий руководителям муниципальных унитарных предприятий.

*Например, в нарушении Положения о премировании выплачена премия при отрицательном результате финансово-хозяйственной деятельности (при получении убытка);*

- отсутствие перечня видов деятельности контрагентов (оказываемых услуг) в сведениях Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей;

- отсутствие договора аренды помещения у предприятия с организациями, зарегистрированными по тому же юридическому адресу, как следствие, отсутствие регистрации данных организаций в налоговых органах по данному адресу;

- заключение сторонами притворных сделок с целью прикрыть другую сделку. В соответствии с п.2 ст. 170 Гражданского кодекса РФ такого рода сделки признаются ничтожными;

- списание на текущие затраты расходов капитального характера;

- не включение в первоначальную стоимость объекта основных средств расходов по разработке проектно-сметной документации (проведению проектно-изыскательских работ);

- несвоевременная постановка на баланс вновь построенных зданий и сооружений (например, не введенных в эксплуатацию и не учтенных в составе основных средств, но фактически эксплуатируемых);

- отсутствие пообъектного учета недвижимого имущества, полученного в хозяйственное ведение;

- списание основных средств без подтверждающих документов о невозможности дальнейшего использования;

- отсутствие согласования с собственником имущества сделок, в совершении которых имеется заинтересованность муниципального унитарного предприятия с юридическими лицами, где учредителями (руководителями) являются аффилированные лица (ст. 22 Федерального закона № 161-ФЗ);

- отсутствие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости (земельные участки);

- отсутствие договора аренды земельным участком, находящимся в государственной (муниципальной) собственности, используемого государственным (муниципальным) унитарным предприятием в хозяйственной деятельности для размещения административно-хозяйственного здания, производственных, складских помещений, гаража и пр.

*Так, Земельным кодексом Российской Федерации предоставление земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности государственным и муниципальным унитарным предприятиям не предусмотрено. При этом, согласно п.9 ч.2 ст. 39.6 Земельного кодекса РФ от 25.10.2001 N 136-ФЗ без проведения торгов договор аренды земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, заключается в случае предоставления земельного участка, на котором расположены здания,*

*сооружения, собственникам зданий, сооружений, помещений в них и (или) лицам, которым эти объекты недвижимости предоставлены на праве хозяйственного ведения. Несвоевременная передача в аренду земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности государственным и муниципальным унитарным предприятиям ведет к потерям доходов местного бюджета в виде арендной платы.*

**• Нарушения и недостатки в части устава муниципального унитарного предприятия:**

- отсутствие упоминания о ежегодном отчислении унитарным предприятием в бюджет муниципального образования части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей с соблюдением порядка и сроков перечислений, установленных постановлением местной администрации;

- не указаны условия распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом;

- не закреплено обязательство предоставлять учредителю сведения об имуществе, находящемся у предприятия в хозяйственном ведении для учета такого имущества в Реестре муниципальной собственности;

- в нарушение пп. 4 п. 1 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» за предприятием закрепляется право устанавливать цены и тарифы на все виды производимых работ, услуг, выпускаемую и реализуемую продукцию;

- в нарушение ст. 26 Федерального закона №161-ФЗ отсутствует положение об организации контроля за деятельностью предприятия, а также об обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором бухгалтерской отчетности предприятия в случаях, определенных Учредителем;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона №161-ФЗ не указан порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок заключения с ним, изменения и прекращения трудового договора в соответствии с трудовым законодательством и иными содержащими нормы трудового права нормативными правовыми актами;

- отсутствие пункта об обязательной аттестации руководителя унитарного предприятия в порядке, установленном администрацией района, а также отсутствие перечня требований, предъявляемых к кандидатурам на должность руководителя унитарного предприятия (нарушение ст.21 Федерального закона №161-ФЗ);

- не определен порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия, а также утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов муниципального унитарного предприятия;

- отсутствуют положения, регламентирующие систему организации контроля деятельности муниципального унитарного предприятия со стороны администрации района с указанием соответствующих органов (должностных лиц), уполномоченных администрацией района на осуществление контрольных функций, а также иных органов в случаях, предусмотренных федеральным и

республиканским законодательством (нарушение ст. 26 Федерального закона №161-ФЗ);

- в нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона № 161-ФЗ не указаны перечень фондов, создаваемых унитарным предприятием, размеры, порядок формирования и использования средств этих фондов;

- в нарушении ст. 16 Федерального закона № 161-ФЗ не прописан порядок формирования и использования средств резервного фонда предприятия, создаваемого за счет чистой прибыли и предназначенного для покрытия его убытков.

*Недостатки, связанные с проведением процедур банкротства в отношении открытых акционерных обществ, государственных унитарных предприятий:*

- реализация имущества организаций в ходе проведения процедур конкурсного производства ниже рыночной стоимости, определенной в соответствии с законодательством об оценочной деятельности;

- продажа дебиторской задолженности (переуступки прав требования), ниже балансовой стоимости;

- направление значительной части полученных от реализации имущества денежных средств на покрытие расходов, связанных с проведением конкурсного производства (требования кредиторов не погашались).

*Например, из средств, направленных на внеочередные расходы конкурсного производства, 8 % приходится на вознаграждение конкурсным управляющим, оставшиеся 92 % – на оплату услуг привлеченных сторонних организаций и иные цели.*

## **14. Расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию государственных (федеральных и республиканских) целевых программ и проектов**

### **14.1. Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации**

Мероприятия по улучшению жилищных условий реализуются в рамках исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 17.12.2010 № 1050 «О реализации отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации», подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы», Закона Республики Татарстан от 21.10.1999 № 2443 «О государственной поддержке молодых семей в улучшении жилищных условий».

Нарушениями и недостатками при реализации мероприятий программы обеспечения жильем молодых семей в Республике Татарстан являются:

- неполное представление документов для постановки на учет по улучшению жилищных условий;
- постановка на учет молодой семьи, у которой фактическая площадь жилья превышала учетную норму, установленную органом местного самоуправления. Нарушения при постановке органами местного самоуправления молодых семей на учет приводит к необоснованному получению за счет бюджетных средств социальных выплат на приобретение жилья.
- постановка семьи на учет в качестве нуждающихся ранее пятилетнего срока с момента ухудшения жилищных условий;
- приобретение квартир площадью меньше нормативной;
- разница в сроках оплаты молодой семьей жилья и фактической сдачей домов в эксплуатацию;
- не выполнения требования Программы о первоочередном предоставлении субсидий молодым семьям с тремя и более детьми.

### **14.2. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 - 2020 году**

Нарушения, выявляемые при государственной поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- при использовании полученных кредитов на развитие крестьянских (фермерских) хозяйств и субсидий на их погашение;
- при получении субсидий по компенсации части затрат на приобретение племенного скота (фиктивное документальное оформление сделок, подделка

свидетельств, платежных поручений, предоставление подложных сведений на получение субсидий);

- при использовании субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей, на приобретение минеральных удобрений;

- при использовании субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей, на приобретение средств защиты растений;

- при использовании субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей, на приобретение сельскохозяйственной техники;

- при предоставлении субсидии на возмещение части затрат по уплате процентов по полученным инвестиционным кредитам, при отсутствии подтверждающих документов о целевом использовании кредита.

Данные нарушения в вопросах предоставления целевых кредитов на развитие личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйств, субсидирования по кредитам (займам) процентных ставок, выделения субсидий на компенсацию части затрат при приобретении минеральных удобрений, средств защиты растений, поддержке животноводства, приобретении сельхозтехники и оборудования, как правило, содержат высокие коррупционные риски. В практике правоохранительных органов имеются уголовные дела, возбужденные по подобным фактам.

*Например, проверкой в фермерском хозяйстве выявлен факт предоставления завышенных показателей по надоям молока в справке-расчете для получения субсидий из федерального и республиканского бюджетов на развитие молочного и мясного скотоводства. Возбуждено уголовное дело по ч.3 ст.159.2 Уголовного кодекса Российской Федерации «Мошенничество при получении выплат лицом с использованием своего служебного положения, а равно в крупном размере».*

- в результате завышения данных о посевных площадях, субсидия на возмещение части затрат по приобретенным оригинальным элитным семенам предоставлена Управлению сельского хозяйства и продовольствия муниципального района по государственной программе сверх установленного лимита;

- получение за счет завышения посевных площадей субсидии на возмещение части затрат по приобретению оригинальных элитных семян сверх установленного лимита;

- отдельными гражданами, ведущими ЛПХ и получившими субсидии на возмещение части затрат по строительству мини-ферм молочного направления, не выполнены соглашения - в течение года с даты получения субсидии строительство мини-ферм не завершено и они не введены в эксплуатацию;

- в отдельных случаях молодые специалисты, получившие единовременную выплату и ежемесячную доплату в рамках государственной поддержки агропромышленного комплекса, в нарушение заключенного соглашения досрочно,



не проработав 3 лет, увольнялись без уважительной причины из организаций АПК без производства возврата полученных ими выплат.

### **14.3. Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»**

Нарушения и недостатки при использовании бюджетных средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации:

#### **• По организации общественных работ:**

- переплата возмещаемой работодателям компенсации части затрат по оплате труда граждан, участвующих во временных и общественных работах;
- отказ в выплате пособия по безработице (кроме граждан, участвующих в общественных работах и указанных в пункте 3 статьи 4 настоящего Закона) в период участия безработных граждан в общественных работах;
- начисление и выплата заработной платы за фактически неотработанное время.

#### **• По организации самозанятости безработных:**

- отсутствие основания для начала предоставления государственной услуги (обращения безработного гражданина с заявлением о предоставлении государственной услуги или согласия с предложением о предоставлении государственной услуги, выданным государственным учреждением службы занятости населения.
- отсутствие сведений о результатах предоставления государственной услуги безработному гражданину, принявшему решение о целесообразности осуществления предпринимательской деятельности, в регистр получателей государственных услуг в сфере занятости населения;
- не отражение в отчетах граждан фактической (полной) суммы компенсационных выплат;
- отсутствие первичных подтверждающих документов (контрольно-кассовые чеки, товарные накладные и т.д.);
- невнесение изменений в бизнес-планы;
- непредставление гражданами отчетов по истечению трех месяцев с момента поступления единовременной субсидии на их лицевые (банковские) счета.

#### **• По организации общественных работ:**

- принятие денежных обязательств, сверх установленных лимитов.

#### **14.4. Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Татарстан на 2014-2020 годы»**

Нарушениями при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Государственная программа «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» (утв. постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 02.11.2013 №837), являются:

- использование средств, выделенных на реализацию программных мероприятий, на расходы, не предусмотренные Программой;
- внесение государственных контрактов в реестр с нарушением установленных сроков;
- передача основных средств и товарно-материальных ценностей без соответствующего отражения по бухгалтерскому учету;
- неиспользование в течение длительного времени специализированного автотранспорта.

#### **14.5. Государственная программа «Развитие молодежной политики, физической культуры и спорта в Республике Татарстан на 2014 - 2020 годы»**

Нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых на реализацию мероприятий Программы, являются:

- неэффективное использование основных средств и имущества, приобретенных за счет бюджетных средств;
- нарушение условий заключенных государственных (муниципальных) контрактов (несоответствие качественных характеристик продуктов питания условиям, предъявляемым государственными (муниципальными) контрактами).

#### **14.6. Подпрограмма «Государственное управление в сфере обращения с отходами производства и потребления в Республике Татарстан на 2014-2020 годы» государственной программы «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Республики Татарстан на 2014 - 2020 годы»**

Нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств являются следующие:

- объемы бюджетных ассигнований по целевой программе, утвержденные законом (решением) о бюджете, не соответствуют программным назначениям на соответствующий год, установленным при их утверждении. Нарушаются сроки утверждения долгосрочных целевых программ, не осуществляется ежегодная оценка эффективности их реализации (статья 179 БК РФ);

- не регламентируется механизм привлечения внебюджетных средств;
- отсутствуют показатели бюджетной эффективности реализации программных мероприятий;
- не установлены конкретные измеримые значения отдельных ожидаемых конечных результатов реализации программ;
- отсутствует обоснование потребности в финансировании в запланированных объемах;
- не обеспечена согласованность целевых индикаторов оценки результатов мероприятий программы, представленных в разных разделах, между собой по количеству и содержанию.

#### **14.7. Подпрограмма Республики Татарстан «Доступная среда» на 2014-2020 годы» государственной федеральной программы «ДОСТУПНАЯ СРЕДА» на 2011-2020 годы**

Мероприятия реализуются в рамках постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 23.12.2013 №1023 «Об утверждении государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2020 годы».

Нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств являются:

- не достижение установленных значений целевых показателей (индикаторов) в размерах, пропорционально выделенных средств;
- несоблюдение установленных подпрограммой объемов финансирования (софинансирования) подпрограммных мероприятий;- наличие неостребованных средств, выделенных на экспертизу промышленной безопасности и техническое присоединение объектов к сетям;
- не эксплуатируется приобретенное специализированное оборудование (лифты, инвалидные кресла);
- простаивают подъемники в подземные и надземные пешеходные переходы по причине неисправности;
- оплата работ, не относящихся к программным мероприятиям по адаптации учреждений к нуждам инвалидов.

*Например, учреждением здравоохранения произведены работы по текущему ремонту помещений, произведено благоустройство территории. Учреждением социальной защиты выполнены работы по обустройству теплового узла;*

- выполнение работ с нарушениями требований, установленных ГОСТами и СНИПами.

*Например, в жилых домах для инвалидов-колясочников фактический уклон пандуса превышал 12%, отсутствуют поручни и т.д.;*

- завышение объемов выполненных строительных и ремонтных работ.

## **14.8. Контроль за расходами на организацию и обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов**

К нарушениям при использовании бюджетных средств, выделенных на организацию и обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов (далее - ИСиР), используемых органами исполнительной власти для осуществления государственных задач и функций, включая ИСиР, эксплуатируемые (используемые) государственными и (или) иными организациями Республики Татарстан, в основном, можно отнести следующие:

**• На этапе планирования объемов бюджетных ассигнований на приобретение и эксплуатацию ИСиР:**

- отсутствие расчетов, обосновывающих потребность приобретения и эксплуатацию ИСиР;

- не проведение оптимизации бюджетных расходов на создание, модернизацию, приобретение и эксплуатацию информационных систем.

*Например, не принимались меры по исключению возможности формирования объема бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР на очередной финансовый год и плановый период в отсутствие расчетов, обосновывающих плановую бюджетную потребность.*

**• На этапе исполнения государственных контрактов по работам на создание (модернизацию) и эксплуатацию ИСиР:**

- не отражены нематериальные активы (программное обеспечение), полученные в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, на забалансовом счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование» организации;

- на забалансовом счете бухгалтерского учета 01 «Имущество, полученное в пользование» числятся нематериальные активы, срок действия неисключительных прав на которые истек (*использование результата интеллектуальной деятельности при прекращении действия лицензионного договора, либо иным образом за пределами прав, предоставленных по договору*);

- затраты по государственному контракту на выполнение работ по модернизации ИСиР как вложения в нематериальные активы в организации не учтены, изменение (увеличение) балансовой стоимости объекта нематериального актива не производилось.

*Например, модернизация технических средств компьютерного, серверного, телекоммуникационного оборудования; модернизация компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры;*

- бюджетным учреждением, организацией сформирован и числится в бухгалтерском учете нематериальный актив без оформления прав на объект интеллектуальной собственности;

- оплата фактически не оказанных работ (услуг) по эксплуатации информационной системы;

- длительное неиспользование комплектующих, запасных частей, закупленных организацией, учреждением для эксплуатации программно-технического комплекса;

- наличие рисков безрезультатных расходов бюджетных средств вследствие возможной невостребованности результатов работ по созданию ИСиР.

*Например, факты длительного неиспользования созданных ИСиР, неопределенность перспектив их применения, отсутствие утвержденных положений об ИСиР и решений о вводе в эксплуатацию.*

#### **14.9. Проекты государственных программ**

Недостатки при составлении проектов государственных целевых программ:

- несоответствие предусматриваемых программами объемов финансирования законодательно утвержденным показателям бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы (в законе о бюджете на соответствующий год);

- неполный учет источников поступления средств на реализацию программных мероприятий;

- отсутствие финансово-экономического обоснования планируемых объемов финансирования реализации программы (отдельных программных мероприятий);

- не указание в программе объемов финансирования по отдельным программным мероприятиям;

- отсутствие обоснования возможности привлечения средств из внебюджетных источников (в случае, если их привлечение предусматривается программой), описания механизма привлечения этих средств, информации о взаимодействии государственного заказчика с инвесторами, в том числе заключенных соглашениях (договорах) о намерениях между государственным заказчиком и предприятиями, организациями;

- отсутствие единиц измерения по индикаторам оценки конечных результатов реализации программы (подпрограммы);

- отсутствие индикаторов оценки результатов по отдельным программным мероприятиям;

- несогласованность прогнозных показателей результатов реализации программы с аналогичными показателями, установленными другими нормативными правовыми актами;

- отсутствие детализации ожидаемых показателей и индикаторов оценки результатов реализации программы по годам реализации программы;

- отсутствие детализации программных мероприятий и их увязки с оценочными показателями (индикаторами) и объемами финансирования;

- закрепление за исполнителем программных мероприятий полномочий по контролю за их исполнением.

## **15. Расходование средств, выделенных из федерального бюджета субъектам Российской Федерации на реализацию отдельных полномочий и прочие цели**

Нарушениями и недостатками при использовании субвенций на финансовое обеспечение оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по дополнительной бесплатной медицинской помощи в части обеспечения необходимыми лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, являются:

- неисполнение условий контрактов поставщиками, заключенных по результатам торгов на поставку лекарственных средств;
- недопоставка лекарственных средств;
- образование несанкционированной кредиторской задолженности.

Нарушением при поставке оборудования и санитарного автотранспорта, закупленного централизованно за счет средств федерального бюджета является:

- несвоевременная регистрация автомобилей скорой медицинской помощи в ГИБДД (нарушение п. 4 Правил Регистрации автотранспортных средств и прицепов к ним в государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденного приказом от 24.11.2008 № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств»).

Примерами нецелевого использования субвенции на реализацию полномочий в области охраны и использования объектов животного мира, отнесенных к объектам охоты, являются:

- оплата расходов, не связанных с мероприятиями в области охраны, воспроизводства и использования объектов животного мира в соответствии с полномочиями, возложенными на уполномоченный орган.

Нарушениями при использовании бюджетных средств, источником которых является субсидия из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства, являются:

- отсутствие документального подтверждения фактических расходов на



организацию участия субъектов малого предпринимательства в российских и региональных выставках (нарушение условий государственного контракта);

- отсутствие отчетов и подтверждающих документов о предоставлении и использовании гранта субъектами малого и среднего предпринимательства.

Нарушениями при использовании средств, источником которых являются средства федерального бюджета, выделенные на создание бизнес-инкубаторов, и имущества, приобретенного (созданного) за счет указанных средств, являются:

- необоснованное предоставление в аренду производственных помещений;  
- нарушение порядка принятия к учету основных средств;  
- простаивание офисов и рабочих мест, оборудованных оргтехникой, мебелью, телефонной связью.

• ***Незаконное получение гражданами государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, предусмотренного Федеральным законом от 29.12.2006 № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей».***

*Например, выдача работниками учреждений здравоохранения фиктивных справок об осмотрах ребенка и роженицы. В последующем по данным справкам оформлялись сертификаты «Материнский капитал», для обналичивания которых использовалась сеть аффилированных организаций и частных лиц.*

## **16. Организация бюджетного процесса в муниципальных образованиях**

### **16.1. Правовое регулирование бюджетного процесса**

Нарушения и недостатки в части правового регулирования бюджетного процесса в муниципальных образованиях:

- *Несвоевременное принятие муниципального правового акта, определяющего порядок формирования, утверждения и исполнения местного бюджета в соответствии с изменениями в законодательстве.*

- *Несоответствие установленных полномочий участников бюджетного процесса требованиям бюджетного законодательства.*

- *Несоответствие проекта бюджета (решения о бюджете) требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, муниципального долга:*

- при утверждении бюджета района к муниципальному долгу и муниципальным гарантиям в нарушение положений статей 100.1, 115 БК РФ неправомерно отнесены обязательства с истекшим сроком поручительства.

Согласно статьи 100.1 БК РФ в случае, если муниципальное долговое обязательство, выраженное в валюте Российской Федерации, не предъявлено к погашению (не совершены кредитором определенные условиями обязательства и муниципальными правовыми актами муниципального образования действия) в течение трех лет с даты, следующей за датой погашения, предусмотренной условиями муниципального долгового обязательства, или истек срок муниципальной гарантии и в иных случаях, предусмотренных статьей 115 БК РФ, указанное обязательство считается полностью прекращенным и списывается с муниципального долга, если иное не предусмотрено муниципальными правовыми актами представительных органов муниципального образования.

### **16.2. Применение бюджетной классификации**

Нарушения порядка применения бюджетной классификации:

- *Нарушение порядка отражения доходов и расходов:*

- несоответствие кодов бюджетной классификации (например, код целевой статьи и вида расходов местного бюджета, осуществляемых за счет целевых межбюджетных трансфертов, не совпадает с кодом целевой статьи, по которому средства выделены из бюджета субъекта РФ);

- неверное отражение доходов местного бюджета (например, доходы, поступившие в виде субвенций, отражены как дотации, доходы, поступившие от реализации имущества, отражены как доходы от реализации земельных участков).

• **Необоснованное отражение расходов по коду 240 «Безвозмездные и безвозвратные перечисления организациям».**

- необоснованное планирование и исполнение расходов местных бюджетов, имеющих возмездный характер как безвозмездные перечисления организациям (например, расходы на оплату муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг по благоустройству, уличному освещению, ремонту дорог; строительство водопровода, газопровода, линии электропередачи и др.);

- отсутствие регистрации права собственности муниципального образования на имущество, передача его в оперативное управление учреждениям, хозяйственное ведение унитарным предприятиям, намерение передать возведенные объекты коммунального хозяйства профильным организациям не являются основанием для отражения расходов на создание и содержание имущества как безвозмездных перечислений.

### **16.3. Распоряжение муниципальной собственностью, земельными ресурсами**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 909 «Об определении официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» установлено с 01.03.2015 обязательное размещение информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» сайт [www.torgi.gov.ru](http://www.torgi.gov.ru) определен в качестве официального для размещения информации о проведении торгов, предусмотренных Земельным кодексом РФ, Градостроительным кодексом, Лесным кодексом РФ, Жилищным кодексом РФ, Водным кодексом РФ, Федеральным законом от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - Закон о защите конкуренции), Федеральным законом от 24.07.2009 №209-ФЗ «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Законом Российской Федерации от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах», Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федеральным законом от 20.12.2004 №166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», Федеральным законом от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Таким образом, постановлением Правительства Российской Федерации № 909 существенно расширен перечень торгов, предусмотренных действующим законодательством, информация о которых подлежит размещению на официальном сайте торгов.

Случаи не размещения на официальном сайте торгов информации о проведении конкурсов и аукционов на право заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества, предусмотренных указанными нормативно правовыми актами, с 01.03.2015 будут являться нарушением правил проведения таких конкурсов или аукционов, статей 17, 17.1 Закона о защите

конкуренции, и подлежат рассмотрению антимонопольным органом в порядке, предусмотренном статьей 18.1 Закона о защите конкуренции.

**• *Нарушения и недостатки при распоряжении муниципальным имуществом, земельными ресурсами:***

- неправомерное (несвоевременное) отражение на балансе муниципального образования имущества, передаваемого из государственной собственности (например, в ряде муниципальных образований имущество, не исключенное из Реестра государственной собственности, учитывалось на балансе муниципального района);

- не оприходование в бухгалтерском учете объектов основных средств, переданных сельскому поселению по акту приема-передачи;

- не обеспечен учет и сохранность закрепленного за муниципальными учреждениями имущества.

*Например, приобретенные товарно-материальные ценности (снегоходы, катера, автотранспорт, прицепы, оргтехника и др.), переданные в межрайонные отделы не обеспечены помещениями, стояночными и гаражными местами для хранения. В большинстве случаев имущество хранится по местожительству сотрудников или на территории сторонних организаций;*

- в нарушение ст. 65 Земельного кодекса РФ договор аренды земельных участков, на которых расположены здания, переданные по концессионному соглашению, не заключен. Вследствие чего, плата за пользование данными земельными участками в местный бюджет не поступала;

- в нарушение ч.16 ст.3 Федерального закона от 21.07.2005 №115-ФЗ «О концессионных соглашениях» переданное «Концедентом» по концессионному соглашению имущество не отражено на балансе «Концессионера»;

- несоответствие Положения о реестре муниципальной собственности действующему законодательству;

- отсутствие в муниципальном образовании Реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- не ведется реестр муниципальной казны в сельских поселениях и как следствие отсутствие учета на счете 10800 «Нефинансовые активы имущества казны»;

- двойной учет в бухгалтерии одного и того же объекта, под разными инвентарными номерами;

- неполное, несвоевременное включение (исключение) муниципального имущества в (из) реестр(а) муниципальной собственности;

- не проведение оценки объектов собственности в случае вовлечения в сделку объектов, принадлежащих полностью или частично муниципальным образованиям, в том числе при приватизации, продаже или ином отчуждении объектов, передаче имущества в качестве вклада в уставные капиталы, фонды юридических лиц в соответствии с действующим законодательством (нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»);

- установление начальной цены приватизируемого имущества ниже оценочной стоимости (например, при продаже нежилого помещения начальная цена утверждена в сумме ниже цены оценщика(нарушение п.2 ст.12 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»);

- отсутствие при распоряжении имуществом согласования с уполномоченным органом по имущественным отношениям;

- предоставление земельных участков в аренду без проведения торгов;

- предоставление земельных участков по фиктивным выпискам из похозяйственных книг;

- неопубликование в средствах массовой информации и на официальном сайте в сети «Интернет» информационных сообщений о проведении торгов по реализации государственного (муниципального) имущества или передачи в аренду;

- бездействие должностных лиц органов власти в части рассмотрения поступивших от граждан или организаций заявлений на предоставление в собственность либо аренду государственного (муниципального) имущества, а также нарушение сроков рассмотрения таких заявлений;

- привлечение специализированных организаций по оценке, межеванию, организации и проведению торгов без соблюдения публичных процедур при отборе таких организаций.

Согласно ст. 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» наряду с установленными частями 1 и 2 данной статьи запретами при проведении торгов на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд запрещается ограничение конкуренции между участниками торгов путем включения в состав лотов продукции (товаров, работ, услуг), технологически и функционально не связанной с товарами, работами, услугами, поставки, выполнение, оказание которых являются предметом торгов;

При проведении торгов по выбору специализированной организации для оценки, межевания, проведения торгов, не допускается включение их в один лот.

В целях недопущения негативного влияния на состояние конкуренции, выбор специализированной организации для оценки, межевания, а также организации и проведения торгов по реализации права собственности или аренды на государственное или муниципальное имущество, осуществляется с использованием публичных процедур, обеспечивающих равный доступ к оказанию данных услуг хозяйствующих субъектов, то есть – проведением торгов (конкурсов или аукционов).

- предоставление прав владения и (или) пользования частью или частями помещения, здания, строения или сооружения третьим лицам с согласия собственника без проведения конкурса или аукциона<sup>1</sup>;

---

<sup>1</sup>Федеральным законом от 17.06.2009 № 173-ФЗ статья 17.1 «Особенности порядка заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества» Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» изложена в новой редакции.

- реализация объектов недвижимости, находящихся в муниципальной собственности, без земельных участков, оцениваемых по рыночной стоимости (п. 1 ст. 28 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ приватизация зданий, строений и сооружений, а также объектов, строительство которых не завершено и которые признаны самостоятельными объектами недвижимости, осуществляется одновременно с отчуждением лицу, приобретающему такое имущество, земельных участков, занимаемых таким имуществом и необходимых для его использования, если иное не предусмотрено федеральным законом);

- отчуждение земельных участков населенных пунктов из муниципальной собственности путем сдачи их в аренду и последующем выкупе гражданами, как собственниками объектов недвижимости при фактическом отсутствии объектов недвижимости, расположенных на указанных земельных участках (незавершенного строительства в виде фундамента), либо строительстве «фиктивных» объектов.



*Например, в июне 2015 года физическому лицу в аренду были переданы 3 участка общей площадью более 4 000 кв. метров с годовой арендной платой более 3 млн. рублей. В декабре 2015 года они им приватизированы как собственником расположенных на участках построек (жилой вагончик площадью до 14 кв. метров) за 14,6 тыс. рублей. Таким образом, земельные участки приобретались в собственность фактически без торгов и по льготной*

*цене. Муниципальный бюджет не получал денежные средства в виде арендных платежей;*

- неиспользование (ненадлежащее использование) объектов недвижимости, закрепленных за учреждениями;

- реализация земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, по ценам ниже рыночных;

- несоответствие отчетов об оценке рыночной стоимости объектов требованиям законодательства (завышение ставки капитализации для земельных участков в доходном подходе, некорректно подобраны объекты аналоги в сравнительном подходе, при согласовании результатов, примененных подходов некорректно применены и недостаточно обоснованы весовые коэффициенты и др.), что влияет на рыночную стоимость оцениваемых земельных участков);

- несвоевременное списание ветхих и неиспользуемых объектов недвижимости, оргтехники и прочих основных средств, в связи с физическим и моральным износом;

- реализации излишних, невостребованных материальных ценностей по ценам ниже рыночных;

- нарушения порядка расчета арендной платы (например, несоблюдение значений поправочного коэффициента к ставке земельного налога при расчете арендной платы за землю, установленных правовым актом; неверное применение ставки земельного налога при расчете арендной платы за использование земельного участка;

- использование площадей, находящихся в муниципальной собственности сторонними организациями без оформления договоров аренды и без возмещения коммунальных услуг;

- не допоступление средств в бюджет в виде арендной платы, в результате использования земель сельскохозяйственного назначения без заключения договора аренды;

- не соблюдение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним.

*Например, учебным учреждением не зарегистрировано право на недвижимое имущество (здания гаража, учебной мастерской, подсобные помещения);*

- неведение бюджетного учета начисления, поступления, задолженности по платежам от использования, распоряжения муниципальным имуществом, земельными ресурсами (например, в нарушение требований Инструкции по бюджетному учету начисление, поступление, задолженность по арендным платежам учитывалась в рабочих таблицах без отражения на счетах бухгалтерского учета).

- предоставление органами местного самоуправления муниципальных районов земельных участков сельскохозяйственного назначения юридическим лицам и гражданам без публикаций в печатных изданиях.

В соответствии с ч.2 п.5.1 статьи 10 Федерального закона от 24.07.2002 №101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения» орган местного самоуправления муниципального образования, в собственности которого находится земельный участок, выделенный в счет земельных долей, находящихся в муниципальной собственности, не позднее чем в течение двух недель со дня возникновения права муниципальной собственности на такой земельный участок обязан опубликовать в средствах массовой информации, определенных субъектом Российской Федерации, и разместить на своем официальном сайте в сети "Интернет" (при его наличии) информацию о возможности приобретения такого земельного участка на условиях, предусмотренных настоящим пунктом. Указанная информация размещается также на информационных щитах, расположенных на территории данного муниципального образования.

- объединение нескольких земельных участков в один лот при проведении торгов по реализации данных участков в собственность либо предоставлении их в аренду, что ограничивает право неопределенного круга лиц на пользование и распоряжение земельными участками.

В данном случае, одному лицу предоставляется преимущественное право пользования сразу несколькими земельными участками.



Данная позиция подтверждается Решением Арбитражного суда Республики Татарстан по делу №А65-21879/2012.

• ***Предоставление муниципального имущества и земельных участков в аренду.***

В соответствии со ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» заключение договоров аренды, безвозмездного пользования, доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, закрепленного за бюджетными учреждениями, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Одной из характерных черт проведения аукционов и конкурсов является конкуренция его участников.

В тех случаях, когда требуется проведение конкурса или аукциона, подразумевающее состязательность хозяйствующих субъектов, его не проведение не может не влиять на конкуренцию, поскольку лишь при публичном объявлении конкурса в установленном порядке могут быть выявлены потенциальные желающие получить товары.

Законом о защите конкуренции установлен запрет органам местного самоуправления передавать муниципальное имущество отдельным хозяйствующим субъектам без осуществления публичных процедур, при соблюдении которых иные хозяйствующие субъекты имеют равную возможность реализовать право на получение такого имущества.

В соответствии с частью 9 статьи 17.1 Федерального закона «О защите конкуренции», по истечении срока договора аренды, заключение такого договора на новый срок с арендатором, надлежащим образом исполнившим свои обязанности, осуществляется без проведения конкурса, аукциона, если иное не установлено договором и срок действия договора не ограничен законодательством Российской Федерации, при одновременном соблюдении следующих условий:

- размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта.

В соответствии со статьей 17.1. «Особенности порядка заключения договоров в отношении государственного и муниципального имущества» Федерального закона «О защите конкуренции» заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении государственного или муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, за исключением предоставления указанных прав на такое имущество;

- минимальный срок, на который перезаключается договор аренды, должен составлять не менее чем три года.

Причем арендодатель не вправе отказать арендатору в заключении на новый срок договора аренды в порядке и на условиях, которые указаны в части 9 статьи 17.1, за исключением случаев:

- когда принято в установленном порядке решение, предусматривающее иной порядок распоряжения таким имуществом;

- когда у арендатора имеется задолженность по арендной плате за такое имущество, по начисленным неустойкам (штрафам, пеням) в размере, превышающем размер арендной платы за более, чем один период платежа, установленный договором аренды.

Заключение, продление договора с нарушением указанных требований является нарушением антимонопольного законодательства.

*Например:*

*- заключение с учреждениями нескольких договоров о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления (о передаче имущества в безвозмездное пользование), при этом должен заключаться один договор с учреждением, а всякое изменение в перечне закрепляемого (переданного учреждению) за учреждением имущества необходимо оформлять дополнительным соглашением к нему на основании соответствующего решения органов местного самоуправления;*

- отсутствие дополнительных соглашений к договорам аренды муниципального имущества (об их расторжении);

- отсутствие административных регламентов предоставления муниципальных услуг, предусмотренных действующим законодательством.

*Например, по предоставлению муниципальной услуги по согласованию сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности.*

- наличие негативной практики по платежам от арендаторов муниципального имущества и земельных участков за несколько месяцев (арендатор платит раз в квартал / раз в год), при этом пени по просроченным платежам не взыскиваются, что ведет к формированию крупных сумм упущенной выгоды для местных бюджетов.

**• Реализация, сдача в аренду муниципального имущества и земельных участков:**

- информационные сообщения о продаже и результатах торгов муниципального имущества не соответствует ст. 15 Федерального закона от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» (далее – Федеральный закон № 178-ФЗ);

- продолжительность приема заявок на участие в аукционе должна быть не менее чем двадцать пять дней. Признание претендентов участниками аукциона осуществляется в течение пяти рабочих дней со дня окончания срока приема указанных заявок. Аукцион проводится не позднее третьего рабочего дня со дня признания претендентов участниками аукциона.

- для участия в аукционе претендент вносит задаток в размере 20 процентов начальной цены, указанной в информационном сообщении о продаже государственного или муниципального имущества.

Документом, подтверждающим поступление задатка на счет, указанный в информационном сообщении, является выписка с этого счета.

- претендент не допускается к участию в аукционе по следующим основаниям:

представленные документы не подтверждают право претендента быть покупателем в соответствии с законодательством Российской Федерации;

представлены не все документы в соответствии с перечнем, указанным в информационном сообщении (за исключением предложений о цене государственного или муниципального имущества на аукционе), или оформление указанных документов не соответствует законодательству Российской Федерации;

заявка подана лицом, не уполномоченным претендентом на осуществление таких действий;

не подтверждено поступление в установленный срок задатка на счета, указанные в информационном сообщении.

Перечень оснований отказа претенденту в участии в аукционе является исчерпывающим.

- до признания претендента участником аукциона он имеет право посредством уведомления в письменной форме отозвать зарегистрированную заявку. В случае отзыва претендентом в установленном порядке заявки до даты окончания приема заявок поступивший от претендента задаток подлежит возврату в срок не позднее чем пять дней со дня поступления уведомления об отзыве заявки. В случае отзыва претендентом заявки позднее даты окончания приема заявок задаток возвращается в порядке, установленном для участников аукциона.

- одно лицо имеет право подать только одну заявку, а в случае проведения аукциона при закрытой форме подачи предложений о цене государственного или муниципального имущества только одно предложение о цене имущества, продаваемого на аукционе.

- в договорах купли-продажи и актах приема-передачи транспортных средств не соблюдены сроки их заключения.

Согласно п.14, 15 статьи 18 Федерального закона № 178-ФЗ «Продажа государственного или муниципального имущества на аукционе» в течение пяти рабочих дней с даты подведения итогов аукциона с победителем аукциона заключается договор купли-продажи. Передача государственного или муниципального имущества и оформление права собственности на него осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации и договором купли-продажи не позднее чем через тридцать дней после дня полной оплаты имущества (что подтверждается платежными поручениями).

**• Несанкционированная разработка карьеров по добыче общераспространенных полезных ископаемых.**

Допускаются следующие нарушения:

- использование сельскохозяйственных земель не по целевому назначению (например, на землях сельскохозяйственного назначения размещаются автозаправочные станции, производится разработка карьеров);

- разработка карьеров с превышением границ отведенных земельных участков на прилегающих землях сельскохозяйственного назначения;

- добыча общераспространенных полезных ископаемых на арендуемом земельном участке после окончания срока аренды;

- недопоступление денежных средств в бюджетную систему в виде платежей от добычи общераспространенных полезных ископаемых;

- не проведение рекультивации почвы по окончании добычи общераспространенных полезных ископаемых.

Неиспользование земельного участка из земель сельскохозяйственного назначения, оборот которого регулируется Федеральным законом от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения», для ведения сельскохозяйственного производства или осуществления иной связанной с сельскохозяйственным производством деятельности в течение срока, установленного указанным Федеральным законом, в соответствии с ч.2, ст.8.8 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на граждан в размере от 0,3 до 0,5 процента кадастровой стоимости земельного участка, но не менее 3 тысяч рублей; на должностных лиц - от 0,5 до 1,5 процента кадастровой стоимости земельного участка, но не менее 50 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 10 процентов кадастровой стоимости земельного участка, но не менее 200 тысяч рублей.

#### **16.4. Муниципальные закупки**

Нарушениями в сфере муниципальных закупок являются:

- нарушение сроков заключения муниципальных контрактов по результатам проведения торгов;

- нарушение при планировании закупок. Например, осуществляются закупки, которые не указаны в планах-графиках закупок;

- нарушение сроков подачи сведений об исполнении муниципальных контрактов. Например, в реестре муниципальных контрактов на официальном сайте отсутствуют сведения об их исполнении (о прекращении действия) или нарушены сроки подачи таких сведений. Данные сведения должны направляться заказчиками (уполномоченным органом) в течение трех рабочих дней со дня исполнения или расторжения контракта;

- нарушение сроков возврата денежных средств внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе. Например, денежные средства, внесенные в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе, возвращены позже сроков, указанных в аукционной документации;

- завышение начальных (максимальных) цен при размещении муниципальных заказов.

*Например, установление первоначальной (максимальной) цены контракта без обоснования. Ошибочное включение в первоначальную (максимальную) цену контракта работ, услуг, которые не будут выполняться подрядчиком (технадзор, ПИР);*

- непредставление заказчиками сведений о поставщиках, уклонившихся от заключения муниципального контракта в Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов, для внесения данных в реестр недобросовестных поставщиков;

- неполное указание заказчиком существенных условий договора (контракта) при размещении заказа на сайте <http://zakupki.gov.ru>. Например, отсутствие характеристик закупаемых товаров, работ и услуг (категория, сорт, ГОСТ и т.д.);

- нарушения в части неразмещения и размещения с нарушением сроков на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) ответственными лицами отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

- качество, характеристики, параметры полученного товара, не соответствуют заявленным параметрам. Например, полученные продукты питания ниже качеством, технические параметры и характеристики промышленных товаров занижены по сравнению с указанными в аукционной документации;

- заключение муниципальных контрактов при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств или с их превышением (ч.2 ст.72 БК РФ).

**• Заключение муниципальных контрактов после фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг.**

Данный вид нарушения указывает на возможность содержания в нем коррупционных признаков, поскольку формальное размещение заказов на муниципальные нужды на электронной торговой площадке после фактического заключения договоров и приобретения товаров может повлечь заключение контрактов с «аффилированными» структурами.

*Например, подрядчики оказывали услуги (выполняли работы) до заключения контракта, или при минимальных сроках предполагалось выполнить значительные объёмы работ, тем самым создавались условия для заключения контрактов с конкретными подрядчиками, которые уже приступили к выполнению работ (выполнили работы) или приступят к выполнению работ, не опасаясь санкций за нарушение сроков установленных контрактом.*

## **16.5. Бюджетные кредиты**

Нарушения при предоставлении и использовании бюджетных кредитов:

- предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам при наличии просроченной задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему РФ (ст. 93.2 БК РФ);

- предоставление бюджетных кредитов при наличии просроченной задолженности по ранее предоставленным бюджетным средствам на возвратной основе;
- предоставление бюджетных кредитов с нарушением решения о бюджете;
- предоставление бюджетных кредитов без надлежащего обеспечения обязательств;
- предоставление бюджетных кредитов без проверки финансового состояния получателя;
- не начисление процентов за пользование бюджетными средствами, выделенными на возмездной и возвратной основе;
- нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на возмездной и возвратной основе;
- нарушение сроков возврата бюджетных кредитов;
- несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе.

Порядок предоставления и возврата бюджетных кредитов установлен статьями 93.2, 93.3 БК РФ.

#### **Административная ответственность за нарушения при предоставлении и возврате бюджетных кредитов:**

##### **• *Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (ст.306.5 БК РФ).***

- невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей.

- невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу.

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 20 тысяч до 50 тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- нарушение срока возврата бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

За указанное нарушение ч.3 ст.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

- возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата.

За указанное нарушение ч.4 ст.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до

30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**• Не перечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (ст.306.6 БК РФ).**

- не перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей.

- не перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу.

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока.

За указанное нарушение ч.3 ст.15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 15 тысяч рублей.

- перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока.

За указанное нарушение ч.4 ст.15.15.1 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 5 тысяч до 15 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

**• Нарушение условий предоставления бюджетного кредита (ст.306.7 БК РФ).**

- нарушение кредитором условий предоставления бюджетного кредита.

За указанное нарушение ч.1 ст.15.15.2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

- нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

За указанное нарушение ч.2 ст.15.15.2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.



- нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу.

За указанное нарушение ч.3 ст.15.15.2 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученного бюджетного кредита.

### **16.6. Установление расходных обязательств**

Нарушениями и недостатками при установлении расходных обязательств муниципальных образований являются:

- установление и исполнение расходных обязательств, отнесенных к компетенции РФ, субъекта РФ или другого муниципального образования (например, из местного бюджета финансируется бюджетное учреждение, созданное органами государственной власти или другим муниципальным образованием; муниципальный район осуществляет расходы на исполнение полномочий поселений по расчету и предоставлению субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг, которые не переданы ему по соглашению, финансирует правоохранительную деятельность; финансирование поселением расходов на образование, правоохранительную деятельность и другие вопросы, не являющихся вопросами местного значения поселения);

- нарушение порядка установления и исполнения расходных обязательств.

*Например, субсидии юридическим лицам, не являющимся муниципальными учреждениями, предоставляются на основании распоряжений главы муниципального образования и соглашений без решения представительного органа муниципального образования, что не соответствует ст.78 БК РФ.*

Расходы на осуществление полномочий, не отнесенных к вопросам местного значения, исполняются без принятия муниципального правового акта, устанавливающего соответствующее расходное обязательство.

Расходы на решение вопроса местного значения - определение размера субсидий гражданам на оплату ЖКУ - осуществляются за счет платежей населения за содержание и ремонт жилых помещений, а не за счет местного бюджета.

Соглашения о передаче полномочий по обеспечению жителей услугами организаций культуры от поселений муниципальному району заключены не с местной администрацией района, а с районным учреждением культуры; исполнение полномочий, переданных от поселения муниципальному району, осуществлялось не за счет субвенций из бюджета поселения в бюджет муниципального района, а путем прямого финансирования районного учреждения культуры из бюджета поселения.

### **16.7. Реестр расходных обязательств**

В соответствии со статьей 87 БК РФ, органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств в порядке, установленном

местными администрациями. Поскольку свод реестров расходных обязательств муниципальных образований представляется в финансовый орган субъекта РФ и далее в Министерства финансов Российской Федерации, форма реестра расходных обязательств должна содержать сведения, предусмотренные приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2015 №103н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации» и от 07.09.2007 № 76н (диапазон действия: с 07.09.2012 по 28.08.2015) .

Нарушениями и недостатками при ведении реестров расходных обязательств являются:

- отсутствие реестра расходных обязательств или порядка его ведения;
- несоответствие формы реестра расходных обязательств установленным требованиям (например, в реестре не указаны реквизиты правового акта, установившего расходное обязательство, оценка объема необходимых для исполнения обязательств бюджетных ассигнований, либо указан только Федеральный закон от 6.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», установивший вопросы местного значения, а принятые во исполнение его муниципальные правовые акты не указаны);

- неполное отражение сведений в реестре расходных обязательств (например, в реестр включены только обязательства по решению вопросов местного значения, установленные Федеральным законом № 131-ФЗ, расходные обязательства, принятые МО самостоятельно в соответствии со ст.14.1, 15.1, 16.1 указанного закона, не приведены).

## **16.8. Составление и рассмотрение проекта бюджета**

Нарушениями и недостатками при утверждении местных бюджетов являются:

- не установление местными администрациями порядка и сроков составления проектов местных бюджетов (ч. 3 ст. 184.1 БК РФ порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями с соблюдением требований, устанавливаемых Бюджетным кодексом РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований);

- отсутствие (несоответствие требованиям) обосновывающих документов.

*Например, прогнозные показатели социально-экономического развития представляются не в форме отдельного документа, подготовленного до разработки проекта бюджета, а в составе Плана социально-экономического развития.*

Согласно статье 184.2 БК РФ одновременно с проектом решения о бюджете в представительный орган представляются:

- основные направления бюджетной и налоговой политики;

- предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;

- прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;

- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период либо проект среднесрочного финансового плана;

- пояснительная записка к проекту бюджета;

- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;

- верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года (на конец очередного финансового года и конец каждого года планового периода);

- проект программы муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- проекты программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- проект программы предоставления бюджетных кредитов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- иные документы и материалы.

Согласно ч.4 ст. 173 БК РФ в пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Требования к параметрам среднесрочного финансового плана установлены статьей 174 БК РФ.

- недостоверность бюджетных прогнозов и планов.

*Например, не включение при планировании в доходную часть бюджета поступлений при наличии их источников (доходов от аренды имущества муниципального образования, предпринимательской и иной приносящей доход деятельности учреждений); непринятие во внимание при планировании расходов кредиторской задолженности прошлых лет; недостоверность плана по контингенту (числу получателей муниципальных услуг).*

Следует отметить, что планирование ассигнований должно осуществляться в порядке и в соответствии с методикой, установленной финансовым органом местной администрации, с 2009 года заявки учреждений должны быть обоснованы муниципальным заданием.

- нарушение порядка представления и рассмотрения проекта бюджета.

*Например, указанные выше обосновывающие документы не представлены в представительный орган муниципального образования одновременно с проектом*

бюджета; проект решения о бюджете не прошел публичные слушания, предусмотренные ст. 28 Федерального закона № 131-ФЗ);

- не проведение экспертизы проекта бюджета поселения.

### **16.9. Решение о бюджете (проект решения)**

Нарушения в части решений о местных бюджетах:

• ***Неполный состав показателей, утверждаемых в составе решения о бюджете:***

- утверждение структуры расходов без распределения по целевым статьям и видам расходов;

- отсутствие утвержденного перечня главных администраторов, источников финансирования дефицита бюджета;

- отсутствие в ведомственной структуре расходов кодов главных распорядителей бюджетных средств;

- принятие решения о внесении изменений и дополнений в бюджет без утверждения новой редакции структуры расходов, источников финансирования дефицита бюджета, утверждение лишь таблиц с указанием сумм увеличения (уменьшения) по конкретным статьям;

- отсутствие установленных целей при утверждении бюджета, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условий и порядка предоставления бюджетных кредитов, бюджетных ассигнований для их предоставления на срок в пределах финансового года и на срок, выходящий за пределы финансового года, а также ограничений по получателям (заемщикам) бюджетных кредитов (ч. 2 ст. 93.2 БК РФ);

- не отражение обязательств по предоставленным муниципальным гарантиям в решении о бюджете на соответствующий год (ст. 115 БК РФ).

• ***Несоответствие другим требованиям и ограничениям, установленным бюджетным законодательством:***

- превышение размера утвержденного дефицита 10% объема доходов без учета финансовой помощи (ст.92.1 БК РФ);

- утверждение лимитов предоставления бюджетных кредитов в текстовой части решения о бюджете, тогда как в структуре расходов ассигнования на их предоставление не предусмотрены;

- установление в решении о бюджете порядка использования не востребованных в отчетном году целевых средств бюджета субъекта РФ, тогда как этот порядок может быть установлен только в Законе о бюджете субъекта РФ;

- несоответствие состава приложений к решению о бюджете утвержденному перечню.

*Например, отсутствие распределения ассигнований на капитальные вложения из местного бюджета по направлениям, заказчикам и объектам (нарушение Положения о бюджетном процессе муниципального образования);*

- установление в текстовой части решения о бюджете размеров резервного фонда, лимитов по предоставлению бюджетных кредитов в виде процента от поступающих налоговых доходов (указанные показатели следует устанавливать в виде фиксированной суммы и в структуре расходов бюджета);

- включение в состав источников финансирования дефицита местного бюджета источников, не предусмотренных ст. 95 БК РФ;

- утверждение предельного объема муниципального долга с превышением ограничения, установленного ч. 3 ст. 107 БК РФ.

### **16.10. Исполнение доходной части бюджета**

В условиях низкого уровня налогового потенциала городских и сельских поселений важным условием обеспечения сбалансированности местных бюджетов являются меры органов местного самоуправления, направленные на увеличение поступлений в бюджет (см. например, Методические рекомендации по организации мероприятий, направленных на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, доведенные письмом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2006 № 06-04-08/01-161).

Неиспользование имеющихся полномочий в сфере налогового регулирования для обеспечения пополнения бюджета является недостатком в деятельности органов местного самоуправления.

Муниципальные образования обладают всей полнотой полномочий по использованию муниципального имущества, а также полномочиями по распоряжению земельными участками до разграничения государственной собственности на землю, и эффективность использования этих источников пополнения бюджета зависит от органов местного самоуправления.

Нарушениями и недостатками при обеспечении органами местного самоуправления поступлений доходов в бюджет являются:

• ***Не проведение оптимизации ставок и льгот по местным налогам и по арендной плате.***

Муниципальные образования обладают полномочиями по введению на своей территории, установлению налоговых ставок (в пределах, установленных налоговым законодательством) и введению налоговых льгот по земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, налогу на вмененный доход для определенных видов деятельности.

При определении этих показателей следует исходить из необходимости реализации основных функций налогов (фискальная - обеспечение поступлений в бюджет и стимулирующая - сохранение благоприятных условий для хозяйственной деятельности) и учета материального положения налогоплательщиков, а также проводить анализ последствий предоставления льгот.

Нарушением будет являться занижение доходов бюджета при предоставлении имущества в аренду по ставке меньшей, чем предусмотрено

правовыми актами о порядке использования муниципального имущества; а также установление и применение налоговых льгот в течение финансового года, а не со следующего, что предусмотрено статьей 64 БК РФ.

**• *Непринятие мер по сокращению задолженности по платежам в бюджет:***

- неосуществление мер по взысканию средств в судебном порядке при наличии задолженности по арендным платежам за земельные участки, нежилые помещения, иное имущество;

- не начисление пеней за несвоевременное внесение арендной платы (следует отметить, что даже если уплата пеней не предусмотрена договором, существует право по взысканию процентов за несвоевременное внесение денежных средств, предусмотренное статьей 486 Гражданского кодекса РФ);

- предоставление экономически необоснованных отсрочек по договорам купли-продажи недвижимого имущества;

- не проведение реструктуризации задолженности физических лиц по местным налогам, не утверждение графика платежей, позволяющего погасить задолженность с учетом материального положения должника;

- не проведение анализа состояния платежной дисциплины предприятий, осуществляющих свою деятельность на территории муниципального образования.

**• *Непринятие мер по увеличению налогооблагаемой базы и иных поступлений в бюджет:***

- непринятие мер по содействию в оформлении прав собственности на земельные участки и имущество физических лиц, по выявлению собственников земельных участков и другого недвижимого имущества и привлечению их к налогообложению, в том числе непринятие мер по привлечению собственников к административной ответственности за нарушение установленного порядка регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним (ненаправленные информации об этом в органы Федеральной регистрационной службы или органы внутренних дел);

- не направление в суд заявления о признании права муниципальной собственности на земельный участок, собственники которых не распоряжались ими в течение трех и более лет с момента приобретения прав на земельную долю (невостребованные земельные доли), что предусмотрено статьей 13 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»;

- не создание органами местного самоуправления условий для пополнения доходной части бюджета за счет разработки карьеров по добыче общераспространенных полезных ископаемых (песчано-гравийные материалы, камни строительные, песок, суглинки кирпичные и т.п.);

- не проведение инвентаризации с целью выявления неиспользуемого муниципального имущества, неоформленные права собственности на муниципальное имущество, что не позволяет сдавать его в аренду или продавать;

- принятие мер по неиспользуемым нежилым помещениям, оборудованию, иным объектам основных средств и материальных запасов, находящимся в муниципальной собственности (не сдача в аренду, невнесение в план приватизации и т.д.);

- не установление условия о зачислении части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет, принятие мер по получению дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, неиспользование права на применение штрафных санкций при несвоевременной уплате (возврате) средств в бюджет;

- не зачисление при наличии соответствующих положений в решении о бюджете в доход бюджета сумм возвращенной дебиторской задолженности прошлых лет (сформированной при перечислении бюджетными учреждениями авансов поставщикам, подрядчикам, исполнителям за счет бюджетных средств);

- отсутствие базы налогоплательщиков у органов местного самоуправления по основным налогам (земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на доходы физических лиц);

- несоответствие базы налогоплательщиков поселения с принятым бюджетом по основным налогам;

- необеспечение надлежащего контроля за правильностью и полнотой перечисления в бюджет поселения налоговых доходов.

• ***Несоблюдение условий предоставления межбюджетных трансфертов.***

Согласно статье 136 БК РФ межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам (за исключением субвенций) предоставляются при условии соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ о налогах и сборах.

Муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права превышать установленные высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ нормативы формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и (или) содержание органов местного самоуправления.

Муниципальные образования, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 30 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации,



федеральными законами, законами субъектов РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления.

За указанное нарушение ст.15.15.3. КоАП РФ предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тысяч до 30 тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

### **16.11. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита**

Нарушениями являются:

- ***Несоблюдение предельных размеров дефицита и долга.***

Превышение предельных размеров дефицита и долга, в том числе:

- превышение предельного размера дефицита местного бюджета, установленного статьей 92.1 БК РФ;

- превышение предельного размера муниципального долга, установленного статьей 107 БК РФ;

- превышение предельного размера муниципального долга, установленного решением о бюджете;

- превышение текущих расходов над объемом доходов местного бюджета (исполнение текущих расходов за счет источников финансирования дефицита бюджета).

- ***Нарушение порядка предоставления муниципальных гарантий.***

- ***Нарушение порядка осуществления заимствований:***

- осуществление заимствований при отсутствии утвержденных в решении о бюджете предельного размера муниципального долга, привлечения средств из источников финансирования дефицита бюджета, программы внутренних заимствований, расходов на обслуживание долга, что не соответствует статьям 107, 110.1, 110.2, 111 БК РФ;

- осуществление заимствований на основании права, предоставленного представительным органом муниципального образования, без утверждения предельного размера муниципального долга и соответствующих источников финансирования дефицита в решении о бюджете.

### **16.12. Исполнение расходной части бюджета**

Нарушениями порядка исполнения местных бюджетов являются:

- ***Отсутствие муниципальных правовых актов, регулирующих порядок исполнения бюджета по расходам.***

Такие акты (акт), в частности, требуются в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 78, статьями 217, 221 БК РФ. С 2008 года перечень вопросов,

регулируемых актами местной администрации (ее финансового органа), значительно расширен.

● ***Отсутствие Бюджетной росписи или нарушение порядка ее ведения.***

Примеры нарушений статьи 217 БК РФ:

- не составление и не утверждение финансовым органом Сводной бюджетной росписи;
- не составление и не утверждение главным распорядителем бюджетной росписи по подведомственным получателям;
- несоответствие утвержденной бюджетной росписи решению о бюджете;
- отсутствие в бюджетной росписи кодов главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

● ***Нарушения при оплате труда выборных должностных лиц муниципального образования и муниципальных служащих:***

- Положение об оплате труда муниципальных служащих утверждено Главой муниципального образования, а не представительным органом муниципального образования, что не соответствует статье 22 Федерального закона от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации»;

- Положение об оплате труда муниципальных служащих содержит ссылки на утвержденные нормативными правовыми актами субъекта РФ порядки оплаты труда в органах государственной власти, которые не регулируют порядок оплаты труда муниципальных служащих;

- несоответствие Реестру, утвержденному законом субъекта РФ наименований муниципальных должностей муниципальной службы;

- осуществление дополнительных выплат муниципальным служащим, не предусмотренных законом субъекта РФ;

- неправомерное расходование бюджетных средств, допущенное при начислении заработной платы, командировочных расходов.

*Например, в муниципальном бюджетном установлено использование средств субсидий в результате заключения трудовых договоров с лицами, не участвующими в выполнении муниципального задания;*

- превышение предельных нормативов, установленных законом субъекта РФ оплаты труда выборных должностных лиц муниципального образования, муниципальных служащих.

● ***Нарушение установленного порядка использования доходов, полученных при исполнении местного бюджета, сверх утвержденных решением о бюджете.***

Согласно пункту 2 статьи 232 БК РФ доходы, фактически полученные при исполнении местного бюджета сверх утвержденных решением о бюджете общего объема доходов, могут направляться соответствующим финансовым органом без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период) на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга, а также на исполнение публичных нормативных

обязательств в случае недостаточности предусмотренных на их исполнение бюджетных ассигнований в размере, установленном в пункте 3 статьи 217 БК РФ.

Субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

● ***Нарушения при предоставлении субсидий гражданам на оплату жилья и коммунальных услуг.***

Во исполнение статьи 159 Жилищного кодекса Российской Федерации постановлением Правительства Российской Федерации от 14.12.2005 № 761 утверждены Правила «О предоставлении субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг» (далее – Правила).

Нарушениями в части предоставления субсидий гражданам являются:

- в нарушение п.45 Правил перечисление субсидий поставщикам услуг, а не на банковские счета граждан (либо выплачиваются им из кассы или через отделения связи);

- несоблюдение сроков предоставления субсидий гражданам.

Например, в нарушение п. 44 Правил гражданам, обратившимся за субсидией с 16-го числа и до конца месяца, субсидия предоставляется с месяца обращения, а не со следующего месяца.

В нарушение п.41 Правил гражданам, обратившимся за субсидией с 16-го числа и до конца месяца, субсидия предоставляется сроком на 5 месяцев вместо 6.

В нарушение п.42 Правил сроки рассмотрения документов и принятия решения о предоставлении субсидии превышали 10 рабочих дней с момента получения документов.

В нарушение п.41 Правил субсидия на печное топливо предоставлялась сроком на 1 год вместо 6 месяцев;

- не начисление субсидий населению, проживающему в индивидуальных жилых домах;

- определение размера субсидий без использования региональных стандартов стоимости ЖКУ (нарушение п.п.20-25 Правил);

- неиспользование поправочного коэффициента при среднедушевом доходе семьи ниже прожиточного минимума уменьшающего допустимую долю расходов граждан на оплату ЖКУ в совокупном доходе семьи (нарушение п.п.24, 25 Правил отношение среднедушевого дохода семьи к прожиточному минимуму);

- отсутствие даты обращения на заявлении граждан о предоставлении субсидии, а в копии решения о предоставлении субсидии, подшитой в дело, – дата принятия решения, что не позволяет определить фактический срок принятия решения.

● ***Несоблюдение условий софинансирования социальных расходов за счет средств бюджета муниципального образования.***

Например, несоблюдение доли софинансирования бюджетами муниципальных районов для предоставления средств из регионального фонда софинансирования социальных расходов, установленных постановлениями Кабинета Министров РТ.

● **Прочие нарушения:**

- включение в акты выполненных работ по благоустройству города работ, непредусмотренных правилами благоустройства;

- списание призов, подарков по актам свободной формы, без указания данных награжденных лиц (паспортные данные, адреса, фамилии, имени участников спортивных мероприятий и росписи о получении), цели, количества, даты;

- неправомерная замена призов и подарков денежным эквивалентом;

- отсутствие договора с подрядной организацией на проведение работ по реконструкции помещения, у учреждения, в ведении которого находится ремонтируемое здание (расчеты за потребляемую электроэнергию с поставщиком велись за счет своих источников финансирования, было допущено отвлечение средств бюджета района на содержание подрядной организации);

- отсутствие у предприятия разработанной нормативной потребности в материалах на капитальный ремонт городского автотранспорта перед началом капитального ремонта;

- не определены, не оприходованы по бухгалтерскому учету отдельные узлы, детали, материалы выбывающих объектов возможно пригодные к дальнейшей эксплуатации.

## **17. Расходование средств самообложения граждан**

Согласно Решению референдума органа местного самоуправления об установлении самообложения и Положения о самообложении граждан является обязательным для всех граждан Поселения.

В нарушение вышеуказанных нормативно-правовых актов допускаются следующие недостатки:

- средства самообложения собираются не со всех граждан, проживающих на территории поселений;

- в вопросы референдума не включаются конкретные вопросы, в каких населенных пунктах, на каких улицах, по каким адресам будут выполнены работы по самообложению граждан;

- исполнительными комитетами не принимаются меры по взысканию задолженности средств самообложения в судебном порядке;

- направление средств самообложения на цели, не предусмотренные референдумом или сходом граждан.

## Выводы и предложения

### Выводы:

- имеются резервы повышения эффективности использования государственными и муниципальными учреждениями энергетических ресурсов;
- контроль со стороны государственных (муниципальных) заказчиков за полнотой и своевременностью исполнения контрактов остается недостаточным;
- факты неэффективной деятельности во многих случаях обусловлены недостатками в планировании деятельности бюджетополучателей, определении потребности в тех или иных ресурсах;
- эффективность использования бюджетных средств, выделяемых на проведение ремонтных и строительно-монтажных работ, во многом зависит от надежности системы контроля со стороны заказчика, которые в отдельных случаях остаются неудовлетворительными;
- выявляются факты несоответствия проводимых хозяйственных операций бюджетному и гражданскому законодательству, ненадлежащее отражение их в бюджетном учете и отчетности;
- имеются значительные резервы повышения эффективности деятельности государственных (муниципальных) предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале;
- существуют резервы в части поступлений в бюджеты муниципальных образований средств от распоряжения муниципальным имуществом, земельными ресурсами;
- несоблюдение установленного порядка предоставления бюджетных кредитов, как правило, приводит к неэффективному использованию бюджетных средств, а в ряде случаев и к прямым потерям бюджета;
- во многих случаях допускаемые нарушения связаны с проблемой кадрового обеспечения муниципальных учреждений;
- органы местного самоуправления нуждаются в соответствующем методическом обеспечении.

## **Предложения:**

### ***1. Главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств:***

- принять меры по повышению качества бюджетного планирования;
- усилить контроль за деятельностью подведомственных организаций;
- с целью своевременной реализации положений Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», усилить контроль за государственными (муниципальными) учреждениями и их обособленными структурными подразделениями в части предоставления и размещения ими информации о своей деятельности на официальном сайте в сети Интернет.

### ***2. Органам государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительным органам:***

- обеспечить контроль за законностью и эффективностью деятельности государственных (муниципальных) предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале;

- усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет муниципального образования средств от распоряжения муниципальным имуществом, законностью и эффективностью ее использования, обеспечением требований законодательства при организации бюджетного процесса;

- по каждому факту приобретения материальных ценностей, которые оказались невостребованными, проводить тщательный анализ действий должностных лиц, принимать соответствующие меры ответственности.

### ***3. Органам контроля в сфере размещения заказов, органам государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительным органам, государственным (муниципальным) заказчикам*** усилить контроль за полнотой и своевременностью исполнения контрактов.

Одновременно осуществлять активное взаимодействие с региональным отделением Общероссийского народного фронта в Республике Татарстан по вопросам противодействия правонарушениям, совершаемым в социально значимых сферах, в том числе посягающих на экологическое благополучие населения, установленный порядок осуществления государственных и муниципальных закупок (и другие коррупционные преступления), надлежащее состояние жилищно-коммунального хозяйства.

### ***4. Органам государственной власти и органам местного самоуправления*** обеспечить принятие всех необходимых нормативных правовых актов, предусмотренных бюджетным законодательством и законодательством о контрактной системе, обеспечить их своевременное приведение в соответствии с изменениями законодательства.