

**Обзор
недостатков и нарушений,
выявленных Федеральным казначейством в ходе осуществления
контроля в финансово-бюджетной сфере в субъектах Российской
Федерации в первом полугодии 2025 года, а также положительной
практики, направленной на предупреждение нарушений в финансово-
бюджетной сфере**

В ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере в субъектах Российской Федерации в первом полугодии 2025 года Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства выявлены следующие системные¹ и систематические недостатки и нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета и условий государственных (муниципальных) контрактов (далее – контракты).

¹*Систематические нарушения* (критерии «регулярность», «постоянность») – однородные и неоднократные нарушения, выявленные у одного объекта контроля.

Системные нарушения (критерий «совокупность») – систематические нарушения и однократные нарушения, выявленные в определённой сфере деятельности (отрасли) либо в определенной сфере законодательства, у нескольких объектов контроля.

1. Недостатки и нарушения при доведении бюджетных данных при организации исполнения бюджета субъекта Российской Федерации по расходам в части средств, предоставленных из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации

1.1. Системные нарушения:

1.1.1. Нарушение подпунктов 3, 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ).

В 1% объектов контроля произведена оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих правоотношения, возникающие при исполнении бюджета по расходам.

Например:

- неправомерно приняты и оплачены согласно акту о приемке выполненных работ (форма № КС-2), а также справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3) материалы и работы, которые не предусмотрены проектными решениями в проектной документации.

1.1.2. Нарушение абзаца второго пункта 2, абзаца первого пункта 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств бюджета, утвержденного нормативным правовым актом финансового органа.

В 1% объектов контроля в поставленные на учет бюджетные обязательства, возникшие из соглашения о предоставлении субсидии, не внесены в установленный срок изменения, на основании дополнительных соглашений к Соглашению, предусматривающих изменение суммы.

Нарушение срока от 1 до 27 рабочих дней.

2. Недостатки и нарушения при предоставлении и использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации

2.1. Системные нарушения:

2.1.1. Нарушение подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов (источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета), условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

*В 8% объектов контроля допущено **неправомерное использование средств иных межбюджетных трансфертов.***

Например:

- в рамках исполнения муниципального контракта приняты и оплачены работы по благоустройству объекта, которые осуществлены за границами общественной территории объекта, в то время как перечень общественной территории предусмотрен в приложении к государственной программе Российской Федерации, в соответствии с которой предоставлена субсидия.

2.1.2. Нарушение абзаца второго пункта 1 статьи 78.1, пункта 3 статьи 132 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2014 г. № 999 (далее – Правила № 999), условий соглашения о предоставлении субсидии, условий заключенных контрактов.

*В 3% проверенных объектов контроля допущено **неправомерное использование средств субсидии.***

Например:

- приобретено оборудование для создания спортивной площадки в количестве 201 шт., приобретение которого не требовалось для ее создания;

- допущено неправомерное использование средств субсидии на проведение строительно-монтажных работ, выразившееся в оплате по муниципальному контракту услуг за авторский надзор (контроль со стороны автора проекта за соответствием хода строительства или ремонта) в размере, превышающем установленный в муниципальном контракте процент от общей стоимости выполненных строительно-монтажных работ по объекту.

2.1.3. Нарушение абзаца второго пункта 1 статьи 130, абзаца первого пункта 3 статьи 132 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов (источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета), условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 13% проверенных объектов контроля допущены нарушения, связанные с несвоевременным представлением отчетности об использовании иных межбюджетных трансфертов.

Нарушение сроков от 2 до 41 рабочих дней.

2.1.4. Нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов (источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета), условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 12% проверенных объектов контроля допущены нарушения иных условий, установленных соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта (за исключением нарушения условий софинансирования расходного обязательства субъекта Российской Федерации, в отношении субсидий, предоставленных из федерального бюджета; невыполнения значений показателей результативности использования субсидии, а также нарушения графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству), соглашением о реализации на территории субъекта Российской Федерации регионального проекта.

Например:

- не обеспечено представление в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» ежемесячных отчетов об исполнении графика выполнения мероприятий по проектированию и строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объекта капитального строительства.

2.1.5. Нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов (источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета), условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 12% объектов контроля допущены нарушения, связанные с представлением недостоверной отчетности об использовании иных межбюджетных трансфертов.

Например:

- представленные отчеты о достижении значений результатов предоставления иных межбюджетных трансфертов и обязательствах, принятых в целях их достижения, содержат недостоверные сведения в части фактически достигнутых результатов.

2.1.6. Нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов (источником финансового обеспечения которых являются средства федерального бюджета), условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 5% проверенных объектов контроля допущено нарушение графика выполнения мероприятий по проектированию и (или) строительству (реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению) объектов капитального строительства, предусмотренного соглашением о предоставлении иного межбюджетного трансферта.

Например:

- плановый срок ввода объекта капитального строительства в эксплуатацию - декабрь 2023 года, фактически объект введен в эксплуатацию в марте 2024 года.

2.2. Систематические нарушения:

2.2.1. Нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов, условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 2020-2024 годах объектом контроля (главным распорядителем бюджетных средств), предоставляющим иные межбюджетные трансферты, не осуществлен контроль за использованием средств иного межбюджетного трансферта, выразившийся в отсутствии контроля за возвратом выплаченных единовременных компенсационных выплат учителям после расторжения трудовых договоров до истечения их срока (не истребован возврат единовременной компенсационной выплаты в судебном порядке).

2.2.2. Нарушение подпункта 10 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, устанавливающих цели, порядок и условия предоставления соответствующих межбюджетных трансфертов (субсидий), соглашений и договоров о предоставлении межбюджетных трансфертов.

В 2024-2025 годах объектом контроля (главным распорядителем бюджетных средств) допущены иные действия главного распорядителя бюджетных средств, свидетельствующие о нарушении условий предоставления межбюджетных трансфертов, выразившиеся в отсутствии контроля за получателем средств субсидии, в части соблюдения условий предоставления Субсидии.

2.2.3. Нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, регулирующих порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, условий соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

В 2022-2025 годах объектом контроля допущены нарушения, связанные с представлением недостоверных отчетов о достижении значений результатов предоставления иного межбюджетного трансферта и обязательствах, принятых в целях их достижения.

3. Недостатки и нарушения при использовании (возврате) бюджетных кредитов, предоставленных из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации

3.1. Системные нарушения:

3.1.1. Нарушение пункта 1 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов, устанавливающих условия и обязательства предоставления инфраструктурного бюджетного проекта (проекта, реализуемого за счет специального казначейского кредита), договоров (соглашений) о реализации инфраструктурного бюджетного проекта (проекта, реализуемого за счет специального казначейского кредита).

В 7% проверенных объектов контроля допущены нарушения обязательств, установленных договором (соглашением) о реализации инфраструктурного бюджетного проекта (проекта, реализуемого за счет специального казначейского кредита).

Например:

- объектом контроля не осуществлен в полной мере контроль за реализацией мероприятия по инфраструктурному проекту

по формированию комплексной жилой застройки в субъекте Российской Федерации;

- объектом контроля представлены в уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации отчеты, содержащие недостоверную информацию в части значения показателя «Количество рабочих мест, созданных в связи с реализацией инфраструктурного проекта и (или) инвестиционных проектов, для обеспечения реализации которых реализуется инфраструктурный проект, в том числе в рамках комплексного развития территорий, единиц».

4. Недостатки и нарушения при предоставлении юридическим лицам из бюджетов субъектов Российской Федерации субсидий, бюджетных инвестиций, в целях финансового обеспечения или софинансирования которых предоставлены межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, внесении взносов в уставные капиталы юридических лиц

4.1. Системные нарушения:

4.1.1. Нарушение подпункта 1 пункта 8.3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 12 Закона о контрактной системе, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ним решений органов государственной власти (государственных органов) и иных организаций, осуществляющих в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации полномочия главного распорядителя средств федерального бюджета, регулирующих порядок предоставления субсидий юридическим лицам, условий соглашения о предоставлении субсидии.

В 1% проверенных объектов контроля допущены нарушения, связанные с недостижением показателей результативности использования субсидии (нарушения в деятельности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета бюджетной системы Российской Федерации).

Например:

- объект капитального строительства не введен в эксплуатацию в установленный срок, а также отсутствуют: акт приемки объекта, разрешение на ввод объекта в эксплуатацию; акт на ввод объекта в эксплуатацию, акт технической готовности. Как следствие, не осуществлена передача объекта в муниципальную собственность города.

4.1.2. Нарушение пунктов 1, 2, 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства

Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ним решений органов государственной власти (государственных органов) и иных организаций, осуществляющих в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации полномочия главного распорядителя средств федерального бюджета, регулирующих порядок предоставления субсидий юридическим лицам, условий соглашения о предоставлении субсидии.

В 3% проверенных объектов контроля допущены нарушения порядка и сроков предоставления отчетности об использовании субсидии.

Нарушение сроков от 4 до 16 рабочих дней.

5. Недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности в части средств, контроль за расходованием которых относится к полномочиям Федерального казначейства

5.1. Системные нарушения:

5.1.1. Нарушение части 1 статьи 10, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца третьего пункта 221 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), пункта 34 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н (далее – Стандарт № 32н), пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н (далее – Инструкция № 33н).

В 3% проверенных объектов контроля допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, по причине не отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни.

Например:

- объектом контроля не отражено требование об уплате штрафа в связи с ненадлежащим исполнением обязательств подрядной организацией на счете 0.209.41.000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)», что привело к искажению

показателей в Отчете о финансовых результатах деятельности учреждений (форма по ОКУД 0503721).

5.1.2. Нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца двенадцатого пункта 3 Инструкции № 157н, пунктов 3, 4 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н, пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Минфином России от 28 декабря 2010 г. № 191н.

В 2% проверенных объектов контроля допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженное в денежном измерении, по причине некорректного отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни.

Например:

- неверное отражение стоимости земельного участка привело к искажению бюджетной отчетности в части занижения показателей в отчетах «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу» (форма по ОКУД 0503130) на 72,9% и «Сведения о движении нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0503168) на 99,8%.

5.1.3. Нарушение пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 3 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 21 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н.

В 3% проверенных объектов контроля допущено несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни (результатов операций), не приведшее к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Например:

- несвоевременное признание дохода от предъявленных поставщику пеней;

- несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2), а также справок о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3).

5.1.4. Нарушение пунктов 1, 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца пятого пункта 3 Инструкции № 157н.

В 2% проверенных объектов контроля допущено нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в том числе отсутствие первичных учетных документов.

Например:

- акт приемки законченного строительством объекта оформлен и подписан приемочной комиссией до завершения факта хозяйственной жизни.

- разрешение на ввод автомобильной дороги в эксплуатацию выдано до завершения исполнения обязательств и приемки работ.

5.2. Систематические нарушения:

5.2.1. Нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, абзаца тридцать второго пункта 11 Инструкции № 157н.

В 2022-2024 годах объектом контроля допущено несвоевременное отражение данных из первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, что привело к некорректному формированию оборотов и остатков в регистрах бухгалтерского учета (в Главной книге (форма по ОКУД 0504072)) отражены некорректные остатки на начало (конец) периода по счетам аналитического учета 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» 0 108 00 000 «Нефинансовые активы имущества казны»).

5.2.2. Нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 3 Инструкции № 157н, пункта 9 Инструкции № 33н.

В 2021-2024 годах объектом контроля допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а именно: «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169), «Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (форма по ОКУД 0503130).

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

6.1. Системные нарушения:

6.1.1. Нарушение пунктов 1, 2 части 1, части 7 статьи 94, Закона о контрактной системе.

В 10 % проверенных объектов контроля осуществлялась приемка и оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта, не соответствующего условиям контракта, а также фактически не поставленного товара (не выполненной работы, не оказанной услуги).

Например:

- фактически приняты счетчики однотарифные вместо электрических счетчиков с функцией учета электрической энергии, потребленной за различные периоды времени суток, что не соответствует условиям контракта.

6.1.2. Нарушение требований, установленных частями 6, 7, 8 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий, предусмотренных контрактом.

В 21% проверенных объектов контроля заказчиками не соблюдены требования о применении мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Например:

- не рассчитана сумма неустойки (пени) и не направлено требование об уплате неустойки (пени) за несвоевременное исполнение работ;

- не направлено подрядчику требование об уплате неустойки (штрафа) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

6.1.3. Нарушение пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В 18% проверенных объектов контроля допускались нарушения порядка оплаты товаров, работ, услуг, предусмотренных условиями заключенных контрактов.

Например:

- нарушение сроков оплаты выполненных работ до 472 календарных дней.

6.2. Систематические нарушения:

6.2.1. Нарушение части 3 статьи 22 Закона о контрактной системе, условий, предусмотренных контрактом или договором.

В 2022 году объектом контроля использованы коммерческие предложения, содержащее несопоставимые коммерческие условия поставки в части сроков поставки товара.

6.2.2. Нарушение части 1, части 1.3 статьи 95 Закона о контрактной системе, условий, предусмотренных контрактом или договором.

В 2023-2024 годах объектом контроля допущены изменения условий контрактов с нарушением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а именно продлены сроки окончания работ по благоустройству общественных территорий.

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

Положительные практики, направленные на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере, в первом полугодии 2025 года не выявлены.