

Обзор

результатов осуществления Федеральным казначейством контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей, получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами, выявленных системных и систематических недостатков и нарушений, а также положительной практики, направленной на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере, в первом полугодии 2025 года

В ходе осуществления контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере в первом полугодии 2025 года Федеральным казначейством, территориальными органами Федерального казначейства выявлены следующие системные и систематические¹ недостатки и нарушения, допущенные отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета (далее – ГРБС), распорядителями, получателями средств федерального бюджета (далее – ПБС, заказчики), в том числе ГРБС как ПБС, а также бюджетными и автономными учреждениями (далее – учреждения).

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

1.1. Системные нарушения

1.1.1 Нарушение подпункта 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 137 Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов

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 определенной сфере деятельности (отрасли) либо в определенной сфере законодательства, у нескольких объектов контроля.

ГРБС, определяющих порядок выплат денежного содержания (денежного довольствия) и компенсаций служащим.

*В 10% проверенных объектов контроля **осуществлены расходы на выплату заработной платы** (денежного содержания, денежного довольствия) и страховых взносов при допущенных расхождениях между первичной учетной документацией и информацией, размещенной в ЕИСУКС².*

Например:

- изданы приказы по личному составу о выплате ежемесячной надбавки за сложность, напряжённость и высокие достижения в труде государственным гражданским служащим, не предусмотренной статьей 50 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». В ЕИСУКС объектом контроля внесена информация о приказах с основанием «Премия за особо важные и сложные задания». Выплата произведена при наличии вышеуказанных расхождений;

- при увольнении работника вместо предусмотренного приказом «О прекращении служебного контракта, освобождения от замещаемой должности и увольнении с федеральной гражданской службы» удержания денежных средств из заработной платы за неотработанные дни отпуска, в ЕИСУКС объектом контроля внесена информация о количестве дней отпуска, оставшегося неиспользованным, для расчета компенсации при увольнении. Данные ЕИСУКС послужили основанием для неправомерной выплаты.

1.1.2. Нарушение подпунктов 3, 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов ГРБС.

*В 7% проверенных 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:

- оплачены услуги за предоставление электроэнергии в объеме, превышающем фактически потребленный объем, что установлено путем сопоставления актов сверки взаимных расчетов и актов приема-передачи электроэнергии (мощности) за год (направленных поставщиком) с данными бухгалтерского учета объекта контроля;

² Единая информационная система управления кадровым составом государственной гражданской службы Российской Федерации

- приняты и оплачены работы по ремонту и техническому обслуживанию основного средства, которое не числилось на балансе объекта контроля.

1.1.3. Несоблюдение статьи 34, подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, документа, являющегося правовым основанием предоставления средств.

В 9% проверенных объектов контроля установлены факты расходования средств, без учета необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Например:

- приняты документы о приемке и оплачены работы по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, несмотря на наличие дефектов самой системы (расфокусировка изображений, трещины на защитных стёклах).

1.1.4 Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзаца шестого пункта 10, пункта 19 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 февраля 2018 г. № 26н (далее – Порядок № 26н), правовых актов ГРБС, утверждающих порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

В 9% проверенных объектов контроля несвоевременно внесены и утверждены изменения в показатели бюджетных смет при изменении объема сметных назначений.

Нарушение срока от 20 до 110 рабочих дней.

1.1.5. Нарушение пунктов 1, 2 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзаца второго пункта 22 Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 октября 2020 г. № 258н (далее – Порядок № 258н).

В 8% проверенных объектов контроля сведения о принятых денежных обязательствах (внесении в них изменений) сформированы для представления в органы Федерального казначейства позднее установленного срока.

Нарушение срока от 1 до 12 рабочих дней.

1.2. Систематические нарушения:

1.2.1. Нарушение подпунктов 3, 7 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов ГРБС, определяющих порядок выплат денежного содержания (денежного довольствия) и компенсаций федеральным государственным служащим.

В 2022-2024 годах объектом контроля осуществлены расходы на выплату заработной платы (денежного содержания, денежного довольствия), при отсутствии правовых оснований, а именно при подсчете количества дней отпуска, предоставляемых с учетом количества дней основного и дополнительных отпусков, отдельным сотрудникам добавлялись лишние дни при учете праздничных и выходных дней, приходящихся на период основного отпуска, в результате чего неправомерно выплачено денежное довольствие на общую сумму более 600,0 тыс. рублей.

1.2.2. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, абзаца шестого пункта 10, пункта 19 Порядка № 26н, порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденного ГРБС.

В 2023 году объектом контроля неоднократно несвоевременно внесены и утверждены изменения в показатели бюджетных смет при изменении объема сметных назначений.

Нарушение срока от 5 до 18 рабочих дней.

1.2.3. Нарушение пунктов 1, 2 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «б» пункта 8 Порядка № 258н.

В 2023-2024 годах объектом контроля сведения о принятых бюджетных обязательствах (внесении в них изменений) представлены в органы Федерального казначейства позднее установленного срока.

Нарушение срока от 2 до 25 рабочих дней.

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

2.1. Системные нарушения:

2.1.1. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства

Российской Федерации, устанавливающих правила (порядок) предоставления субсидий (субсидий на иные цели) из федерального бюджета федеральным государственным учреждениям, нормативного правового акта ГРБС, утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

*В 3 % проверенных объектов контроля **неправомерно использовались средства субсидии на оплату фактически не выполненных работ по монтажу (установке) приобретенных материалов (товаров).***

Например:

- при проведении капитального ремонта за счет средств субсидии закуплены оборудование и материалы в соответствии с проектной документацией. В процессе монтажа отдельные позиции (осветительные устройства, элементы ограждения, сантехнические изделия) не были использованы в силу конструктивных особенностей здания и отсутствия фактической необходимости. При этом материалы, оборудование и работы по их монтажу оплачены в полном объеме.

2.1.2. Нарушение абзаца первого пункта 1, пункта 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, устанавливающих правила (порядок) предоставления субсидий, в том числе в форме грантов (субсидий на иные цели) из федерального бюджета федеральным государственным учреждениям, нормативного правового акта ГРБС, утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

*В 2 % проверенных объектов контроля **неправомерно использовались средства субсидии на выплату заработной платы** (денежного содержания, денежного довольствия) и **страховых взносов при отсутствии правовых оснований.***

Например:

- за счет средств гранта в форме субсидии произведены расходы на оплату труда и социального страхования работников, не участвующих в деятельности, на которую предоставлены средства;

- произведены расходы на оплату труда и социального страхования работников, не являвшихся непосредственно занятыми при выполнении работ проекта за счет средств субсидии.

2.1.3. Нарушение абзаца первого пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, устанавливающих правила (порядок) предоставления субсидий, в том числе в форме грантов (субсидий на иные цели) из федерального бюджета федеральным государственным учреждениям, нормативного правового акта ГРБС, утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

В 1 % проверенных объектов контроля неправомерно использовались средства субсидии на возмещение компенсационных выплат сотрудникам, не предусмотренных нормативными правовыми актами, регламентирующими данные выплаты.

Например:

- произведена компенсация расходов проезда к месту использования отпуска и обратно работнику в части приобретения дополнительных услуг, не входящих в тариф перевозки экономического класса (приобретение багажа свыше 30 кг), что также привело к нарушению пункта 2, подпункта «в» пункта 5, пункта 9 постановления Правительства РФ от 12 июня 2008 г. № 455 «О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей».

2.1.4. Нарушение абзаца третьего пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 47 Положения о формировании

государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 (далее – Положение № 640), условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

В 8% проверенных объектов контроля отчеты о выполнении государственного задания, источником финансового обеспечения которых является субсидия, предоставлены главным распорядителям бюджетных средств с нарушением установленного срока.

Нарушение срока от 1 до 89 рабочих дней.

2.1.5. Нарушение пунктов 1, 4 статьи 78.1, пунктов 1, 4 статьи 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 44 Положения № 640, нормативного правового акта ГРБС, утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

В 2% проверенных объектов контроля допущены нарушения иных условий, установленных соглашением о предоставлении субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания.

Например:

- несвоевременно представлены в адрес ГРБС заявки на финансовое обеспечение расходов (связанных с выплатой ежемесячной компенсации на оплату жилых помещений).

Нарушение срока от 16 до 37 рабочих дней.

2.2. Систематические нарушения:

2.2.1 Нарушение абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативного правового акта ГРБС,

утверждающего порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениям, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием, нормативных правовых актов ГРБС, определяющих порядок выплат денежного содержания и компенсаций служащим.

В 2022-2023 годах объектом контроля допущено неправомерное использование средств субсидии на выплату заработной платы (денежного содержания, денежного довольствия) при отсутствии правовых оснований (персональная надбавка к должностному окладу установлена в размере выше процентной ставки, предусмотренной нормативным правовым актом).

2.2.2. Нарушение абзаца третьего пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 47 Положения № 640, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

В 2022-2024 годах объектом контроля отчеты о выполнении государственного задания, источником финансового обеспечения которых является субсидия, представлены в адрес ГРБС с нарушением установленного срока.

Нарушение срока до 365 рабочих дней.

2.2.3. Нарушение абзаца третьего пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативного правового акта ГРБС, устанавливающего порядок осуществления контроля за выполнением государственного задания федеральным государственным бюджетным и автономным учреждениями, условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.

В 2023 году объектом контроля не обеспечено представление аналитических отчетов в адрес ГРБС по форме, установленной нормативным правовым актом ГРБС, а именно правилами осуществления контроля за выполнением государственного задания на оказание

государственных услуг (выполнение работ) федеральными государственными бюджетными и автономными учреждениями.

3. Недостатки и нарушения при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд

3.1. Системные недостатки и нарушения:

3.1.1. Нарушение частей 2, 3, 13-17, статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе).

В 8% проверенных объектов контроля при определении и обосновании начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (далее – НМЦК) с применением метода анализа рынка использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг с несопоставимыми условиями планируемой закупки коммерческими и (или) финансовыми условиями поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также информация о ценах неидентичных товаров, работ, услуг.

Например:

- в коммерческом предложении срок разработки информационной системы в 2 раза превышает срок разработки информационной системы, предусмотренный условиями закупки;

- НМЦК на поставку легковых автомобилей определена и обоснована на основании информации о рыночных ценах неидентичных товаров, в которых учитывалась стоимость дополнительного оборудования.

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

В 8 % 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:

- приняты и оплачены услуги по сопровождению государственной информационной системы в выходные и праздничные дни без подтверждения фактического оказания таких услуг.

3.1.3 Нарушение требований, установленных частями 6, 7, 8 статьи 34, пункт 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, условий заключенных контрактов.

В 26% проверенных объектов контроля не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

Например:

- не направлялись требования об уплате неустоек (штрафов, пеней) за просрочку исполнения обязательств по поставке товара в сроки, установленные заключенным контрактом.

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

В 19% проверенных объектов контроля заказчиками допускались нарушения порядка оплаты товаров, работ, услуг, предусмотренного условиями заключенных контрактов.

Например:

- допускались нарушения сроков оплаты обязательств по контракту. Нарушение срока до 284 рабочих дней.

3.1.5. Нарушение части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе.

В 9% проверенных объектов контроля заказчиками изменялись условия контрактов в случаях, не предусмотренных Законом о контрактной системе.

Например:

- внесены изменения в части уменьшения объема оказанных услуг по охране объектов более чем на 10%;

- изменены существенные условия контракта в части продления срока поставки товара, а также срока исполнения контракта.

3.2. Систематические недостатки и нарушения:

3.2.1. Нарушение части 1 статьи 18, части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

В 2021 и 2023 годах объектом контроля не определена цена контракта, заключенного с единственным поставщиком, в

соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе, заказчиком использовался только расчет цены, предоставленный единственным поставщиком.

3.2.2. Нарушение части 1 статьи 18, части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе.

В 2024 году объектом контроля осуществлены закупки по 67 государственным контрактам, по которым отсутствуют необходимые документы для обоснования начальной максимальной цены контракта, такие как запросы коммерческих предложений и сами коммерческие предложения.

3.2.3. Нарушение требований, установленных частями 6-8 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе.

В 2021 и 2023 годах объектом контроля не направлено требование об уплате неустойки в виде пени за нарушение сроков исполнения контракта, а произведен взаимозачет просрочки обязательств по исполнению условий контракта, что не предусмотрено Законом о контрактной системе.

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

4.1. Системные нарушения:

4.1.1. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, пунктов 1, 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н, подпунктов 3, 4 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н (далее – Инструкция № 162н), пункта 7 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства

финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н, пункта 2 и 2.1 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. № 174н, пунктов 3, 22, 254 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н (далее – Инструкция № 157н), пунктов 17 и 68 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н).

В 7% проверенных объектов контроля допущены искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженные в денежном измерении, в связи с неотражением (неверным отражением) активов и обязательств на счетах и в регистрах бухгалтерского учета.

Например:

- не учтены объекты недвижимого имущества общей кадастровой стоимостью более 11,0 млн. рублей, принадлежащие объекту контроля на праве оперативного управления на счете 0 101 02 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» по состоянию на 1 января отчетного периода, что привело к искажению показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130), Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503168);

- не учтена кредиторская задолженность по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» за оплату услуг, что привело к искажению показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

4.1.2. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, абзаца первого пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 6, частей 1, 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н, положений учетной политики.

В 9% проверенных объектов контроля осуществлялось несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, не приведшее к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Например:

- несвоевременное признание в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (выполнение работ) по дополнительным соглашениям к Соглашению на сумму порядка 300,0 млн. рублей с нарушением установленного срока от 4 до 8 рабочих дней;

- отражение в регистрах бухгалтерского учета данных, содержащихся в первичной учетной документации (товарная накладная на сумму менее 100,0 тыс. рублей), с нарушением установленного срока на 38 рабочих дней.

4.1.3. Нарушение абзаца третьего пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 202, 254, абзаца 9 пункта 3, пункта 256 Инструкции № 157н.

В 9% проверенных объектов контроля не соблюдался порядок применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, а также порядок отражения операций по исполнению бюджета.

Например:

- расчеты за услуги в рамках одного заключенного государственного контракта на поставку сплит-системы (включая услуги по установке) отражены на счете 0 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества» вместо счета 0 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств»;

- авансовые платежи в общей сумме более 600,0 тыс. рублей, произведенные в рамках исполнения по государственному контракту, учитывались на счете 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» без предварительного отражения на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

4.1.4 Нарушение пункта 5 статьи 162, пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 79 Федерального стандарта № 256н, пунктов 1.3, 1.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. № 49 (документ утратил силу с 1 апреля 2025 года в связи с изданием приказа Минфина России от 27 апреля 2023 г. № 189).

В 4% проверенных объектов контроля установлено несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета.

Например:

- при проведении инвентаризации горюче-смазочных материалов установлено несоответствие фактического наличия материальных запасов данным бухгалтерского учета, а именно: излишки бензина Аи-95 в количестве 180 литров, бензина Аи-92 в количестве 780 литров;

- выявлено несоответствие между фактическим наличием материальных ценностей и данными бухгалтерского учета. Так, в регистрационных документах организации отражён автомобиль с государственным номером, отличным от номера фактически находящегося в распоряжении объекта контроля транспортного средства.

4.1.5. Нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 25 Федерального стандарта № 256н.

В 8% проверенных объектов контроля установлено отсутствие обязательных реквизитов в первичных учетных документах.

Например:

- отсутствие в авансовых отчетах сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода, а также не указана должность сотрудника, назначение аванса;

- *отсутствие в актах приема-передачи выполненных работ обязательных реквизитов (дата приема-передачи выполненных работ).*

4.2. Систематические нарушения:

4.2.1. Нарушение абзаца третьего пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 5 части 3 статьи 21 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 3, 22 Инструкции № 157н, пунктов 3, 4 Инструкции №162н.

В 2024 году объект контроля систематически не соблюдал порядок применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, выразившийся в неверном отражении бухгалтерских операций на счетах.

Нарушения в порядке учета основных средств вызвали следующие ошибки:

- *в начислении амортизации на счетах 1 104 36 000 «Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного» на сумму 1,6 млн. рублей и 1 101 34 000 «Машины и оборудование» на сумму 175,0 тыс. рублей;*

- *некорректное определение счета учета основных средств: кондиционерное и холодильное оборудование на сумму 1,5 млн. рублей ошибочно отражено на счете 1 101 34 000 «Машины и оборудование» вместо положенного счета 1 101 36 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный»;*

- *некорректное отражение объектов стоимостью менее 10,0 тыс. рублей (жалюзи, часы) на счете 1 105 36 000 «Прочие материальные запасы». Эти предметы надлежало учесть на счете 1 101 36 000 «Инвентарь производственный и хозяйственный» с одновременным перенесением на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации».*

4.2.2. Нарушение подпункта 5 пункта 1 статьи 162, абзаца первого пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 6, частей 1, 3 статьи 9, части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 29 Федерального стандарта № 256н, пунктов 3 и 11 Инструкции № 157н, пункта 2 Инструкции № 162н.

В 2023 году объектом контроля осуществлялось несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, не приведшее к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а именно:

- несвоевременно признавались в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (выполнение работ) по дополнительным соглашениям к Соглашению, с нарушением установленного срока от 4 до 8 рабочих дней;

- несвоевременно регистрировались первичные учетные документы в регистрах бухгалтерского учета (с нарушением установленного срока на 38 рабочих дней);

- нарушен порядок отражения в бухгалтерском учете доходов от пеней.

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

5.1. В целях недопущения нарушений в финансово-бюджетной сфере Федеральным казначейством в рамках реализации централизуемых полномочий по постановлению Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений», реализуются следующие мероприятия.

5.1.1. Сверка показателей бюджетного учета с данными государственных реестров (Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Реестр банковских гарантий, сайт Арбитражного суда и иных реестров) Роспатента, Росреестра, ФНС России.

5.1.2. Анализ корректности применения первичных учетных документов, правомерности и достаточности оснований для списания задолженности, контроль задолженности и взаимодействие с субъектом централизованного учета в целях определения статуса, а также проведения мероприятий по ее минимизации.

5.1.3. Анализ просроченной задолженности в целях истребования документов-оснований для отражения в бюджетном учете сумм штрафных санкций.

5.1.4. Анализ взаимосвязанных показателей, отраженных на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета, например:

- основных средств, непроизведенных активов, имущества государственной казны, имущества, переданного в возмездное пользование

(аренду), и администрируемых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- наличие показателей учета транспортных средств и информации о запасных частях к транспортным средствам, выданным взамен изношенных; учета;

- учета имущества, выданного в личное пользование сотрудникам, при увольнении ответственного лица, получившего имущество.

5.2. Кроме того, выявлены положительные практики ГРБС в целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере.

5.2.1. Проводится работа с подведомственными организациями в части рассмотрения запросов и согласования информации о планируемом ими к приобретению составе и количестве оборудования.

5.2.2. Проводятся семинары по вопросам новаций в законодательстве, в том числе с привлечением специалистов органов внутреннего государственного финансового контроля.