

ОДОБРЕНО
Межведомственным
координационным советом
по вопросам
государственного
финансового контроля в
Республике Татарстан
«24» января 2012 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам анализа и систематизации нарушений и недостатков,
выявляемых органами государственного финансового контроля**

Содержание:

| | |
|---|----|
| Общие положения | 4 |
| 1. Исполнение бюджета по расходам | 5 |
| 2. Обеспечение результативности и эффективности использования бюджетных средств | 6 |
| 3. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств | 8 |
| 4. Государственные и муниципальные закупки | 13 |
| 4.1. Размещение заказов | 13 |
| 4.2. Исполнение контрактов | 18 |
| 5. Ремонтные и строительно-монтажные работы | 20 |
| 5.1. Капитальный ремонт многоквартирных жилых домов | 21 |
| 5.2. Строительство, реконструкция и проведение капитального ремонта дорог | 23 |
| 6. Расходование бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение приобретения энергетических ресурсов | 24 |
| 7. Государственная и муниципальная преференция | 26 |
| 8. Правоустанавливающие документы, статус учреждения | 30 |
| 9. Коррупциогенные факторы в правовых актах | 31 |
| 10. Организация системы внутреннего контроля главного распорядителя бюджетных средств | 33 |
| 11. Бюджетный учет и отчетность | 37 |
| 11.1. Бюджетный учет | 37 |
| 11.2. Бюджетная отчетность | 44 |
| 12. Нарушения и недостатки в деятельности автономных учреждений | 45 |
| 13. Нарушения при расходовании средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности | 45 |
| 14. Нарушения и недостатки в деятельности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале | 47 |
| 15. Расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию федеральных и республиканских целевых программ и проектов | 50 |
| 15.1. Приоритетный национальный проект «Здоровье» | 50 |
| 15.2. Приоритетный национальный проект «Образование» | 51 |
| 15.3. Приоритетный национальный проект «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» | 55 |
| 15.4. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы | 57 |

| | |
|---|----|
| 15.5. Реализация мероприятий по снижению напряженности на рынке труда | 58 |
| 15.6. Федеральная целевая программа «Социальное развитие села до 2012 года» | 59 |
| 15.7. Долгосрочная целевая программа «Профилактика наркотизации населения в Республике Татарстан» | 61 |
| 15.8. Республиканская целевая программа «Дети Татарстана» | 61 |
| 15.9. Республиканская целевая программа «Пожарная безопасность на 2009-2011 годы» | 62 |
| 15.10. Республиканские целевые программы «Мелиоративные работы по коренному улучшению земель на сельскохозяйственных предприятиях Республики Татарстан» | 62 |
| 15.11. Территориальные программы геологического изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы | 62 |
| 15.12. Программа организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Республике Татарстан | 63 |
| 16. Расходование средств, выделенных из федерального бюджета субъектам РФ на реализацию отдельных полномочий и прочие цели | 64 |
| 17. Нарушения и недостатки при организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях | 67 |
| 17.1. Правовое регулирование бюджетного процесса | 67 |
| 17.2. Применение бюджетной классификации | 67 |
| 17.3. Муниципальные закупки | 68 |
| 17.4. Распоряжение муниципальной собственностью, земельными ресурсами | 69 |
| 17.5. Бюджетные кредиты | 72 |
| 17.6. Установление расходных обязательств | 73 |
| 17.7. Реестр расходных обязательств | 74 |
| 17.8. Составление и рассмотрение проекта бюджета | 74 |
| 17.9. Решение о бюджете (проект решения) | 76 |
| 17.10. Исполнение доходной части бюджета | 77 |
| 17.11. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита | 80 |
| 17.12. Исполнение расходной части бюджета | 81 |
| 17.13. Отчеты об исполнении местных бюджетов | 84 |
| 17.14. Формирование и расходование средств внебюджетных счетов исполнительных комитетов муниципальных образований, резервных и иных фондов | 85 |
| Выводы и рекомендации | 86 |

Общие положения

Настоящее Заключение подготовлено по результатам анализа финансово-бюджетной дисциплины, обобщения характерных нарушений и недостатков в бюджетном процессе, выявляемых органами государственного финансового контроля.

Целями подготовки настоящего Заключения являются:

- определение наиболее характерных нарушений и недостатков в бюджетном процессе;
- проведение профилактической работы среди участников бюджетного процесса;
- разработка рекомендаций по укреплению финансово-бюджетной дисциплины.

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

Заключение подготовлено на основе анализа и систематизации нарушений и недостатков, выявляемых Счетной палатой Республики Татарстан, Департаментом казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Татарстан, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан, Министерством внутренних дел по Республике Татарстан, Прокуратурой Республики Татарстан, муниципальными контрольно-счетными органами республики.

1. Исполнение бюджета по расходам

Характерными нарушениями установленного порядка исполнения бюджета по расходам являются:

• ***Нарушение установленного порядка составления и утверждения бюджетной сметы казенного учреждения:***

- несоответствие государственного задания требованиям постановления Кабинета Министров РТ от 29.04.2010 № 308 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан и финансового обеспечения его выполнения»: отсутствие показателей, характеризующих объем и качество оказываемых услуг; отсутствие тарифов на оплату услуг; отсутствие перечня категорий лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг (в отношении казенного учреждения, определенного правовыми актами главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого оно находится);

- не составление и не предоставление отчетности об исполнении государственного задания (в отношении казенного учреждения, определенного правовыми актами главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого оно находится);

Согласно статье 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – 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.

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

2. Обеспечение результативности и эффективности использования бюджетных средств

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ принцип результативности и 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 или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена также статьей 162 БК РФ.

Характерными примерами нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств являются:

- не востребованность оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств;
- оплата проектно-изыскательских работ, которые в дальнейшем практического применения не находят;
- приобретение товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд по ценам, значительно превышающим среднерыночные;
- распределение оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, приобретенных за счет бюджетных средств, без анализа фактической потребности, в результате чего материальные ценности используются неэффективно;
- предоставление сельхозтоваропроизводителям субсидий на приобретение сельскохозяйственной техники, впоследствии используемой неэффективно;
- предоставление субсидий на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур в завышенных размерах;
- образование просроченной дебиторской задолженности, непринятие мер по ее взысканию;
- приобретение товарно-материальных ценностей, не требующихся для выполнения функций, возложенных на учреждение;
- неиспользование в течение длительного времени бюджетных средств, полученных на основании заявки;
- неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в них;
- приобретение продукции, материалов, оборудования ненадлежащего качества;
- непринятие 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;
- непринятие 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;
- превышение стоимости обучения одного учащегося, оплачиваемой по государственным (муниципальным) контрактам, над стоимостью обучения на коммерческом отделении, оплачиваемой в общем порядке;
- установление завышенных тарифных ставок, разрядов, необоснованных надбавок работникам государственных (муниципальных) учреждений.

3. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств

В соответствии со статьей 38 Бюджетного кодекса РФ бюджетные средства должны расходоваться в соответствии с принципом адресности и целевого характера использования 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 289 БК РФ нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения, влечет наложение штрафов на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, а также при наличии состава преступления уголовные наказания, предусмотренные Уголовным кодексом Российской Федерации.

Нецелевое использование бюджетных средств в соответствии с КоАП РФ (ч. 1 ст. 15.14) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 до 5 тыс. рублей; на юридических лиц – от 40 до 50 тыс. рублей.

В соответствии с КоАП РТ (ст. 6.1) использование бюджетных средств получателем бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным в утвержденном бюджете Республики Татарстан или муниципального образования, бюджетной росписи, уведомлении о бюджетных ассигнованиях, смете доходов и расходов либо ином документе, являющемся основанием для получения бюджетных средств, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 до 5 тыс. рублей.

При квалификации использования бюджетных средств как нецелевого учитывается, что состав административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, статьей 6.1 Кодекса Республики Татарстан 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 статьями 15.14 КоАП РФ и 6.1 КоАП РТ, лицо привлекается за единичный факт нецелевого расходования бюджетных средств, то есть за каждое правонарушение в отдельности.

Характерными примерами нецелевого использования бюджетных средств являются:

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

- использование средств субвенций, выделенных на организацию деятельности комиссий по делам несовершеннолетних, 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, выделенных на организацию обеспечения детей первых двух лет жизни специальными молочными продуктами и смесями, на приобретение иных продуктов питания;

- использование средств субвенций, выделенных на реализацию государственных полномочий в области ЖКХ, 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.

Методикой расчета указанной субвенции, утвержденной Законом Республики Татарстан от 17.03.2006 № 21-ЗРТ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями Республики Татарстан в области жилищно-коммунального хозяйства» объем субвенции складывается из управленческих расходов и материальных расходов. Управленческие расходы состоят из расходов на денежное содержание и начислений на денежное содержание. К материальным расходам относятся издержки на организационно-техническое обеспечение процесса управления (канцелярские принадлежности, эксплуатация оргтехники, непредвиденные расходы);

- использование средств субвенций, выделенных на организацию деятельности административных комиссий, на оплату услуг по обслуживанию справочно-правовых систем.

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, выделенных на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного образования, 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» и Приложением 9.2 к Бюджетному кодексу

Республики Татарстан 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 субвенций, выделенных на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях, на оплату труда и начисления на нее сотрудников учреждений, не осуществляющих образовательный процесс по программам дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования (детско-юношеского клуба физической подготовки, детско-юношеской спортивной школы, подросткового клуба);

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

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

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

• Оплата расходов на приобретение товаров, работ, услуг не по соответствующим кодам бюджетной классификации

Например:

- за счет сметы учреждения по подстатье 211 «Заработная плата» выплачена заработная плата работникам, не состоящим в штате учреждения;

- за счет сметы учреждения по подстатье 211 «Заработная плата» произведена компенсация работникам за использование личного автотранспорта в служебных целях;

- наличные средства, поступившие из учреждения банка в кассу на цели, предусмотренные определенной статьей КОСГУ, по расходному кассовому

ордеру выданы под отчет и израсходованы на цели, не соответствующие данному коду.

• *Неправомерное перечисление получателем бюджетных средств остатков денежных средств с бюджетных счетов на внебюджетный счет или на счета юридических лиц*

• *Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных сметой доходов и расходов*

• *Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников*

• *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*

4. Государственные и муниципальные закупки

4.1. Размещение заказов

Наиболее характерные нарушения, допускаемые при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд:

- ***Несоблюдение сроков размещения на официальном сайте информации о размещении заказов***

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 1, 1.1., 1.2., 1.3. ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 3 до 30 тыс. рублей; на юридических лиц – от 10 до 100 тыс. рублей.

Например, извещение о проведении открытого конкурса опубликовано в газете за 29 дней до даты окончания подачи заявок на участие в конкурсе. Согласно части 1 статьи 21 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ) извещение о проведении открытого конкурса размещается на официальном сайте в сети «Интернет» не менее чем за 30 дней до дня вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе и открытия доступа к поданным в форме электронных документов заявкам на участие в конкурсе.

- ***Несоответствие сведений, содержащихся в конкурсной (аукционной) документации, сведениям, указанным в извещении о проведении торгов; несоответствие сведений, содержащихся в реестре государственных (муниципальных) контрактов, сведениям, указанным в заключенном контракте***

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 1 ст. 7.31) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 50 тыс. рублей, на юридических лиц – в размере 300 тыс. рублей.

Например, между документацией об аукционе и извещением, размещенным на официальном сайте, имеются расхождения в части сроков оказания и оплаты услуг.

Согласно части 6 статьи 34 Закона № 94-ФЗ сведения, содержащиеся в документации об аукционе, должны соответствовать сведениям, указанным в извещении о проведении открытого аукциона.

Перечисленные нарушения могут привести к ограничению конкуренции и доступа участников к торгам.

К нарушениям, ограничивающим конкуренцию, можно также отнести:

- включение в один лот при размещении государственного (муниципального) заказа не связанных между собой требований на поставку продукции;

- установление «нереальных» сроков исполнения обязательств при размещении государственных (муниципальных) заказов.

• *Нарушения членами комиссий порядка отбора участников торгов, запроса котировок, необоснованный допуск (или отказ в допуске) участника размещения заказа к участию в торгах, запросе котировок*

За указанные нарушения при проведении торгов КоАП РФ (ч. 2 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на членов комиссии в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тыс. рублей и не более 30 тыс. рублей.

За указанные нарушения при проведении запроса котировок КоАП РФ (ч. 6 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на членов комиссии в размере 5 % начальной (максимальной) цены контракта.

Например, комиссия допустила к участию в конкурсе участника размещения заказа, который в составе заявки не представил документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника размещения заказа, предусмотренный Законом № 94-ФЗ и конкурсной документацией.

Согласно подпункту «в» пункта 1 части 3 статьи 25 Закона № 94-ФЗ заявка на участие в конкурсе должна содержать документ, подтверждающий полномочия лица на осуществление действий от имени участника размещения заказа - юридического лица (копия решения о назначении или об избрании либо приказа о назначении физического лица на должность, в соответствии с которым такое физическое лицо обладает правом действовать от имени участника размещения заказа без доверенности).

• *Несоответствие содержания конкурсной (аукционной) документации установленным требованиям*

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 4.2 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность на должностных лиц в размере 3 тыс. рублей.

Например:

- отсутствие в документации требования, предусматривающего обязательное декларирование участником размещения заказа соответствия

требованиям, предусмотренным в пунктах 2 - 4 части 1 статьи 11 Закона № 94-ФЗ, равно как и отсутствие требования к описанию участниками размещения заказа поставляемых товаров, выполнения работ, оказания услуг.

Обязательный перечень сведений и документов, которые должны содержаться в конкурсной (аукционной) документации установлен частью 4 статьи 22 и частью 4 статьи 34 Закона № 94-ФЗ.

• Установление в условиях котировочной заявки, конкурсной (аукционной) документации требований к содержанию заявки, не предусмотренных Законом № 94-ФЗ

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 4 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тыс. рублей и не более 30 тыс. рублей.

Например, в составе конкурсной заявки затребованы сведения и документы, не предусмотренные Законом № 94-ФЗ:

- документы, подтверждающие квалификацию участника размещения заказа;

- банковские реквизиты участника размещения заказа: ИНН, КПП, расчетный счет, корреспондентский счет, код БИК;

- предыдущие полные и сокращенные наименования организации с указанием даты переименования и подтверждением правопреемственности;

- регистрационные данные: дата, место и орган регистрации (на основании Свидетельства о государственной регистрации), номер и почтовый адрес Инспекции Федеральной налоговой службы, в которой претендент зарегистрирован в качестве налогоплательщика, ИНН, КПП, ОГРН, ОКПО участника;

- расчет стоимости контракта;

• Включение в конкурсную документацию указаний на знаки обслуживания, фирменные наименования, места происхождения товара, наименование производителя, а также иные требования к товару, информации, работам, услугам, когда такие требования влекут за собой ограничение количества участников размещения заказа

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 4.1 ст. 7.30) предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 10 тыс. рублей и не более 50 тыс. рублей.

Характерным примером данного вида нарушения являются случаи, когда в составе конкурсной заявки затребованы сведения и документы, не предусмотренные Законом № 94-ФЗ:

- установление требований о месте происхождения товара;
- установление требований к участникам размещения заказа об обязательном местонахождении юридического лица на определенной территории.

Законом № 94-ФЗ установлен исчерпывающий перечень сведений и документов, представляемых участниками размещения заказа при проведении открытого конкурса и аукциона. Согласно части 4 статьи 25 и части 3 статьи 35 Закона требовать от участника размещения заказа документы и сведения, не предусмотренные данным Законом, не допускается.

• Установление требований к участникам размещения заказа, не предусмотренных Законом № 94-ФЗ

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 4 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тыс. рублей и не более 30 тыс. рублей.

Например, в документации об аукционе указано не предусмотренное Законом № 94-ФЗ требование о представлении копии лицензий на оказание услуг в виде предоставления во временное пользование волоконно-оптических линий связи между объектами. В соответствии с законодательством РФ указанный вид деятельности лицензированию не подлежит.

Исчерпывающий перечень требований к участникам размещения заказа при проведении торгов установлен статьей 11 Закона № 94-ФЗ.

• Заключение государственных (муниципальных) контрактов на условиях не соответствующих документации о проведении торгов и заявкам участников размещения заказа

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 1 ст. 7.32) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 1 % начальной (максимальной) цены контракта, но не менее 5 тыс. рублей и не более 30 тыс. рублей.

Например, условия заключенного контракта в части срока выполнения работ не соответствуют условиям, указанным в заявке участника открытого конкурса:

- в заявке участника размещения заказа указан срок выполнения работ – 133 календарных дня;
- в заключенном госконтракте - срок выполнения работ 164 календарных дня.

• Заключение государственных (муниципальных) контрактов, договоров без указания существенных условий (предмет, сроки исполнения, цена)

В подобной ситуации возрастают риски поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг без учета фактических потребностей заказчика.

• Несоблюдение сроков направления сведений в уполномоченные на осуществление контроля в сфере размещения заказов орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации о заключенных государственных (муниципальных) контрактах с единственными поставщиками

За указанные нарушения КоАП РФ (ст. 19.7.2.) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. рублей до 50 тыс. рублей.

Например, заказчики не направляют в установленные Законом № 94-ФЗ сроки уведомления о заключенных государственных (муниципальных) контрактах с единственными поставщиками.

Сроки направления указанных уведомлений определены пунктами 5 и 6 части 2 статьи 55 Закона № 94-ФЗ.

• Несоблюдение сроков направления сведений о заключенных государственных (муниципальных) контрактах

За указанные нарушения КоАП РФ (ст. 19.7.4.) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 20 тыс. рублей.

Например, заказчики несвоевременно направляют сведения о заключенных контрактах.

Порядок внесения сведений в реестры контрактов, а также порядок ведения реестров установлен статьей 18 Закона № 94-ФЗ.

• Неразмещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг у субъектов малого предпринимательства в соответствии с требованиями статьи 15 Закона № 94-ФЗ

За указанные нарушения КоАП РФ (ч. 11 ст. 7.30) предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 50 тыс. рублей.

- ***Размещение заказов для государственных и муниципальных нужд после фактической поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг***

- ***Непроведение соответствующего мониторинга ценовых предложений при формировании начальных (стартовых) цен, завышение начальных (стартовых) цен***

4.2. Исполнение контрактов

Характерными нарушениями и недостатками при исполнении государственных и муниципальных контрактов являются:

- ***Неправомерное изменение условий государственных (муниципальных) контрактов (завышение первоначальной стоимости поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных и муниципальных нужд)***

За изменение должностным лицом заказчика условий контракта, в том числе увеличение цены товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена федеральным законом, КоАП РФ (ч. 2 ст. 7.32) предусмотрены административные штрафы на должностных лиц в размере 20 тыс. рублей.

За изменение должностным лицом заказчика условий контракта, в том числе увеличение цены товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена федеральным законом и такое изменение привело к дополнительному расходованию средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг КоАП РФ (ч. 3 ст. 7.32) предусмотрены административные штрафы на должностных лиц, юридических лиц в размере двукратного размера дополнительно израсходованных средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ или стоимости товаров, работ, услуг, количество, объем которых уменьшены и которые явились предметами административного правонарушения.

- ***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 лимит авансирования, устанавливаемый 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.

• Отсутствие утвержденного порядка приемки товаров, работ, услуг по государственным (муниципальным) контрактам

5. Ремонтные и строительно-монтажные работы

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

- финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации;
- превышение установленного лимита авансирования;
- 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);
- 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 среднерегиональные цены, что не соответствует пункту 4.24 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1;
- проведение под видом текущего и капитального ремонта работ капитального характера (реконструкции);
- 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);
- эксплуатация зданий и сооружений при отсутствии разрешения на ввод объекта в эксплуатацию;
- 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;

- несоблюдение нормативной продолжительности строительства, определенной проектной документацией.

5.1. 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 крыши зданий и жилых домов:*

- 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).

5.2. Строительство, реконструкция и проведение капитального ремонта дорог

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых на строительство, реконструкцию и проведение капитального ремонта дорог, являются:

- 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);
- принятие и оплата затрат при расчете вахтового метода (нарушение проектно-сметной документации и Постановления Госкомитета РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35.2004));
- длительное неосвоение 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;
- принятие к оплате фактически невыполненных объемов работ;
- необоснованное завышение стоимости строительства и реконструкции объектов в результате нарушения требований действующей нормативно-правовой базы в сфере ценообразования в строительстве;
- перечисление по договору и акту выполненных работ сторонней организации при отсутствии первичных документов (ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, Закон о бухгалтерском учете).

6. Расходование бюджетных средств, выделяемых на финансовое обеспечение приобретения энергетических ресурсов

Характерными 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), исходя из которых 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;

- недостижение запланированного эффекта по энергосберегающим мероприятиям;

- оплата электроэнергии по неиспользуемым помещениям;

- 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 энергосберегающую 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 гидropневмопромывке радиаторов отопления;

- несоблюдение температурных графиков в отапливаемых помещениях. Например, в соответствии с главой 2 «Требования к устройству, содержанию, организации образовательного процесса в учреждениях начального

профессионального образования» Санитарно-эпидемиологических правил и нормативов (СанПиН 2.4.3.1186-03), утвержденных Главным государственным санитарным врачом РФ 26.01.2003, температура воздуха в учебных кабинетах, лабораториях должна составлять 18-20°C, в учебных мастерских - 15-17°C);

- 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;

- искусственное занижение теплосъема с радиаторов отопления;

- 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 водозапорной системы.

7. Государственная и муниципальная преференция

Статьей 4 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» определено, что 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.

Федеральным законом от 17.07.2009 № 164-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции» и отдельные законодательные акты Российской Федерации» было установлено, что государственная или муниципальная преференция может предоставляться путем предоставления имущественных льгот. Со дня вступления в силу данного закона налоговые льготы, за исключением установленных федеральными органами законодательной власти, а также льготы по арендной плате относятся к объектам государственной или муниципальной преференции.

До вступления в силу Федерального закона № 164-ФЗ государственная или муниципальная помощь (государственная или муниципальная преференция) могла быть предоставлена путем передачи прав доступа к информации в приоритетном порядке.

Федеральным законом от 06.12.2011 № 401-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции» был изменен перечень целей, на которые могут быть предоставлены государственные или муниципальные преференции.

Так, в перечень целей, на которые с 01.01.2012 может быть предоставлена государственная или муниципальная преференция, вошли:

- 1) обеспечение жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- 2) развитие образования и науки;
- 3) проведение научных исследований;
- 4) защита окружающей среды;
- 5) сохранение, использование, популяризация и государственная охрана объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации;

- б) развитие культуры, искусства и сохранения культурных ценностей;
- 7) развитие физической культуры и спорта;
- 8) обеспечение обороноспособности страны и безопасности государства;
- 9) производство сельскохозяйственной продукции;
- 10) социальное обеспечение населения; (п. 10 в ред. Федерального закона от 06.12.2011 № 401-ФЗ)
- 11) охрана труда;
- 12) охрана здоровья граждан;
- 13) поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства;
- 13.1) поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с Федеральным законом от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; (п. 13.1 введен Федеральным законом от 05.04.2010 № 40-ФЗ)
- 14) определяемые другими федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации (в ред. Федерального закона от 06.12.2011 № 401-ФЗ).

Кроме того, Федеральным законом от 06.12.2011 № 401-ФЗ были изменены исключения, согласно которым может предоставляться государственная или муниципальная преференция.

С 1 января 2012 года в соответствии с частью 3 статьи 19 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» государственная или муниципальная преференция в целях, предусмотренных частью 1 статьи 19, предоставляется с предварительного согласия в письменной форме антимонопольного органа, за исключением случаев, если такая преференция предоставляется:

- 1) на основании федерального закона, правового акта Президента Российской Федерации, правового акта Правительства Российской Федерации, законов субъектов Российской Федерации о бюджете, нормативных правовых актов органов местного самоуправления о бюджете, содержащих либо устанавливающих порядок определения размера государственной или муниципальной преференции и ее конкретного получателя; (в ред. Федерального закона от 06.12.2011 № 401-ФЗ);

- 2) путем направления на финансовое обеспечение непредвиденных расходов средств резервных фондов в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации;

- 3) в размере, не превышающем установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке, если такая преференция предоставляется не чаще чем один раз в год одному лицу;

4) в соответствии с федеральными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, региональными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства, муниципальными и межмуниципальными программами развития субъектов малого и среднего предпринимательства (п. 4 введен Федеральным законом от 06.12.2011 №401-ФЗ).

Кроме того, согласно Федеральному закону от 6.12.2011 № 401-ФЗ не является государственной или муниципальной преференцией:

1) предоставление имущества и (или) иных объектов гражданских прав по результатам торгов, организованных в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также по результатам иных процедур, предусмотренных законодательством Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;

2) передача, выделение, распределение государственного или муниципального имущества отдельным лицам в целях ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, военных действий, проведения контртеррористических операций;

3) закрепление государственного или муниципального имущества за хозяйствующими субъектами на праве хозяйственного ведения или оперативного управления;

4) предоставление имущества и (или) иных объектов гражданских прав на основании федерального закона или на основании вступившего в законную силу решения суда;

5) предоставление имущества и (или) иных объектов гражданских прав в равной мере каждому участнику товарного рынка.

Федеральный закон от 06.12.2011 № 401-ФЗ также ввел изменения в статью 21 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции» («Последствия нарушения требований настоящего Федерального закона при предоставлении и (или) использовании государственной или муниципальной преференции»).

Так, законодатель определил, что в случае, если при осуществлении контроля за предоставлением и использованием государственной или муниципальной преференции антимонопольный орган в порядке, установленном федеральным антимонопольным органом, установит факты предоставления преференций в нарушение порядка, установленного статьей 20 Федерального закона, или несоответствие ее использования заявленным в заявлении целям, антимонопольный орган выдает хозяйствующему субъекту, которому предоставлена такая преференция, федеральному органу исполнительной власти, органу исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органу местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов органам

или организациям, предоставившим такую преференцию, предписание о принятии мер по возврату имущества, иных объектов гражданских прав при условии, что государственная или муниципальная преференция была предоставлена путем передачи государственного или муниципального имущества, иных объектов гражданских прав, либо предписание о принятии мер по прекращению использования преимущества хозяйствующим субъектом, получившим государственную или муниципальную преференцию, при условии, что государственная или муниципальная преференция была предоставлена в иной форме.

Характерные нарушения законодательства при предоставлении государственной (муниципальной) преференции:

- ***Предоставление государственных и муниципальных преференций без проведения предусмотренных Федеральным законом «О защите конкуренции» необходимой процедуры торгов.***

- ***Непредставление органами исполнительной власти и органами местного самоуправления в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан заявлений о даче согласия на предоставление государственной или муниципальной преференции.***

За указанное правонарушение КоАП РФ (ч. 1 ст. 14.9) предусмотрена административная ответственность должностных лиц, в виде штрафа от 15 до 30 тыс. рублей, а если такие должностные лица были ранее подвергнуты административному наказанию за аналогичное административное правонарушение – наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 30 тыс. рублей до 50 тыс. рублей либо дисквалификацию на срок до 3-х лет.

- ***Несоблюдение органами исполнительной власти и органами местного самоуправления ограничений, установленных Управлением Федеральной антимонопольной службы по Республике Татарстан в отношении предоставления государственной или муниципальной преференции, а также невыполнение в срок предписания антимонопольного органа, выданного при осуществлении контроля за использованием государственной или муниципальной преференции.***

За указанное правонарушение КоАП РФ (ч. 2.1 ст. 19.5) предусмотрен административный штраф на должностных лиц в размере от 18 до 20 тыс. рублей, либо дисквалификация на срок до 3-х лет, на юридических лиц – от 300 до 500 тыс. рублей.

8. Правоустанавливающие документы, статус учреждения

Характерными 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 статье 54 Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан от 22.06.1993 № 5487-1 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 получает бюджетные кредиты или кредиты от кредитных организаций, что не соответствует статье 161 БК РФ;

- казенное учреждение применяет упрощенную систему налогообложения, что не соответствует статье 346.12 Налогового кодекса РФ.

9. Коррупциогенные факторы в правовых актах

• Коррупциогенные факторы, связанные с реализацией полномочий органа государственной власти (органа местного самоуправления), выражаются в:

- широте дискреционных полномочий - отсутствии или неопределенности сроков, условий или оснований принятия решения, наличии дублирующих полномочий;

- определении компетенции по формуле «вправе» - то есть установлении возможности совершения органами государственной власти или органами местного самоуправления (их должностными лицами) действий в отношении граждан и организаций;

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

- отсутствию четкой регламентации прав граждан и организаций;

- выборочном изменении объема прав - возможности необоснованного установления исключений из общего порядка для граждан и организаций по усмотрению органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц);

- чрезмерной свободе подзаконного нормотворчества - наличии бланкетных и отсылочных норм;

- юридико-лингвистической неопределенности - употреблении неустоявшихся, двусмысленных терминов и категорий оценочного характера.

• Коррупциогенные факторы, связанные с правовыми пробелами, свидетельствуют об отсутствии правового регулирования некоторых вопросов в проекте документа и выражаются в:

- существовании собственно пробела в правовом регулировании - отсутствии в проекте документа нормы, регулирующей определенные правоотношения, виды деятельности и так далее;

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

- отказе от конкурсных (аукционных) процедур - закреплении административного порядка предоставления права (блага);

- отсутствию указания на формы, виды контроля за органами государственной власти или органами местного самоуправления (их должностными лицами) - отсутствию норм, обеспечивающих возможность

осуществления контроля, в том числе общественного, за действиями органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц, государственных и муниципальных служащих);

- нарушении режима прозрачности информации - отсутствии норм, предусматривающих раскрытие информации о деятельности органов государственной власти или органов местного самоуправления (их должностных лиц), и порядка получения информации по запросам граждан и организаций.

10. Организация системы внутреннего контроля главного распорядителя бюджетных средств

В рамках настоящего Заключения под системой внутреннего контроля главного распорядителя бюджетных средств понимается непрерывный процесс, организованный и осуществляемый руководством и сотрудниками ГРБС в виде совокупности организационных мер, методик, процедур и иных мер для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности (в том числе подведомственных учреждений и организаций), обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, своевременной подготовки достоверной бухгалтерской отчетности, а также соответствия деятельности законодательству.

Внутренний аудит – контрольная деятельность, осуществляемая внутри ГРБС его специализированным подразделением – службой внутреннего аудита (контроля) по представлению объективной информации о состоянии деятельности ГРБС, его подведомственных учреждений и организаций по осуществлению возложенных на них функций и полномочий, в том числе надежности функционирования системы внутреннего контроля.

Организация системы внутреннего контроля включает следующие основные элементы:

- стиль управления;
- распределение обязанностей и ответственности;
- планирование деятельности;
- мониторинг деятельности;
- правовое обеспечение деятельности;
- организация бухгалтерского учета;
- организация кадровой работы;
- контроль за использованием бюджетных средств;
- регламентация оборота служебной информации, внедрение информационных технологий.

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

● **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;

● **распределение обязанностей и ответственности:**

- не обеспечена четкая декомпозиция 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;

● **планирование деятельности:**

- неутверждение 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;

- несоответствие доклада о результатах и основных направлениях деятельности с ежегодно утверждаемым государственным заказом на управление исполнительным органам государственной власти Республики Татарстан. Согласно п. 3.4 постановления Кабинета Министров РТ от 17.04.2006 № 174 индикаторы оценки результата реализации ведомственных целевых программ, включенные в доклад о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования, утверждаются ежегодно в составе государственного заказа на управление, принимаемого постановлением Кабинета Министров РТ в установленном порядке;

- 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;

- непроведение 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.

● **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;
- не обеспечивается неукоснительное соблюдение внутренних правовых актов;
- не проводится антикоррупционная экспертиза 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 четкой учетной политики;
- не приняты меры по защите от несанкционированного доступа или уничтожения документов, данных учета.

● **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.

● **контроль за использование бюджетных средств:**

- отсутствие утвержденного порядка проведения предварительной экспертизы инвестиционных проектов, предлагаемых к финансированию за счет бюджетных средств;

- недостаточно эффективный контроль за деятельностью подведомственных учреждений и организаций. Согласно статье 270.1 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств вправе создать подразделение внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля);

- отсутствие надлежащего финансового контроля при наличии соответствующего подразделения в структуре министерства, ведомства, учреждения, в рамках исполнения приказа Минфина РФ от 25.12.2008 № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля»;

- отсутствие механизма проверки достоверности представляемых сведений;

- отсутствие систем управления рисками.

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

- отсутствие утвержденного Регламента информационного наполнения Интернет сайта;

- отсутствие процедур санкционирования доступа сотрудников к служебной информации;

- неразмещение в сети Интернет ведомственных целевых программ.

11. Бюджетный учет и отчетность

11.1. Бюджетный учет

Характерными нарушениями установленного порядка ведения бюджетного учета являются:

- ***Отсутствие в учреждении утвержденной Учетной политики***

Согласно пункту 3 статьи 5 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон о бухгалтерском учете) организации, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности.

Согласно пункту 3 статьи 6 Закона о бухгалтерском учете принятая организацией учетная политика утверждается приказом или распоряжением лица, ответственного за организацию и состояние бухгалтерского учета.

Учетная политика является необходимым элементом организации деятельности учреждения, качество и полнота учетной политики напрямую влияют на уровень соблюдения установленных требований по организации бухгалтерского учета.

- ***Замечания по содержанию Учетной политики учреждения:***

- порядок проведения инвентаризации не соответствует требованиям законодательства;

- текстовая часть Учетной политики не соответствует Рабочему плану счетов. Например, в текстовой части говорится о нематериальных активах, непроизведенных активах, вместе с тем в Рабочем плане счетов отсутствуют соответствующие счета;

- не отражена методика разработки уникального инвентарного порядкового номера нефинансовых активов. Этот номер может содержать ту информацию, которая необходима учреждению для оперативного учета объектов нефинансовых активов;

- не рассматривается порядок списания безнадежной дебиторской и кредиторской задолженностей;

- в Рабочем плане счетов не предусмотрены (либо предусмотрены не все) забалансовые счета, необходимые для ведения бюджетного учета;

- не определен порядок формирования себестоимости платных услуг;

- в Графике документооборота (приложению к Учетной политике) не определены сроки составления и предоставления в бухгалтерию авансовых отчетов по хозяйственным расходам, путевых листов и других документов,

предусмотренных Инструкцией по бюджетному учету, не предусмотрено предоставление в бухгалтерию государственных (муниципальных) контрактов (договоров), проектов контрактов, договоров;

- не отражен перечень форм первичных учетных документов, применяемых для формирования хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы.

• ***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;

- 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;

- нарушения установленного порядка внесения исправлений в первичные документы (п. 5 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете).

• ***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.

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 Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 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;

- 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 приходятся 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», приказ Минфина РФ от 29.08.2001 № 68н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении», постановление Правительства РФ 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;

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

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

- отражение в составе материальных запасов объектов 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 Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р введены в действие Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте»);

> завышение в путевых листах показаний спидометра;

> несоставление 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;

> не ведется журнал регистрации путевых листов;

> автотранспорт используется в выходные и нерабочие праздничные дни, при этом приказы о работе работников в указанные дни не издаются;

● ***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. Согласно Указанию ЦБР от 20.06.2007 № 1843-У расчеты между юридическими лицами, а также между юридическим лицом и гражданином, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей. Согласно письму МНС РФ и ЦБР от 1, 2 июля 2002 года №№ 24-2-02/252, 85-Т «По вопросам осуществления расчетов между юридическими лицами наличными деньгами» предельный размер расчетов наличными деньгами относится к расчетам в рамках одного договора, заключенного между юридическими лицами. 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 ордерами (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 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 ТК РФ);

- выплата премий при отсутствии утвержденного положения о премировании работников;

- неознакомление работников в установленном порядке с локальными нормативными актами. Например, отсутствуют подписи работников на приказах о приеме на работу, увольнении. Согласно статье 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 статье 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 статье 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;

- неотражение (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;

- 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.

● ***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 бюджетной отчетности по дебиторской и кредиторской задолженности данным первичных документов (в том числе актам сверки расчетов);

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

● ***Неоприходование 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).

- **Неведение учета на забалансовых счетах:**

- арендованных основных средств;
- материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;
- бланков строгой отчетности;
- запасных частей к транспортным средствам, выданных взамен изношенных и др.

11.2. Бюджетная отчетность

Характерными 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);

- неотражение 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. Нарушения и недостатки в деятельности автономных учреждений

Характерными нарушениями и недостатками в деятельности автономных учреждений являются:

- несоответствие государственного задания требованиям постановления Кабинета Министров РТ от 29.04.2010 № 308 «О порядке формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан и финансового обеспечения его выполнения»: отсутствие показателей, характеризующих объем и качество оказываемых услуг; отсутствие тарифов на оплату услуг; отсутствие перечня категорий лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- нерассмотрение и неутверждение 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;

- излишнее возмещение учреждениям затрат на выполнение государственного задания, без учета фактически имеющегося в наличии имущества, сдаваемых в аренду площадей;

- не составление и не предоставление 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;

- противозаконные действия автономных учреждений, являющихся организаторами торгов, которые приводят 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).

13. Нарушения при расходовании средств, полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности

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

- отсутствие положения о порядке расходования внебюджетных средств, утвержденного учредителем;

- отсутствие локальных правовых актов (распоряжений, приказов) при оплате за счет внебюджетных средств сверхнормативных расходов (суточные, проживание в гостинице и др.);

- неэффективное использование внебюджетных средств, 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);

- 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 сметы доходов и расходов;

- неоприходование урожая по подсобному хозяйству;

- отсутствие контрольно-кассовых аппаратов;

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

- выделение денежных средств на проведение спортивных мероприятий на внебюджетный счет 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 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

14. Нарушения и недостатки в деятельности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале

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

- 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;

- необоснованное осуществление расходов за счет чистой прибыли (например, выплата материальной помощи, премий, оплат подарков, путевок сотрудникам, аренды квартир и т.д.), что приводит к занижению платежей в бюджет;

- отсутствие планов повышения эффективности деятельности организации. В соответствии с Планом мероприятий Кабинета Министров РТ по реализации мер, направленных на стабилизацию и оздоровление ситуации в экономике Республики Татарстан, утвержденным распоряжением Кабинета Министров РТ от 13.12.2008 № 2178-р, акционерным обществам и государственным унитарным предприятиям рекомендовано разработать и принять в установленном порядке программы снижения издержек на 3 года (антикризисные программы), в том числе завершение внедрения интегрированных систем управления предприятиями в течение ближайших 2-х лет;

- 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 пункту 4 статьи 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» 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 регистрации организации на сайте электронной товарно-информационной системы (ЭТИС). Согласно постановлению Кабинета Министров РТ от 28.05.2009 № 345 «Повышение эффективности размещения заказов на поставки товаров для государственных и муниципальных нужд Республики Татарстан» закупка товаров подведомственными унитарными предприятиями, необходимых для исполнения заключенных государственных контрактов, путем включения с 1 июля 2009 года в проекты государственных контрактов условий о закупках товаров, необходимых для исполнения заключенных государственных контрактов, должна производиться с использованием ресурсов информационной системы);

- 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 статье 6 Федерального закона от 21.07.1997 № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», пунктам 9, 13.2 Правил устройства и безопасной эксплуатации лифтов ПБ 10-558-03, утвержденных постановлением Госгортехнадзора России от 16.05.2003 № 31, пунктам 3.5.2, 3.6.5.2 приказа Госстроя РФ 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);

- принятие к учету первичных документов, оформленных с нарушением требований статьи 9 Закона о бухгалтерском учете;

- 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 пунктом 2 статьи 170 Гражданского кодекса РФ такого рода сделки признаются ничтожными;

- списание на текущие затраты расходов капитального характера;

- невключение 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 (статья 22 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»);

- отсутствие правоустанавливающих документов на объекты недвижимости (земельные участки).

15. Расходование бюджетных средств, выделенных на реализацию федеральных и республиканских целевых программ и проектов

15.1. Приоритетный национальный проект «Здоровье»

Характерными нарушениями и недостатками при расходовании бюджетных средств, выделяемых на осуществление денежных выплат медицинскому персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам, фельдшерам и медицинским сестрам станций скорой медицинской помощи за счет выделенных из федерального бюджета, являются:

- осуществление авансовых платежей по единому социальному налогу при отсутствии налогооблагаемой базы ЦРБ (нарушение ст. 216, 225, 240, 243 НК РФ, ст. 12, 34 БК РФ, п. 6 постановления Правительства РФ от 24.12.2008 № 987 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»);

- неправомерные денежные выплаты за счет субсидий из федерального бюджета сотрудникам, относящимся к категории «Руководители» лечебных учреждений непосредственно не оказывающим первичную медико-санитарную и скорую медицинскую помощь (нарушение п. 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2009 № 1111, п. 10 Порядка, утвержденного постановлением Кабинета Министров РТ от 30.12.2010 № 1144, п. 3, 4 постановления Кабинета Министров РТ от 21.08.2006 № 429);

- неправомерные денежные выплаты медицинскому персоналу, который не был включен в Федеральный регистр медицинских работников (нарушение п. 2 Правил от 29.12.2009 № 1111);

- неотражение задолженности по денежным выплатам медицинскому персоналу (нарушение ст. 1 и 8 Закона о бухгалтерском учете, Инструкции по бюджетному учету, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- нарушение условий софинансирования из местного бюджета денежных выплат медицинскому персоналу.

Характерным нарушением при использовании медицинского, компьютерного и сетевого оборудования, централизованно закупленного за счет средств федерального бюджета, является невведение в эксплуатацию в установленный срок оборудования (нарушение условий государственного контракта).

Характерным нарушением при расходовании бюджетных средств, выделяемых на совершенствование медицинской помощи пострадавшим при

дорожно-транспортных происшествиях (закупка оборудования для организации медицинской помощи за счет выделенных из федерального бюджета субсидий) является нарушение условий государственного контракта в лечебно-профилактических учреждениях (например, закуплено оборудование 2008 года, тогда как по условиям контракта бывшая в употреблении и восстановленная медицинская техника должна быть не ранее 2009 года выпуска).

Характерными нарушениями при расходовании бюджетных средств, выделяемых в виде родовых сертификатов, являются следующие:

- за счет средств родовых сертификатов в нарушение п.1 приказа Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 26.01.2010 № 48 «Об обеспечении полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей» приобретены продукты питания (сахар, мука, печенье, яйцо, карамель), не вошедшие в рекомендованный список для дополнительного питания беременных женщин и кормящих матерей;

- необоснованно предъявлены и оплачены 3 талона родовых сертификатов - по одному сертификату оплачены услуги за проведение родов вне родильного дома и по двум сертификатам нарушены сроки постановки на учет и сроки наблюдения беременных.

15.2. Приоритетный национальный проект «Образование»

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых в рамках государственной поддержки подготовки рабочих кадров и специалистов для высокотехнологичных производств в государственных образовательных учреждениях начального профессионального и среднего профессионального образования субъектов Российской Федерации, внедряющих инновационные образовательные программы, являются следующие:

- в части нецелевого использования бюджетных средств: закупка оборудования, не предусмотренного разделом 2.5.2 «Учебно-производственное оборудование» Инновационной образовательной программы Колледжа (не предусмотренного Перечнем наукоемкого оборудования, необходимого для расширения первоначального практического обучения студентов);

- в части неэффективного использования бюджетных средств: невведение в эксплуатацию учебно-производственного и учебно-лабораторного оборудования, приобретенного за счет средств федерального бюджета; неиспользование в течение длительного периода приобретенного учебно-производственного оборудования; недопоставка учебно-производственного и учебно-лабораторного оборудования;

- неуплата и неплатеж в бюджет налога на доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера, непредставление сведений о доходах в налоговый орган;
- несоблюдение условий финансирования (отсутствие финансирования за счет собственных средств);
- отражение объектов основных средств в составе материалов;
- списание на затраты материальных ценностей, фактически использованных на ремонт основных средств;
- невнесение в реестр федерального имущества движимого имущества, учебно-лабораторного и учебно-производственного оборудования, стоимость которого превышает 200 тыс. рублей (нарушение п. 14 постановления Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»), невнесение в реестр имущества субъекта Российской Федерации движимого и недвижимого имущества, приобретенного за счет субсидий РФ (нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановления Правительства РФ от 26.06.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Закона РТ от 26.07.2007 № 35-ЗРТ «Об управлении и распоряжении государственным имуществом Республики Татарстан», постановления Кабинета Министров РТ от 20.03.2003 № 150 «Об утверждении Положения о реестре государственной собственности Республики Татарстан»).

Характерными нарушениями и недостатками при получении образовательными учреждениями учебного и учебно-наглядного оборудования, подключении к сети Интернет в рамках реализации мероприятий по внедрению современных образовательных технологий приоритетного национального проекта «Образование» являются:

- приемка получателями товаров без проверки их количества и качества (п.п. 1, 2 ст. 513 Гражданского кодекса РФ);
- недопоставка поставщиками части учебного оборудования (п. 1 ст. 511 Гражданского кодекса РФ);
- нехватка оборудования;
- неэффективное использование учебного оборудования в результате несоответствия комплектности наборов оборудования их техническим паспортам, отсутствия доступа к сети Интернет.

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых в рамках реализации экспериментальных проектов по совершенствованию организации питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях субъектов Российской Федерации и муниципальных общеобразовательных учреждениях, являются:

- невыполнение условий софинансирования за счет средств местного бюджета (нарушение Соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета);

- неправомерная передача полномочий органов местного самоуправления в части выполнения функции по размещению муниципального заказа;

- авансирование поставщика сверх предусмотренного размера;

- недопоставка материальных ценностей;

- неисполнение поставщиком условий договора по монтажу, пуско-наладке оборудования;

- неэффективное использование приобретенных материальных ценностей;

- представление недостоверных данных в отчете о расходах бюджета Республики Татарстан и местных бюджетов, связанных с реализацией экспериментального проекта по совершенствованию организации питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях.

Характерным примером неэффективного использования бюджетных средств, выделяемых в рамках развития сети национальных университетов и других образовательных учреждений, является:

- неиспользование материальных ценностей, приобретенных за счет средств федерального бюджета;

- неиспользованный остаток средств федерального бюджета не возвращен в федеральный бюджет.

Характерные нарушения и недостатки при использовании субсидий, выделенных из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ на выплату вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, являются:

- не обеспечен возврат в доход федерального бюджета остатка неиспользованных средств;

- произведены расходы сверх установленного норматива;

- произведена выплата вознаграждения за классное руководство за счет неиспользованных средств;

- выплачена надбавка без учета наполняемости классов;

- выплата надбавки без учета фактически отработанного времени;

- выплачены надбавки штатным воспитателям;

- недоплата за выполнение функций классного руководства.

Характерные нарушения при использовании субсидий, выделенных на реализацию экспериментальных проектов по совершенствованию организации питания обучающихся в государственных общеобразовательных учреждениях:

- наличие неиспользуемого оборудования;

- нехватка оборудования.

Порядок и критерии конкурсного отбора общеобразовательных учреждений субъектов РФ и муниципальных общеобразовательных учреждений, внедряющих инновационные образовательные программы, утвержден приказом Минобрнауки России от 07.03.2006 № 46. Правила предоставления бюджетам субъектов РФ субсидий на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях субъектов РФ и муниципальных образовательных учреждениях определены постановлением Правительства РФ от 14.02.2006 № 89 (далее – Правила).

Характерными нарушениями при предоставлении и использовании субсидий на внедрение инновационных образовательных программ в общеобразовательных учреждениях субъектов РФ и муниципальных образовательных учреждениях являются:

- зачисление бюджетных средств на лицевые счета, открытые в ТОДК Министерства финансов РТ (п. 4 Правил);
- несвоевременная поставка оборудования;
- несвоевременное выполнение условий договора об оказании информационно-консультационных услуг;
- наличие неиспользованного остатка бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования, что свидетельствует о не обеспечении эффективности использования указанных средств;
- заключение муниципальных контрактов без проведения установленной процедуры размещения заказов.

Положением о передаче в собственность субъектов РФ автобусов для общеобразовательных учреждений, расположенных в сельской местности, учебного и учебно-наглядного оборудования для общеобразовательных учреждений, утвержденным постановлением Правительства РФ от 08.09.2006 № 551 «О передаче в собственность субъектов РФ автобусов для общеобразовательных учреждений, расположенных в сельской местности, учебного и учебно-наглядного оборудования для общеобразовательных учреждений» (далее – Постановление № 551) предусмотрена процедура передачи в собственность субъектов РФ, в собственность муниципальных образований оборудования и автобусов, постановки их на учет и передачи в оперативное управление муниципальным общеобразовательным учреждениям.

Характерными нарушениями и недостатками при передаче в собственность субъектов РФ автобусов для общеобразовательных учреждений, расположенных в сельской местности, учебного и учебно-наглядного оборудования для общеобразовательных учреждений являются:

- незакрепление (несвоевременное закрепление) в установленном порядке имущества за муниципальными общеобразовательными учреждениями.

15.3. Приоритетный национальный проект «Доступное и комфортное жилье – гражданам России»

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых на реализацию Подпрограммы «Обеспечение земельных участков коммунальной инфраструктурой в целях жилищного строительства» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы, являются следующие:

- осуществление необоснованных авансовых платежей;
- установка оборудования с истекшим сроком гарантийного обслуживания;
- завышение сметной стоимости оборудования;
- возмещение подрядной организации завышенной стоимости строительных материалов.

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» в рамках подпрограммы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры» федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 год, являются следующие:

- недофинансирование исполнителем муниципальным районом заказчика-застройщика;
- компенсация подрядным организациям завышенной стоимости строительных материалов по сравнению с действующими в регионе ценами на данные материалы;
- авансирование подрядной организации сверх установленной нормы;
- завышение принятых объемов работ.

Федеральным законом от 19.12.2006 № 238-ФЗ «О федеральном бюджете на 2007 год» определен размер субвенций, выделяемых из Федерального фонда компенсаций бюджету Республики Татарстан на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, предусмотренных Федеральным законом «О ветеранах» и Федеральным законом от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации».

Положение о предоставлении субсидий на приобретение жилья за счет субвенций, выделяемых из федерального фонда компенсаций, отдельным категориям граждан, утверждено постановлением Кабинета Министров РТ от 07.06.2006 № 275.

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» по

направлению «Выполнение государственных обязательств по предоставлению жилья категориям граждан, установленных федеральным законодательством» в части улучшения жилищных условий ветеранов и инвалидов, являются:

- неформирование учетных дел граждан получателей субсидий (Правила учета граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и предоставления жилых помещений в РТ, утвержденных постановлением Кабинета Министров РТ и республиканского совета профсоюзов от 24.01.1992 № 28 и постановлением Кабинета Министров РТ от 23.01.2003 № 35 – действовали до 07.04.2005). Исполнительным комитетом при отсутствии учетных дел оформлены реестры на получателей субсидий для зачисления субсидий на отдельные блокированные целевые лицевые счета;

- принятие на учет граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, только на основании решений исполнительного комитета муниципального образования.

Постановлением Правительства РФ от 13.05.2006 № 285 утверждены Правила предоставления молодым семьям субсидий на приобретение жилья в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» 2002-2010 годы (далее по тексту – Правила Российской Федерации).

В целях реализации национального проекта «Доступное и комфортное жилье – гражданам России», постановления Правительства РФ от 31.12.2005 № 865 «О дополнительных мерах по реализации федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы» постановлением Кабинета Министров РТ от 27.03.2006 № 133/1 утверждена целевая программа «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Татарстан на 2006-2007 годы». Постановлением Кабинета Министров РТ от 21.09.2006 № 480 утверждены Правила предоставления молодым семьям субсидий на приобретение жилья в рамках реализации целевой программы «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Татарстан на 2006-2007 годы» (далее – Правила Республики Татарстан).

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» 2002-2010 годы, являются:

- предоставление субсидий без соблюдения очередности – иным молодым семьям при наличии в очереди других нуждающихся молодых семей, поставленных на учет до 1 марта 2005 года (п. 22 Правил Российской Федерации, п. 20 Правил Республики Татарстан);

- предоставление субсидии молодой семье при наличии в собственности жилой площади сверх утвержденной нормы постановки на учет в качестве

нуждающихся в улучшении жилищных условий (п. 5, 22 Правил Российской Федерации, п. 20 Правил Республики Татарстан);

- получение субсидий молодыми семьями, улучшившими свои жилищные условия после постановки на учет в качестве нуждающихся (ст. 56 Жилищного кодекса РФ).

15.4. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы

Характерными нарушениями при использовании бюджетных средств, выделяемых на поддержку агропромышленного комплекса, являются:

- незаконное получение кредитов на развитие личных подсобных хозяйств и субсидий на их погашение;

- незаконное получение субсидий по компенсации части затрат на приобретение племенного скота (фиктивное документальное оформление сделок, подделка свидетельств, платежных поручений, предоставление подложных сведений на получение субсидий);

- незаконное использование субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей на приобретение минеральных удобрений;

- незаконное использование субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей на приобретение средств защиты растений;

- незаконное использование субсидий, выделяемых на возмещение расходов сельскохозяйственных товаропроизводителей на приобретение сельскохозяйственной техники;

- предоставление недостоверных сведений сельскохозяйственными товаропроизводителями, в результате чего излишне получены из федерального бюджета субсидии на обеспечение комбикормами;

- предоставление субсидии на возмещение части затрат по уплате процентов по полученным инвестиционным кредитам, при отсутствии подтверждающих документов о целевом использовании кредита.

Нарушения, связанные с незаконным использованием субсидий, содержат высокие коррупционные риски. В практике правоохранительных органов имеются уголовные дела, возбужденные по подобным фактам.

Характерными нарушениями и недостатками при использовании средств федерального бюджета в рамках Межведомственного плана мероприятий по защите средств федерального бюджета, направленных на реализацию мероприятий Государственной программы развития сельского хозяйства и

регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2008-2012 годы, являются:

- включение необоснованных затрат в акты приемки выполненных работ по строительству объекта за счет средств федерального бюджета;
- предоставление завышенных субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по инвестиционным кредитам, полученным в российских кредитных организациях;
- предоставление сельскохозяйственным товаропроизводителям завышенных субсидий на компенсацию части затрат по страхованию урожая сельскохозяйственных культур в результате применения завышенных ставок и завышения посевной площади при расчете суммы субсидии.

15.5. Реализация мероприятий по снижению напряженности на рынке труда

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных из федерального бюджета на реализацию дополнительных мероприятий по снижению напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации, являются:

- ***по организации общественных работ:***

- переплата возмещаемой работодателям компенсации части затрат по оплате труда граждан, участвующих во временных и общественных работах;
- начисление и выплата заработной платы за фактически неотработанное время;

- ***по оказанию адресной поддержки при переезде в другую местность:***

- переплата за проживание (несоблюдение п. 2 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 02.07.2007 № 422 «Финансирования материальных затрат безработных граждан в связи с направлением их на работу или обучение в другую местность по предложению органов государственной службы занятости населения», п. 2.3.3 Порядка от 10.03.2009 № 130);

- ***по опережающему обучению:***

- непрохождение гражданами полного курса обучения, отсутствие документов свидетельствующих об окончании обучения (несоблюдение требований ст. 34 БК РФ, нарушение п. 7 Положения от 10.03.2009 № 132, нарушение условий договора);

- ***по организации самозанятости безработных:***

- неотражение 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.

15.6. Федеральная целевая программа «Социальное развитие села до 2012 года»

Мероприятия по улучшению жилищных условий граждан на селе предусмотрены Федеральной целевой программой «Социальное развитие села до 2012 года», утвержденной постановлением Правительства РФ от 03.12.2002 № 858.

Порядок и условия предоставления за счет федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ на проведение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и молодых специалистов, проживающих и работающих на селе, либо изъявивших желание переехать на постоянное место жительства в сельскую местность и работать там, установлен Правилами предоставления за счет средств федерального бюджета субсидий бюджетам субъектов РФ на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 27.06.2003 № 377 (далее – Правила).

Характерными нарушениями и недостатками при использовании средств федерального бюджета, выделенных на реализацию Федеральной целевой программы «Социальное развитие села до 2012 года», являются:

- несвоевременное завершение строительства жилых домов для молодых семей (договор подряда на строительство). После окончания срока действия договора денежные средства продолжают использоваться подрядной организацией в коммерческих целях как оборотные средства;

- превышение установленного законодательством лимита авансирования;

- отсутствие утвержденной проектно-сметной документации, составленной в соответствии со СНиП (глава 6 Градостроительного кодекса РФ);

- непринятие фактически выполненных объемов работ в соответствии со СНиП и проектно-сметной документацией по актам о приемке выполненных работ (ф. КС-2) и справкам о стоимости выполненных работ и затрат (ф. КС-3);

- органами местного самоуправления не заключены с кредитными организациями соглашения о порядке обслуживания социальных выплат и не перечислены социальные выплаты на банковские счета молодых семей и молодых специалистов;

- исполнительными комитетами с нарушением требований, установленных Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 31.01.2009 № 83, сформированы и представлены на утверждение Минсельхозпроду РТ списки получателей субсидий;

- в нарушение статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, при отсутствии согласования с собственником произведена передача имущества;
- признание участниками подпрограммы лиц, не являющихся работниками агропромышленного комплекса, социальной сферы в сельской местности, не относящихся к категории «молодая семья» или «молодой специалист».
- при распределении субсидий среди участников подпрограммы не соблюдается установленное соотношение между количеством работников агропромышленного комплекса и социальной сферы (70% и 30% соответственно);
- признание нуждающимися лиц, обеспеченных жильем свыше учетной нормы общей площади жилого помещения на одного члена молодой семьи, проживающих и работающих в населенных пунктах, не относящихся к сельской местности;
- неправильное определение количественного состава семьи;
- необоснованное авансирование службой единого заказчика подрядчиков (в том числе в нарушение условий договоров инвестирования объектов, строящихся по соглашению с гражданами-застройщиками).

Многие нарушения обусловлены отсутствием адекватной системы контроля (мониторинга) со стороны ответственных исполнителей за реализацией подпрограммы, в том числе за участников подпрограммы на предмет выполнения условия отработки 5 лет в агропромышленном комплексе или социальной сфере в сельской местности.

• *Правонарушения коррупционного характера в части улучшения жилищных условий по Программе «Социальное развитие села до 2012 года»*

За указанные правонарушения УК РФ предусмотрено наказание в виде штрафа:

- в размере до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до одного года или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до одного года или без такового (ч. 2 ст. 159);
- в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до двух лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет со штрафом в размере до десяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного месяца либо без такового и с ограничением свободы на срок до полутора лет либо без такового (ч. 3 ст. 159);

- в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до четырех лет (ч. 1 ст. 285).

Например:

- незаконное включение лиц в список получения субсидий по ФЦП, незаконное получение субсидий (ч. 2,3 ст. 159, ч.1 ст. 285 УК РФ);
- предоставление ложных сведений о нуждаемости в улучшении жилья (ч. 3 ст. 159 УК РФ).

15.7. Долгосрочная целевая программа «Профилактика наркотизации населения в Республике Татарстан»

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию Долгосрочной целевой программы «Профилактика наркотизации населения в Республике Татарстан», являются:

- расходование средств, выделенных по Программе на приобретение лечебно-диагностической аппаратуры, на покупку офисной мебели и оргтехники;
- расходование средств, выделенных по Программе на развитие психологической службы в ВУЗах, на проведение слета юных инспекторов дорожного движения;
- расходование средств, выделенных по Программе на приобретение инвентаря для организации досуга детей и молодежи, на покупку кресел для организации;
- неиспользование бюджетных средств, выделенных на издание книги, обобщающей опыт реализации Долгосрочной целевой программы профилактики наркотизации населения в Республике Татарстан.

15.8. Республиканская целевая программа «Дети Татарстана»

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию Республиканской целевой программы «Дети Татарстана», являются:

- неиспользование приобретенного спортивного инвентаря;
- оснащение оргтехникой отделов по делам детей и молодежи муниципальных районов за счет средств выделенных по Программе (данные расходы должны производиться за счет средств местных бюджетов);
- оплата неустойки за несвоевременное исполнение условий контракта.

15.9. Республиканская целевая программа «Пожарная безопасность на 2009-2011 годы»

Характерными нарушениями при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий Республиканской целевой программы «Пожарная безопасность на 2009-2011 годы», 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.

15.10. Республиканские целевые программы «Мелиоративные работы по коренному улучшению земель на сельскохозяйственных предприятиях Республики Татарстан»

Характерными нарушениями при использовании бюджетных средств, выделенных на реализацию республиканских целевых программ «Мелиоративные работы по коренному улучшению земель на сельскохозяйственных предприятиях Республики Татарстан», являются:

- осуществление дополнительных бюджетных расходов в результате несоблюдения условий софинансирования (например, за счет бюджетных средств при бурении скважин оплачены 100% от стоимости работ без привлечения средств сельскохозяйственных предприятий, предусмотренных Программой на паритетных условиях);
- завышение стоимости выполненных работ;
- нарушение порядка финансирования Программы (денежные средства, минуя лицевой счет координатора Программы, перечислялись непосредственно на счета исполнителей);
- неиспользование оросительного оборудования, приобретенного за счет бюджетных средств.

15.11. Территориальные программы геологического изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы

Характерными нарушениями и недостатками при использовании бюджетных средств, выделяемых на реализацию ежегодных Территориальных программ геологического изучения недр и воспроизводства минерально-сырьевой базы Республики Татарстан, являются:

- несвоевременный возврат в бюджет Республики Татарстан не востребованных остатков целевых средств при полном выполнении мероприятий предусмотренных Программами;

- расходование бюджетных средств на подготовку проектно-сметной документации по неосуществленному впоследствии строительству.

15.12. Программа организации летнего отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи в Республике Татарстан

Характерными 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 муниципальных контрактов (несоответствие качественных характеристик продуктов питания условиям, предъявляемым муниципальными контрактами).

16. Расходование средств, выделенных из федерального бюджета субъектам РФ на реализацию отдельных полномочий и прочие цели

• Характерными 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.

• Характерным нарушением при поставке оборудования и санитарного автотранспорта, закупленного централизованно за счет средств федерального бюджета является:

- несвоевременная регистрации 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 РФ, утвержденного приказом Министерства внутренних дел РФ от 24.11.2008 № 1001 «О порядке регистрации транспортных средств»).

• Характерными 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.

• Характерным нарушением при использовании субвенции на осуществление полномочий Российской Федерации по контролю, надзору, выдаче лицензий и разрешений в области охраны и использования объектов животного мира и среды их обитания является:

- расходование средств субвенций на содержание работников при отсутствии у них высшего профессионального образования и необходимого стажа государственной службы или стажа работы по специальности (нарушение ст. 10 Закона РТ от 16.01.2003 № 3-ЗРТ «О государственной гражданской службе Республики Татарстан»).

• Характерным нарушением при использовании субсидий на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей являются:

- необоснованные выплаты гражданам, осуществляющим уход (опекунство) за детьми-сиротами, фактически находящимися на полном государственном обеспечении (нарушение Правил предоставления в 2008-2009 годах субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на оплату труда приемных родителей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 29.12.2007 № 944 «О порядке предоставления в 2010 году субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на содержание детей в семьях опекунов (попечителей) и приемных семьях, а также на вознаграждение, причитающееся приемному родителю»).

• Характерным нарушением при использовании субсидий на проведение противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений является:

- завышение стоимости материалов при проведении противоаварийных мероприятий в зданиях государственных и муниципальных общеобразовательных учреждений (нарушение Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 30.07.2009 № 622).

• Характерным нарушением при использовании средств федерального бюджета при централизованных поставках лекарственных средств, предназначенных для больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, является:

- авансирование сверх установленного норматива по оплате услуг по проведению организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными средствами (нарушение п. 6 постановления Правительства РФ от 24.12.2008 № 987 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», п. 20 постановления Кабинета Министров РТ от 14.01.2009 № 10/1 «О мерах по реализации Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов»).

• Характерными 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.

Характерными 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.

• Характерными нарушениями при использовании муниципальными учреждениями субвенций, выделенных из федерального бюджета на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния, являются:

- завышение стоимости ремонтных работ в результате необоснованного применения коэффициентов и завышения объема выполненных работ;

- превышение при расчетах с подрядчиком размера авансового платежа (сверх 30%);

- выплата премий при отсутствии утвержденного положения о премировании работников отдела ЗАГС.

• 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».

17. Нарушения и недостатки при организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях

17.1. Правовое регулирование бюджетного процесса

Характерные 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 Бюджетного кодекса РФ неправомерно отнесены обязательства с истекшим сроком поручительства.

Согласно статьи 100.1 Бюджетного кодекса 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 Бюджетного кодекса РФ, указанное обязательство считается полностью прекращенным и списывается с муниципального долга, если иное не предусмотрено муниципальными правовыми актами представительных органов муниципального образования.

17.2. Применение бюджетной классификации

Характерные нарушения порядка применения бюджетной классификации:

- *Нарушение порядка отражения доходов и расходов за счет межбюджетных трансфертов:*

- 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).

• ***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.

17.3. Муниципальные закупки

Характерными нарушениями в сфере муниципальных закупок являются:

- нарушение сроков заключения муниципальных контрактов по результатам проведения торгов или проведения запроса котировок;

- нарушение сроков возврата денежных средств внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в аукционе;

- завышение начальных (максимальных) цен при размещении муниципальных заказов;

- непредоставление 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 в системе ЭТИС (отсутствие характеристик закупаемых товаров, работ и услуг (категория, сорт, ГОСТ и т.д.), что может способствовать созданию условий для проявления коррупции);

- прочие нарушения при размещении заказов (например, при размещении заказа, потребность в котором возникла вследствие непреодолимой силы, у единственного поставщика, заказчик в срок не позднее 3 рабочих дней со дня заключения контракта не уведомил уполномоченный на осуществление контроля в сфере размещения заказов орган).

• 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.

17.4. Распоряжение муниципальной собственностью, земельными ресурсами

Характерными нарушениями законодательства и недостатками при распоряжении муниципальным имуществом, земельными ресурсами являются:

- 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, тогда как Распоряжением Кабинета Министров Республики Татарстан от 13.06.2006 № 777-р «О передаче государственного имущества Республики Татарстан, предназначенного для решения вопросов местного значения, в собственность муниципальных образований» Министерству земельных и имущественных отношений Республики Татарстан предписано предусмотреть в решениях о передаче имущества из государственной собственности Республики Татарстан в муниципальную собственность установление даты возникновения права муниципальной собственности на передаваемое имущество с момента его исключения из Реестра государственной собственности Республики Татарстан);

- неоприходование в бухгалтерском учете объектов основных средств, переданных сельскому поселению по акту приема-передачи;

- отсутствие в муниципальном образовании Реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности;

- неполное, несвоевременное включение муниципального имущества в реестр муниципальной собственности сельского поселения;

- не проведение оценки объектов собственности в соответствии с действующим законодательством (нарушение ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» проведение оценки является обязательным 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);

- 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;

- неправомерное предоставление земельных участков в аренду без проведения торгов (ст. 30 Земельного кодекса РФ передача в аренду земельных участков без проведения торгов допускается при условии предварительной и заблаговременной публикации сообщения о наличии предлагаемых для такой передачи земельных участков в случае, если имеется только одна заявка);

- неопубликование информационных сообщений о проведении торгов по реализации государственного (муниципального) имущества или передачи его аренду в средствах массовой информации и на официальном сайте в сети «Интернет»;

- 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;

- объединение нескольких земельных участков в один лот при проведении торгов по реализации данных участков в собственность либо предоставлении их в аренду;

- привлечение специализированных организаций по оценке, межеванию, организации и проведению торгов без соблюдения публичных процедур при отборе таких организаций (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 аукциона¹;

- 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);

- использование сельскохозяйственных земель не по целевому назначению (например, на землях сельскохозяйственного назначения неправомерно размещаются автозаправочные станции, производится разработка карьеров);

- 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);

- 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 ПКМ РТ «Об арендной плате за землю»; не верное применение ставки земельного налога при расчете арендной платы за использование земельного участка; несоответствие при расчете арендной платы значений нормативной стоимости 1 кв.м. арендуемой площади (в том числе несоответствие типу занимаемого помещения), коэффициента престижности, индекса роста потребительских цен, коэффициента минимальной

¹ 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.

комфортабельности (Положением о порядке сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности муниципального образования);

- использование площадей, находящихся в муниципальной собственности сторонними организациями без оформления договоров аренды и без возмещения коммунальных услуг;

- недопоступление средств в бюджет в виде арендной платы в результате использования земель сельскохозяйственного назначения без заключения договора аренды;

- несоблюдение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним;

- 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).

17.5. Бюджетные кредиты

Наиболее характерные нарушения, допускаемые 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;

- неначисление 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.

Нарушение получателем бюджетных средств срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе из бюджета КоАП РФ (ст. 6.2) предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 до 5 тыс. рублей, на юридических лиц – от 30 до 100 тыс. рублей.

Не перечисление получателем бюджетных средств в установленный срок платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе из бюджета КоАП РФ (ст. 6.3) предусмотрено наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 3 до 5 тыс. рублей, на юридических лиц – от 30 до 50 тыс. рублей.

Порядок предоставления и возврата бюджетных кредитов установлен статьями 93.2, 93.3 БК РФ.

17.6. Установление расходных обязательств

Характерными 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; 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 МО и соглашений без решения представительного органа МО, 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).

17.7. 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 Минфин РФ, форма реестра расходных обязательств должна содержать сведения, предусмотренные Приказом Минфина РФ от 07.09.2007 № 76н.

Характерными 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 6.10.3003 № 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).

17.8. Составление и рассмотрение проекта бюджета

Характерными нарушениями и недостатками при утверждении местных бюджетов являются:

- неустановление местными администрациями порядка и сроков составления проектов местных бюджетов (п. 3 ст. 184 Бюджетного кодекса 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 пункту 4 статьи 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 источника (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 МО 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.

17.9. Решение о бюджете (проект решения)

Характерные 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 (п. 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 МО);

- 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).

17.10. 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 Минфина РФ от 15.12.2006 № 06-04-08/01-161).

Следует отметить, что налоговые полномочия МО существенно ограничены, значение местных налогов не велико, а полномочия по их администрированию закреплены за Федеральной налоговой службой. Однако неиспользование даже ограниченных полномочий в сфере налогового регулирования для обеспечения пополнения бюджета является недостатком в деятельности органов местного самоуправления. Кроме того, МО 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.

Характерными нарушениями и недостатками при обеспечении органами местного самоуправления поступлений доходов в бюджет являются:

• *Непроведение 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;

- 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;

- непроведение реструктуризации задолженности физических лиц по местным налогам, неутверждение графика платежей, позволяющего погасить задолженность с учетом материального положения должника;

- непроведение 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 (ненаправление информации об этом в органы Федеральной регистрационной службы или органы внутренних дел);

- ненаправление 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 (невыостребованные земельные доли), что предусмотрено статьей 13 Федерального закона от 24.07.2002 № 101-ФЗ «Об обороте земель сельскохозяйственного назначения»;

- несоздание 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.);

- непроведение инвентаризации с целью выявления неиспользуемого муниципального имущества, неоформление права собственности на муниципальное имущество, что не позволяет сдавать его в аренду или продавать;

- непринятие мер по неиспользуемым нежилым помещениям, оборудованию, иным объектам основных средств и материальных запасов, находящимся в муниципальной собственности (несдача в аренду, невнесение в план приватизации и т.д.);

- неустановление условия о зачислении части прибыли муниципальных унитарных предприятий в бюджет, непринятие мер по получению дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности, неиспользование права на применение штрафных санкций при несвоевременной уплате (возврате) средств в бюджет;

- незачисление 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 РФ, федеральными законами, законами субъектов РФ к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

17.11. Исполнение бюджета в части источников финансирования дефицита

Характерными 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 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 МО, без утверждения предельного размера муниципального долга и соответствующих источников финансирования дефицита в решении о бюджете;

- Нарушение порядка предоставления муниципальных гарантий.

17.12. Исполнение расходной части бюджета

Характерными 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 расширяется.

- ***Отсутствие Бюджетной росписи или нарушение порядка ее ведения***

Примеры нарушений статьи 217 БК РФ:

- несоставление и неутверждение финансовым органом Сводной бюджетной росписи;
- несоставление 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 МО, а не представительным органом МО, 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;

- не соответствие Реестру, утвержденному законом субъекта РФ наименований муниципальных должностей муниципальной службы;

- осуществление дополнительных выплат муниципальным служащим, не предусмотренных законом субъекта РФ;

- 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».

Характерными нарушениями в части предоставления субсидий гражданам являются:

- перечисление субсидий поставщикам услуг, однако, пунктом 45 Правил предусмотрено, что субсидии перечисляются 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);

- неначисление 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 уменьшающую 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.

- ***Несвоевременная актуализация государственной кадастровой оценки земель***

- отсутствие механизма актуализации кадастровой стоимости и соответственно существенное снижение экономического эффекта от начисления налога на основе кадастровой стоимости.

- ***Несоблюдение условий софинансирования социальных расходов за счет средств бюджета муниципального образования***

- 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.

17.13. Отчеты об исполнении местных бюджетов

Характерными нарушениями и недостатками при составлении отчетов об исполнении бюджетов муниципальных районов являются следующие:

- неисполнение в полной мере главными администраторами доходов бюджета, функций администраторов доходов бюджета (не составлялась годовая отчетность по поступлениям доходов, администрирование которых за ними закреплено);

- не соответствие показателей бюджетных назначений по доходам, отраженным в Отчете об исполнении бюджета района, показателям, утвержденным Решением о бюджете муниципального района;

- не отражение в балансах главных администраторов средств бюджета задолженности по расчетам с дебиторами по доходам, задолженности по бюджетным кредитам, объемов предоставленных муниципальных гарантий по обязательствам третьих лиц;

- не отражение в отчетных формах об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета муниципального района, значений показателей графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения»;

- не исполнение в полном объеме своих функций отдельными главными администраторами бюджетных средств (не составлялась сводная годовая бюджетная отчетность);

- не утверждение в решении об исполнении бюджета отдельными приложениями показателей источников финансирования дефицита бюджета, показателей исполнения расходов бюджета района по ведомственной структуре расходов;

- отражение в решении об исполнении бюджета показателей исполнения бюджета района по доходам без расшифровки по кодам видов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета, по расходам – без расшифровки по подразделам классификации расходов;

- не проведение внешней проверки отчетов об исполнении бюджетов до их рассмотрения в представительном органе муниципального образования (нарушение требований ст. 97(3) Бюджетного кодекса РФ).

17.14. Формирование и расходование средств внебюджетных счетов исполнительных комитетов муниципальных образований, резервных и иных фондов

Характерными нарушениями и недостатками в части формирования и расходования средств внебюджетных счетов исполнительных комитетов муниципальных образований, резервных и иных фондов являются:

- использование целевых внебюджетных средств, выделенных на поддержку и развитие жилищно-коммунального хозяйства муниципального района, на предоставление займов сельскохозяйственным товаропроизводителям;
- приобретенные автотранспортные средства переданы в доверительное управление коммерческой структуре без проведения процедуры торгов;
- финансовая помощь, поступившая от инвесторов на приобретение зерноуборочных комбайнов, использована муниципальным учреждением на проведение ремонта кровли, фасада здания.

Выводы и рекомендации

Выводы

- факты неэффективной деятельности во многих случаях обусловлены недостатками в планировании деятельности бюджетополучателей, определении потребности в тех или иных ресурсах;
- 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;
- 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;

Предложения:

- главным распорядителям бюджетных средств, получателям бюджетных средств необходимо предпринять меры по повышению качества бюджетного планирования;
- государственным и муниципальным учреждениям необходимо реализовывать мероприятия по повышению эффективности использования энергоресурсов;
- главным распорядителям средств бюджета усилить контроль за деятельностью подведомственных учреждений;
- уполномоченным органам по каждому факту приобретения материальных ценностей, которые оказались невостребованными, проводить тщательный анализ действий должностных лиц, принимать соответствующие меры;
- государственным (муниципальным) заказчикам необходимо усилить контроль за полнотой и своевременностью исполнения контрактов;
- уполномоченным органам усилить контроль за законностью и эффективностью деятельности государственных (муниципальных) предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале.

Выводы по исполнению местных бюджетов

- существуют резервы в части поступлений в бюджет 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 в части исполнения местных бюджетов:

- уполномоченным органам усилить контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет средств от распоряжения муниципальным имуществом, законностью и эффективностью ее использования, обеспечением требований законодательства при организации бюджетного процесса.