Национальный институт профессиональных бухгалтеров,
финансовых менеджеров и экономистов

Д.А. Яковенко

**КОНТРОЛЬ ЗА ЭФФЕКТИВНЫМ
ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ
РЕСУРСОВ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ
ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ**

**Самара
2021**

УДК 346(05)
ББК 67.404
Я47

Серия основана в 2006 году

Яковенко Д.А.

Я47 Контроль за эффективным использованием бюджетных ресурсов в федеральных органах исполнительной власти / Д.А. Яковенко – Самара, Национальный ин-т проф. бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, 2021. – 285 с. – (Серия «Административная и бюджетная реформы на современном этапе»; Вып.9)

ISBN 978-5-94928-018-8

УДК 346(05)
ББК 67.404

ISBN 978-5-94928-018-8

© Яковенко Д.А., 2021
© Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов (оформление), 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
ГЛАВА 1. Методологические основы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ.....	11
1.1. Нормативно-правовое обеспечение контроля за расходами федерального бюджета.....	17
1.2. Методические основы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	23
1.3. Оценка эффективности реализации целевых программ и расходов на их реализацию.....	26
ГЛАВА 2. Анализ осуществления ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	29
2.1. Характеристика особенностей правового и методического обеспечения организации ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	29
2.2. Формы и методы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	33
2.3. Оценка эффективности ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	52
ГЛАВА 3. Направления совершенствования государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	64
3.1. Совершенствование организационно-правовых основ ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за программными расходами бюджета.....	64

3.2. Развитие методической и информационной базы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.....	66
3.3. Оценка результативности мероприятий ведомственного государственного финансового контроля.....	77
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	84
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	103

ВВЕДЕНИЕ

Реформирование бюджетной системы Российской Федерации происходит permanently, начиная с конца 90-х годов. Условным стартом реформы мы можем считать вступление в силу Бюджетного кодекса Российской Федерации, принятого Государственной Думой Федерального собрания Российской Федерации 17.07.1998 года и введенного в действие Федеральным законом Российской Федерации от 09.07.1999 № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации» 01.01.2000 года.

К этапам этой реформы можно отнести:

Внедрение бюджетирования и управления, ориентированных на результат, которые пришли на смену постатейного финансирования расходов бюджетной сети. Самарская область выступала одним из пилотных проектов ухода от затратной модели финансирования содержания бюджетной сети, когда Министерство образования Самарской области в 2000 году разработало и внедрило систему подушевого финансирования образовательных учреждений с учетом особенностей функционирования малокомплектных школ в сельской местности. Для полномасштабного перехода на бюджетирование и управление, ориентированные на результат, потребовалась кропотливая работа на протяжении более 10 лет, связанная с паспортизацией, стандартизацией, регламентацией государственных и муниципальных услуг.

Совершенствование системы бухгалтерского учета и отчетности в бюджетном секторе экономики, сближение с Международными стандартами финансовой отчетности в Общественном секторе (IPSAS). С 2004 года в Российской Федерации был внедрен новый план счетов бухгалтерского учета в бюджетной сфере.

Переход на программный принцип формирования бюджетов в Российской Федерации, который начался в 2012 году и в настоящее время проходит очередной виток совершенствования, связанный с интеграцией всех существующих государственных и муниципальных целевых программ в национальные проекты.

В 2013 году в бюджетное законодательство были внесены существенные изменения, которые ввели новые виды контрольных полномочий: внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, а также новые формы контроля: обследование и санкционирование операций. В нормативных документах все чаще встречается упоминание о мониторинге, как систематическом процессе сбора и анализа информации об объектах контроля.

Каждый из перечисленных этапов требовал совершенствования системы финансового контроля с учетом новых реалий:

- усложнение бухгалтерского учета было очередным вызовом, потребовавшим переобучения не только всех бухгалтеров, работающих в бюджетной сфере, но и всех государственных и муниципальных гражданских и иных служащих новым способам учета и отчетности;

- при переходе на бюджетирование и управление, ориентированные на результат, произошло изменение объектов контроля. Кроме вопросов расходования выделенных ресурсов, объектом контроля стали качество и объем фактически оказанных государственных и муниципальных услуг, соответствие оказываемых услуг регламентам и стандартам качества, удовлетворенность потребителей услуг;

- при переходе на программный принцип формирования бюджетов к объектам контроля прибавились показатели результативности целевых программ. Среди этих показателей особое место занимают показатели, свойственные исключительно бюджетному сектору экономики – показатели социальной эффективности. Особую сложность при осуществлении контрольных процедур представляет собой тот факт, что практически во все целевые программы ежегодно (иногда по несколько раз) вносятся изменения и дополнения, которые влекут за собой изменения как показателей результативности, так и показателей социальной эффективности целевых программ. В настоящее время процесс оценки результативности усложняется многоуровневостью программного планирования: когда в одну программу включаются несколько подпрограмм, а несколько программ, иногда не полностью, а отдельными своими мероприятиями, объединяются в национальные проекты. Когда на процесс реализации наслаивается межведомственное взаимодействие: федеральные органы исполнительной власти (далее – ФОИВ) – «владельцы процессов» реализации национальных проектов, координируют деятельность нескольких других ФОИВ – «владельцев процессов» реализации государственных программ (или подпрограмм).

Многие реформы, фактически проводимые в бюджетном секторе экономики, порой опережают развитие нормативно-правовой базы, регулирующей и бюджетные правоотношения в целом, и деятельность органов государственного, муниципального и ведомственного бюджетного контроля. Это приводит к возникновению множества проблем и недостатков, носящих как организационно-правовой, так и методологический характер. Так, требуется разработка методологий (стандартов) государственного и муниципального финансового контроля, внутреннего контроля и внутреннего аудита в бюджетной сфере, ведомственного бюджетного контроля, бюджетного контроля в сфере закупок. Необходимо разработать оценку эффективности финансового контроля в бюджетной сфере, повысить качество организации финансового контроля, разработать действенные меры ответственности разработчиков и исполнителей целевых программ и др.

Все эти проблемы снижают результативность финансового контроля за бюджетными расходами и обуславливают актуальность диссертационного исследования.

На протяжении последних двух десятилетий по вопросам организации и совершенствования деятельности, связанной с осуществлением контрольных полномочий в бюджетном секторе экономики, вышло достаточно много публикаций.

Вместе с тем, в работах современных авторов рассматриваются далеко не все вопросы организации и реализации контрольных полномочий.

Достаточно обширна научно-методическая и научно-практическая литература по общим вопросам организации и функционирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (без привязки к бюджетному сектору экономики). Среди авторов, работавших над этими вопросами, можно выделить Будаеву О.Б., Крышкина О., Кузнецову Е.В., Сотникову Л.В.

Большое внимание уделяют современные авторы реализации функций по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в бюджетной сфере. На эту тему в последние 5 лет были защищены диссертационные исследования, осуществленные Лукиным А.Г., Усенко О.И., Поповой А.Д. На эту же тему были написаны монографии, учебные пособия и статьи Гаджиевым Н.Г., Даниленко Н.И., Евичем А.И., Ивановым М.Ю., Кокаевым З.А., Михеевым В.В., Петинкой И.А., Рахмановой И.И., Резниченко С.М., Сафоновой М.Ф., Семченко А.А., Солодовой А.В., Швыревой О.И. и другими.

Вопросы совершенствования внешнего финансового контроля, осуществляемого контрольно-счетными органами на федеральном, субъектовом и муниципальном уровнях власти освещались в диссертационных исследованиях, монографиях и статьях Беляевой О.Н., Воронина Ю.М., Гордина В.И., Гусева А.В., Замбаева Х.Н., Зубакина С.И., Казаковой Н.А., Карпова Э.С., Лагутина И.Б., Лазаревой Н.В., Мешалкиной Р.Е., Минаевой Е.А., Минина Б.А., Никишина А.И., Паниной О.В., Плотицыной Л.А., Пономаренко К.С., Прокофьева С.Е., Пронина А.Б., Радина В.Б., Саунина А.Н., Серебрянникова В.В., Степашина С.В., Терехова А.Г., Тихонова Р.М., Трофимовой Л.Б., Федченко Е.А., Шубцевой Л.В. и другими.

По вопросам, связанным с осуществлением внутреннего государственного и муниципального финансового контроля, осуществляемого Федеральным Казначейством и органами внутреннего финансового контроля в субъектах российской Федерации и органах местного самоуправления исследований существенно меньше. Вопросы осуществления государственного и муниципального внутреннего финансового контроля освещались в работах Жукова С.И., Зубакина С.И., Карпова Э.С., Лукина А.Г., Магомедовой Т.В., Макаркина Н.П., Репина А. и некоторых других.

Анализ и мониторинг результативности реализации государственных и муниципальных целевых программ, а также общие подходы к оценке результативности и социальной эффективности бюджетных расходов рассматривались в трудах Казаковой Н.А., Кочкарова Р.А., Матвеевой Н.С., Нивена Пола Р., Трофимовой Л.Б., Федченко Е.А. и других авторов.

В отдельную проблему, раскрываемую авторами исследований, мы выделяем разработку подходов к оценке эффективности мероприятий финансового контроля, в том числе и ведомственного. На эту тему автору известны исследования Артюшина И.Ю., Васильевой М.В., Казаковой Н.А., Трофимовой Л.Б., Улановой Н.К., Федченко Е.А., Черенкова А.Ю. и других. Вместе с тем, большинство авторов рассматривают вопросы оценки эффективности внешнего государственного финансового контроля. Автор полагает, что при разработке критериев оценки эффективности ведомственного контроля должны быть учтены особенности как объектов, так и субъектов контроля.

Отдельные вопросы ведомственного финансового контроля освещались Бондарчуком Д.В., Капашаровым В.М., Мельник М.В. и остались за пределами интересов большинства авторов. При этом именно ведомственный контроль в бюджетном секторе экономики является самым массовым, именно в ведомственном контроле имеется наибольшее многообразие объектов контроля. При этом отдельные вопросы ведомственного финансового контроля и мониторинга, такие как мониторинг и контроль за достижением показателей результативности целевых программ являются неисследованными и требуют комплексного изучения.

Целью монографии является решение проблем развития методологии ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ, имеющей существенное научно-практическое значение. В настоящее время финансовый контроль рассматриваются как элемент процесса управления государственными финансами. Таким образом, совершенствование системы ведомственного финансового контроля имеет существенное значение для развития теории управления государственными финансами и повышения результативности расходов на реализацию целевых программ.

Достижение цели исследования предполагает решение ряда задач:

- провести теоретический анализ нормативно-правового обеспечения и методологических основ ведомственного государственного финансового контроля и мониторинга за расходами бюджета на реализацию целевых программ;
- уточнить порядок реализации полномочий ведомственного государственного финансового контроля и мониторинга за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ;
- уточнить методологические подходы к оценке эффективности ведом-

ственного государственного финансового контроля и мониторинга за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ;

– определить направления совершенствования ведомственного государственного финансового контроля и мониторинга за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ.

Объектом исследования является ведомственный финансовый контроль за расходами с упором на особенности контрольных мероприятий, связанных с осуществлением контроля за расходами на реализацию целевых программ.

Предметом исследования являются организационно-правовые и методические основы ведомственного финансового контроля за расходами на реализацию целевых программ.

Научная новизна исследования заключается в развитии методологии ведомственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ, в частности, в разработке нормативно-правовой, регламентной и методологической и методической базы в исследуемой области.

Новыми являются научные результаты:

1) Определены особенности ведомственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ. В их составе выделены группы:

1 – организационные (регламентные) особенности;

2 – методологические, учитывающие как общие ведомственные особенности методов и принципов контроля за расходами на реализацию целевых программ, так и узкие, присущие исследуемому ведомству особенности.

2) Уточнены методологические подходы к оценке эффективности ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ. Это создает основу для повышения эффективности ведомственного финансового контроля.

3) Определены направления развития ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ. Разработаны модельные нормативные акты по организации и функционированию системы ведомственного финансового контроля.

4) Разработана система внутреннего финансового контроля за исполнением функции по осуществлению ведомственного финансового контроля.

5) Разработан классификатор нарушений, выявляемых в рамках осуществления ведомственного финансового контроля в конкретном федеральном органе исполнительной власти (далее – ФОИВ).

Теоретическая значимость работы заключается в том, что автор развивает понятие ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ, рассматривая контроль как составную часть программно-целевого управления государственными финансами.

Практическая значимость работы состоит в том, что автором разработаны рекомендации и предложения по внесению изменений в федеральные нормативные правовые акты, модельные правовые акты и формы учета для ведомств, методические документы, направленные на повышение эффективности реализации контрольных функций (полномочий) и, в целом, целевых программ.

Наиболее значимыми разработками автора являются:

- алгоритм ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ;
- система показателей для оценки эффективности ведомственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ;
- рекомендации и предложения по внесению изменений в федеральные нормативные правовые акты, и ведомственные акты, регулирующие полномочия по ведомственному финансовому контролю за расходами бюджета на реализацию целевых программ и порядок реализации этих полномочий;
- рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля (самоконтроля) за исполнением функции по ведомственному финансовому контролю;
- классификатор нарушений, выявляемых в рамках осуществления ведомственного финансового контроля в конкретном ФОИВ.

ГЛАВА 1. Методологические основы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ

На протяжении многих лет, при затратной модели формирования и исполнения бюджетов на всех уровнях бюджетные лимиты закладывались по простой схеме: есть уже созданное бюджетное учреждение (здравоохранения, образования, культуры, социальной защиты, спорта и т.д.). Существуют нормативы его содержания, связанные с количеством штата, площадью и особенностями конструкции здания, в котором оно расположено, пропускной способностью по оказанию бюджетных услуг и т.п. Независимо от того, являются ли услуги востребованными, конкурентными и т.п. по смете выделялись деньги на содержание. При этом, если даже такое же учреждение должно быть, исходя из численности населения, в другом административно-территориальном пункте, но не создано, средства на его создание относятся к инвестиционным и выделяются по мере возможностей бюджета. При такой системе распределения бюджетных ресурсов создается на длительный период времени система несопоставимой по разным административно-территориальным образованиям бюджетной обеспеченности на душу населения как в денежном выражении, так и в количестве и качестве предоставляемых бюджетных услуг. Контроль при таком подходе к формированию и исполнению бюджета сосредоточен на затратах и ограничивается проверкой законности и целевого использования бюджетных ресурсов, так как проверка эффективности бюджетных расходов без наличия индикаторов оценки невозможна.

С учетом того, что финансовый контроль имеет двоякую сущность: с одной стороны он является автономной (независимой) системой, с другой – элементом системы финансового менеджмента (программно-целевого управления расходами бюджета). Принципы финансового контроля можно разделить на 3 блока:

- а) принципы организации финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ;
- б) принципы реализации финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ;
- в) принципы связи контроля и управления (менеджмента).

При переходе к т.н. «программному» бюджету, как подчеркивалось выше, вектор контроля смещается с контроля за целевым использованием бюджетных ресурсов в соответствии с бюджетными назначениями и кодами бюджетной классификации на контроль за достижением целей и решением задач, которые ставились при принятии решения о выделении бюджетных ресурсов. «Акценты смещаются на формирование обратной связи в системе программно-целевого управления расходами бюджета, обеспечивающей получение информации о фактическом расходовании бюджетных средств, эффективности их использования и о степени реализации государственных задач в течение как всего срока реализации целевой программы, так и текущего финансового года»¹.

Принципы, характеризующие правила организации финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ включают в себя:

- независимость контроля;
- информационная обеспеченность субъектов контроля (наличие порядка периодической отчетности объектов контроля как по использованию выделяемых ресурсов, так и по достижению ключевых показателей результативности. Сравнимость между собой форм отчетности за разные периоды);
- организационная структура субъекта контроля должна быть сопоставима с задачами, которые контроль должен решать;
- экономичность контроля (затраты на осуществление контроля не должны превышать эффект от его результатов);
- контроль за устранением выявленных нарушений и реализацией подготовленных рекомендаций.

Принципы, характеризующие реализацию финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ включают в себя:

- принцип системности (комплексность планирования и документирования реализации контрольного мероприятия; полный охват контрольным мероприятием всех аспектов реализации целевой программы, начиная с составления и обоснования программы до ее исполнения и отчета о достижении ключевых показателей результативности);
- учет особенностей (методы и масштабы контроля должны предусматривать возможность привлечения в качестве экспертов узких специалистов);
- принцип законности;
- принцип эффективности (контроль должен осуществляться не только на стадии отчета об исполнении, но и на предварительной стадии в целях предотвращения неэффективных и нецелевых расходов);
- принцип соблюдения профессиональных этических норм и правил.

¹ Минаева Е.А. Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевых программ. – Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Рукопись. – М.: 2015, 199 с.

Принципы связи контроля и управления (менеджмента) включают в себя:

- действенность контроля (способность контроля к обнаружению проблем, противоправных действий);
- гласность контроля (результаты контрольных мероприятий должны быть доступны обществу);
- многоуровневость контроля (например, в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Бюджетный кодекс) система внутреннего финансового аудита оценивает в т.ч. надежность внутреннего финансового контроля).²

Таким образом, бюджетный финансовый контроль при реализации программно-целевого подхода к формированию бюджетных расходов это один из элементов финансового менеджмента, взаимодействующий с другими элементами финансового менеджмента, с помощью которого обеспечивается эффективное использование бюджетных средств и своевременность достижения целей и задач государства.

Финансовый контроль с методологической точки зрения представляет собой единство предмета и метода контроля, т.е. методы контроля подбираются с учетом специфики проверяемого объекта (предмета). Под методами финансового контроля мы понимаем способы осуществления функции (полномочия) контроля органом власти, направленные на оценку законности, обоснованности, эффективности, целевого характера расходов на реализацию целевых программ.

В литературе и нормативных документах выделяют два способа проведения контрольного мероприятия – документарное (камеральное) и выездное (фактическое).

Особенности, связанные с программно-целевым бюджетированием, приводят к широкому применению таких методов контроля, как специфические научные (экономико-математические, статистические, иконометрические), общенаучные (индукция, дедукция, анализ, синтез, аналогия, моделирование, рейтингование и др.).

Современный финансовый контроль характеризуется следующими признаками:

а) акцент от финансового контроля смещен к контролю за эффективностью, к стратегическому аудиту;

б) мониторинг и контроль за достижением индикаторов (показателей результативности) целевых программ, характеризующих эффективность их реализации;

в) контроль за соответствием индикаторов (показателей результативности) целевых программ показателям, предусмотренным в национальных проектах и иных документах стратегического планирования;

² См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 160.2-1.

г) анализ и контроль достижимости целей, задач и индикаторов (показателей результативности) целевых программ с учетом предусмотренных объемов ресурсного обеспечения³.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации В.В. Путина Федеральному собранию 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах» была поставлена задача: «Для достижения целей социально-экономической политики и обеспечения общественного контроля за их достижением формирование и исполнение бюджета должно осуществляться на базе государственных программ.

Ставилась задача перехода к «программному бюджету» в полном объеме начиная с федерального бюджета на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов, а его отдельные элементы должны быть задействованы в федеральном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»⁴.

Программный бюджет – это отражение финансового обеспечения стратегических задач развития страны, оформленных в государственные программы. Финансовые ресурсы при этом делятся не по ведомствам, а по программам. Соответственно, управление бюджетом, управление деятельностью органов власти идет в проектном ключе, по направлению к достижению определенной цели. До этого исторического бюджетного послания программы существовали отдельно от бюджета, осуществлялось управление портфелем ведомства. В настоящее время все приложения к бюджету по расходам носят программный характер. Бюджет по программному принципу сформирован на основе государственных программ. Для реализации данного перехода были внесены изменения в Бюджетный кодекс в части статьи 179.

В отличие от системы построения бюджета по расходным статьям программное бюджетирование имеет следующие преимущества:

- оно тесно связано со стратегически важными целями социально-экономического развития страны, которые обозначаются в бюджетном послании Президента;

- программы носят среднесрочный и долгосрочный характер. Таким образом, краткосрочное планирование зависит от долгосрочного бюджетного планирования и прогнозирования. Программный бюджет нацелен на длительный период и в отличие от бюджета, сформированного на базе обоснований бюджетных ассигнований (далее – ОБАС) базируется на оценке того, каких результатов нужно ожидать в будущем, а не на опыте про-

³ См.: *Беляева О.И.* Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации. – Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Рукопись. – М.: 2016, 25 с.

⁴ Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах».

шлых лет. Исходя из этого, программный бюджет лучше приспособлен для формирования долгосрочной государственной экономической политики;

- устанавливается прочная взаимосвязь между стратегическими планами государства и бюджетом;

- повышается ответственность органов исполнительной власти за целевое и эффективное использование выделенных ресурсов;

- появляется возможность перераспределения ресурсов в пользу более результативных и (или) приоритетных направлений;

- возникает возможность оценки эффективности бюджетного процесса на основе конкретных показателей и критериев;

- повышается прозрачность и доступность бюджетной информации для общественного контроля;

- упрощается структура бюджета.

Все программы можно классифицировать по разным признакам:

- по отраслевой принадлежности (развитие спорта, образования, здравоохранения);

- по территориальному охвату (развитие Дальнего Востока, развитие сельских территорий);

- по временной протяженности (среднесрочные, долгосрочные);

- по уровню реализующей их бюджетной системы (муниципальные, региональные, федеральные);

- по «значимости» внутри уровня бюджетной системы (все программы на федеральном уровне подразделяются на государственные программы Российской Федерации, федеральные целевые программы и ведомственные целевые программы).

Система программно-целевого планирования и управления бюджета содержит в себе элементы:

- а) планирования бюджетных ресурсов на реализацию программы с учетом достижения конкретных целей;

- б) мониторинг текущих и проведенных расходов включая своевременность доведения бюджетных средств до получателей и достижение запланированных результатов;

- в) государственный (внешний и внутренний) финансовый контроль, ведомственный финансовый и нефинансовый контроль за финансированием и исполнением программных мероприятий;

- г) актуализацию (корректировку) финансового обеспечения и конечных результатов в случаях, когда выявлено отклонение фактических результатов исполнения программных мероприятий от плана.

Большую роль в системе программно-целевого управления бюджетными расходами играет финансовый контроль. Его предметом являются процессы использования средств бюджета на реализацию целевых программ.

Модернизация процессов формирования бюджета неизбежно приводит к модернизации системы контроля за бюджетными ассигнованиями. При этом, когда мы рассматриваем ведомственный аспект контроля, в связи с отраслевой спецификой и другими особенностями у каждого ФОИВ могут быть различные права, полномочия, методы реализации в сфере осуществления контрольно-надзорных полномочий.

Финансовый контроль за бюджетными расходами на реализацию целевых программ в рамках системы программно-целевого подхода к планированию, расходованию и управлению бюджетом имеет свои особенности:

- при планировании четко (в натуральных показателях) должны быть определены не только расходы, но и результаты;
- отчетность предусматривает как информацию об объемах потраченных средств, так и о достижении целевых показателей программы, как результативность финансовых ресурсов.

Финансовый контроль за бюджетными расходами на реализацию целевых программ начинается с этапа формирования целевой программы и заканчивается оценкой социального и (или) экономического эффекта от ее реализации. Так как программа формируется как инструмент среднесрочного или долгосрочного планирования и финансирования, то в период реализации программы осуществляется текущий мониторинг и контроль за ее реализацией. При этом в целевой программе предусматриваются, как правило, не только конечные, но и промежуточные показатели ее результативности.

На этапе планирования (разработки) целевых программ задачей финансового контроля является предотвращение незаконного или неэффективного использования бюджетных ресурсов. Формой контроля может выступить экспертиза проекта программы, в рамках которого могут быть сделаны: сравнительный анализ ожидаемой результативности использования исключительно бюджетных средств, комбинированного финансирования в рамках реализации государственно-частного партнерства (далее – ГЧП); сопоставление ресурсного обеспечения реализации программы с ожидаемыми социальными и (или) экономическими эффектами, прогноз реалистичности поставленных целей.

На этапе финансирования и реализации целевых программ финансовый контроль ставит перед собой цель – проверку эффективного и целевого использования ресурсов, исполнения кассового плана (своевременность финансирования), мониторинг достижения промежуточных показателей (т.н. «реперных» точек). Такой контроль осуществляется на протяжении всего срока реализации программы. Формами контроля могут выступать: камеральная проверка отчетности, мониторинг достижения целевых показателей результативности. В результате в целевую программу могут вноситься корректировки.

На этапе оценки результатов реализации целевой программы целью финансового контроля является подтверждение достижения поставленных программой целей и эффективного использования ресурсов. В ходе осуществления контроля рассматриваются вопросы:

- соответствие кассового исполнения программы бюджетным назначениям;
- соответствие данных отчетности и первичных учетных документов данным, полученным в ходе контрольного мероприятия, соответствие первичных учетных документов кодам бюджетной классификации, по которым проводились расходы;
- наличие кредиторской и дебиторской задолженности по программе, причины их возникновения;
- наличие (отсутствие) фактов нецелевого использования ресурсов, принятия бюджетных обязательств сверх установленных лимитов и других специфических бюджетных нарушений;
- исполнение отдельных мероприятий программы.

Все эти отличия и особенности формируют особый подход к формированию как к нормативно-правовому обеспечению контроля за расходами, так и к методическому обеспечению контроля.

1.1. Нормативно-правовое обеспечение контроля за расходами федерального бюджета

В настоящее время в бюджетной сфере только на федеральном уровне действуют более 260 законов, указов, постановлений, в которых регулируется контрольная и надзорная деятельность.⁵

Одним из таких нормативных правовых актов является Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

В 2013 году Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ в Бюджетный кодекс Российской Федерации были внесены поправки, существенно отрегулировавшие вопросы правового обеспечения государственного и муниципального финансового контроля. Данным законом была проведена систематизация государственного и муниципального финансового контроля. Все органы государственного и муниципального финансового контроля были классифицированы на внешние и внутренние. К внутренним органам государственного и муниципального контроля были отнесены органы, подотчетные исполнительной ветви власти, к внешним – контрольно-счетные палаты. Кроме того, указанным законом проведена систематизация контрольных процедур:

⁵ См.: Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. С. 185.

- по временному признаку – на предварительный и последующий;
- по методам контрольных процедур – на ревизии, проверки (камеральные, выездные, в т.ч. встречные), обследование, санкционирование операций.

Понятие мониторинга в Бюджетном кодексе отсутствует. Автор придерживается позиции, что мониторинг может быть отнесен к сопутствующим контролю методам, ограниченным по глубине обследования объекта контроля.

Рисунок 1. Основные виды государственного финансового контроля⁶.

Бюджетный кодекс устанавливает также параметры полномочий по ведомственному контролю – федеральных органов исполнительной власти в сфере финансового контроля и аудита, в том числе полномочия по внутреннему контролю и аудиту:

1. Главный распорядитель бюджетных средств (далее – ГРБС) обладает следующими бюджетными полномочиями:

1.1. обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

1.2. обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных настоящим Кодексом, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении⁷.

2. ГРБС осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

⁶ Источники: Составлен автором на основе части 1 ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации и публикации Росицкой М.В.

⁷ См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 158.

2.1. соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим ГРБС и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

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

3. ГРБС, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

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

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

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

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации⁸, либо в соответствии с методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации.

4. Нормативные правовые акты, регулирующие предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации, и определять положения об обязательной проверке главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и органом государственного (муниципального) финансового контроля соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателями⁹.

5. Федеральным законом о федеральном бюджете могут предусматриваться субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собствен-

⁸ См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 160.2-1.

⁹ См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 78.

ности субъектов Российской Федерации, которые осуществляются из бюджетов субъектов Российской Федерации, или в целях предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов.

В связи с тем, что к особенностям Бюджетного кодекса относится то, что он по многим вопросам, в том числе по вопросам осуществления контрольных полномочий, не имеет прямого действия, для эффективной реализации закрепленных полномочий, необходимо принятие федеральных законов и постановлений Правительства.

В отношении внешнего государственного и муниципального финансового контроля в Российской Федерации приняты и действуют федеральные законы, определяющие полномочия этих органов и позволяющие этим органам выпускать нормативные правовые акты в развитие установленных законодательством полномочий:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

2. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

В развитие Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях приняты аналогичные приведенному ниже нормативные правовые акты:

1. Закон Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области»;

2. Решение Думы городского округа Самара от 30.08.2011 № 127 «О Контрольно-счетной палате городского округа Самара».

Следует отметить, что Счетная палата Российской Федерации ведет большую работу по совершенствованию правового обеспечения процесса внешнего государственного контроля. Например, принято решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.06.2013 № 3ПК «Об утверждении Регламента Счетной палаты Российской Федерации».

Качество правового обеспечения внутреннего государственного и муниципального контроля значительно хуже. Проект Федерального закона «О государственном финансовом контроле» был внесен в Государственную Думу Федерального собрания группой из 11 депутатов в 2007 году. Но данный проект так и не был принят.

В настоящее время правовой базой функционирования органов внутреннего государственного и муниципального контроля выступают решения органов исполнительной власти.

Полномочия Федерального казначейства по осуществлению внутреннего финансового контроля на федеральном уровне установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «Об утверждении Положения о Федеральном казначействе».

Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации».

В отношении ведомственного финансового контроля, как мы уже указывали выше, действуют, как правило, отсылочные нормы законодательства, устанавливающие, что порядок осуществления такого контроля устанавливается соглашениями о предоставлении бюджетных финансовых ресурсов (субсидий, межбюджетных трансфертов и т.п.).

Оценивая имеющиеся нормативные правовые акты можно с уверенностью утверждать, что правовое регулирование обеспечения ведомственного финансового контроля за расходами федерального бюджета не в полной мере охватывает финансовый контроль и нуждается в значительной доработке и совершенствовании.

Одним из ключевых органов, системно занимающихся разработкой методических основ государственного финансового контроля выступает Счетная палата Российской Федерации, которая выпустила ряд актов:

- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.06.2013 № 3ПК «Об утверждении Регламента Счетной палаты Российской Федерации»;
- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.11.2012 (протокол № 48К (881) об утверждении Стандарта финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита»;
- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 (протокол № 31К (668) об утверждении Стандарта финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»;
- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 (протокол № 47К (993) об утверждении «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

Счетная палата Российской Федерации с 1995 года входит в Международную организацию высших органов финансового контроля (INTOSAI) и Европейскую организацию высших органов финансового контроля (EUROSAI), а с 1996 г. – в Азиатскую организацию высших органов финансового контроля (ASOSAI). В 2005 г. по инициативе Счетной палаты Российской Федерации была создана Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации, которая принимает участие в разработке и совершенствовании методической базы органов внешнего финансового контроля.

Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления также системно ведут работу по совершенствованию правового обеспечения процесса внешнего контроля:

- решение Коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 № 715 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- приказ Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Самара от 05.06.2013 № 18 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Самара «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Автору известны методологические документы, выпущенные Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством:

- постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 с приложением «Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере», утвержденный руководителем Федерального казначейства 19.12.2017;

- «Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций», утверждены руководителем Федерального казначейства 31.12.2019.

В целом, делая вывод из описанного выше, мы можем констатировать, что методическое обеспечение внешнего государственного финансового контроля находится на достаточно высоком уровне. В отношении методического обеспечения внутреннего государственного финансового контроля можно с уверенностью утверждать, что его регулирование и развитие отстают от требований и реалий современного развития бюджетного сектора экономики. А что касается ведомственного государственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ, то единая методическая основа организации ведомственного государственного финансового контроля отсутствует.

1.2. Методические основы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

Одним из ключевых органов, системно занимающихся разработкой методических основ государственного мониторинга и финансового контроля выступает Счетная палата Российской Федерации, которая выпустила ряд актов:

- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.06.2013 № 3ПК «Об утверждении Регламента Счетной палаты Российской Федерации»;

- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.11.2012 (протокол № 48К (881) об утверждении Стандарта финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита»;

- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 (протокол № 31К (668) об утверждении Стандарта финансово-

го контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»;

- решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 (протокол № 47К (993) об утверждении «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

Счетная палата Российской Федерации с 1995 года входит в Международную организацию высших органов финансового контроля (INTOSAI) и Европейскую организацию высших органов финансового контроля (EUROSAI), а с 1996 г. – в Азиатскую организацию высших органов финансового контроля (ASOSAI). В 2005 г. по инициативе Счетной палаты Российской Федерации была создана Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации, которая принимает участие в разработке и совершенствовании методической базы органов внешнего финансового контроля.

Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления также системно ведут работу по совершенствованию правового обеспечения процесса внешнего контроля:

- решение Коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 № 715 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения финансово-экономической экспертизы государственных программ Самарской области»;

- решение Коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 № 715 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия»;

- приказ Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Самара от 05.06.2013 № 18 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Самара «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

Автору известны методологические документы, выпущенные Правительством Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации и Федеральным казначейством:

- постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государствен-

ного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

- письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 с приложением «Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;

- «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере», утвержденный руководителем Федерального казначейства 19.12.2017;

- «Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций», утверждены руководителем Федерального казначейства 31.12.2019.

В целом, делая вывод из описанного выше, мы можем констатировать, что методическое обеспечение внешнего государственного финансового контроля находится на достаточно высоком уровне. В отношении методического обеспечения внутреннего государственного финансового контроля можно с уверенностью утверждать, что его регулирование и развитие отстают от требований и реалий современного развития бюджетного сек-

тора экономики. А что касается ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ, то единая методическая основа организации ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля отсутствует.

1.3. Оценка эффективности реализации целевых программ и расходов на их реализацию

Эффективность в бюджетном секторе экономики существенно отличается от эффективности при ведении коммерческой деятельности. Бюджетная эффективность включает в себя не только рациональное расходование финансовых ресурсов, но и социальный эффект, а, в некоторых случаях, научный, экологический и др., достигнутые в результате реализации расходов или мероприятий целевой программы. То есть критериев оценки эффективности в бюджетном секторе экономики значительно больше.

В монографии «Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности»¹⁰ авторы ссылаются, что ранее в литературе предлагалась следующая систематизация показателей эффективности бюджетных услуг:

Отраслевые: объемы оказанных бюджетных услуг по специальностям и видам деятельности, число потребителей услуг по социальным группам и др.;

Экономические: затраты на оказание услуг, отдельные показатели использования финансовых средств и др.;

Социальные: смертность, продолжительность жизни, заболеваемость, образование и т.п.

Мы полагаем, что данная систематизация показателей применима и к оценке эффективности целевых программ, так как значительная часть мероприятий целевых программ представляет из себя услуги, оказываемые отдельным социальным группам. Вместе с тем, порядок оценки как эффективности самой программы, так и расходов на ее реализацию более сложный и многогранный. Это связано с тем, что у большинства целевых программ имеется не только ответственный исполнитель (ФОИВ, отвечающий как за разработку, так и за достижение конечных результатов целевой программы), но и соисполнители (ФОИВ, отвечающие за реализацию отдельных мероприятий). В связи с этим мы можем сделать вывод, что имеются риски недостижения высокой эффективности как расходов, так и результатов реализации программных мероприятий, связанные с необходимостью организации межведомственного взаимодействия.

¹⁰ См.: Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 270 с.

Подходы к оценке эффективности расходов на реализацию и результатов реализации целевых программ были определены в постановлении Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации» (далее – Постановление № 588).

В Постановлении № 588 установлена обязанность представления в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, ежегодного отчета ФОИВ – ответственного исполнителя программы о результатах реализации целевой программы в Правительство Российской Федерации, Министерство экономического развития Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации. Постановлением № 588 утверждена структура годового отчета в которую включена обязанность ФОИВ представить расчет оценки эффективности государственной программы. Вместе с тем, рекомендаций по методике оценки Постановление № 588 не содержит.

Постановление Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 903 «Об утверждении Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации, внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление № 903) ликвидировало проблему отсутствия методики оценки эффективности как самой программы, так и расходов на ее реализацию. При этом на Минэкономразвития России возложены обязанности по проведению рейтингования результатов реализации государственных целевых программ, которое проводится на основании представляемых ответственными исполнителями программ годовых отчетов.

Приложением к Правилам формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации (Постановление № 903) является Методика оценки эффективности реализации государственных программ Российской Федерации. В отношении государственных программ Российской Федерации методикой предусмотрены расчеты эффективности:

- оценки достижения плановых значений показателей (индикаторов) государственной программы в отчетном году;

- оценки достижения плановых значений показателей (индикаторов) подпрограмм (федеральных целевых программ) государственной программы в отчетном году;

- оценки эффективности реализации основных мероприятий государственных программ в отчетном периоде;

- оценки кассового исполнения государственных программ в отчетном году;

оценки эффективности деятельности ответственного исполнителя государственной программы в отчетном периоде;

интегральной оценки эффективности реализации государственной программы.

Кроме того, методикой предусмотрен особый порядок оценки эффективности:

оценка степени достижения целей пилотной государственной программы;

оценка степени достижения показателей структурных элементов пилотных государственных программ;

оценка степени наступления контрольных точек пилотной государственной программы и ее структурных элементов;

оценка выполнения расходных обязательств Российской Федерации; связанных с реализацией пилотных государственных программ;

интегральная оценка эффективности реализации пилотной государственной программы.

В целом можно констатировать, что в бюджетном секторе экономики имеется методика оценки эффективности как расходов, так и достижения показателей результативности.

ГЛАВА 2. Анализ осуществления ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

2.1. Характеристика особенностей правового и методического обеспечения организации ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

Основные элементы системы финансового контроля за бюджетными расходами на реализацию целевых программ – субъект контроля, объект контроля и предмет контроля. Уполномоченный на осуществление контрольных процедур орган государственной власти является субъектом контроля. Проверяемый хозяйствующий субъект – является объектом контроля. Предмет контроля, это ресурсы (финансовые, материальные, иные преференциальные), используемые для реализации мероприятий целевой программы в целях достижения задач, для которых целевая программа разрабатывалась. В зависимости от предмета контроля методическое, нормативно-правовое и информационное обеспечение может быть различным.

Методическое обеспечение ведомственного финансового контроля за бюджетными расходами на реализацию целевых программ с учетом специфики органа, осуществляющего контроль, содержит в себе регламентные требования к организации финансового контроля и описание способов осуществления контрольных процедур.

Нормативно-правовая база ведомственного финансового контроля содержит в себе акты, наделяющие субъект контроля специфическими контрольными полномочиями в отношении объекта и предмета контроля, определяет рамки контроля (временные, объектовые и др.).

С учетом новых методов бюджетного финансового контроля, закрепленных в нормативно-правовой базе (обследования, мониторинг, анализ) особую роль играет информационное обеспечение системы финансового контроля. Информационное обеспечения включает в себя данные, получаемые из органов статистики, участников рынка, интернета и других источников.

Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Минвостокразвития России, Министерство) образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 г. № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти».

В соответствии с Положением о Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики¹¹ (далее – Положение о Минвостокразвития России), Минвостокразвития России осуществляет на территории Дальневосточного федерального округа функции:

- по координации деятельности по реализации государственных программ и федеральных целевых программ, в том числе долгосрочных, предусмотренных перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации;

- в области создания и функционирования территорий опережающего социально-экономического развития на территориях Дальневосточного федерального округа и Арктической зоны Российской Федерации;

- по управлению федеральным имуществом, расположенным на территории Дальневосточного федерального округа (за исключением лесного фонда, участков недр и особо охраняемых природных территорий федерального значения, а также имущественных комплексов открытых акционерных обществ, федеральных государственных предприятий, включенных в перечень стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ, утвержденный Президентом Российской Федерации);

- по контролю осуществления органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации, переданных им в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере развития Арктической зоны Российской Федерации.

В Положении о Минвостокразвития России регламентированы полномочия Министерства и вопросы организации его деятельности.

В Положении о Минвостокразвития России¹² определены следующие его полномочия в сфере контроля и мониторинга:

- контроль за деятельностью, проверки финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса подведомственных Министерству организаций;

- осуществление контроля за деятельностью управляющей компании территории опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток и ее дочернего общества;

- контроль за выполнением резидентом территории опережающего социально-экономического развития соглашения об осуществлении деятельности;

¹¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664.

¹² См.: Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока».

участие в контроле за эффективностью осуществления органами государственной власти субъектов Российской Федерации, входящих в Дальневосточный федеральный округ, переданных им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сферах водного, лесного законодательства, законодательства о градостроительной деятельности, законодательства об экологической экспертизе;

установление порядка согласования проведения внеплановых проверок органами государственного контроля (надзора) и органами муниципального контроля в отношении резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и резидентов свободного порта Владивосток;

мониторинг деятельности субъектов Российской Федерации по разработке региональных программ в сфере развития субъектов малого и среднего предпринимательства;

мониторинг деятельности территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с учетом ее воздействия на социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа, в том числе:

- мониторинг реализации государственных и федеральных целевых программ;
- мониторинг реализации мер демографической и миграционной политики;
- мониторинг формирования сбалансированного рынка труда, обеспечения трудовыми ресурсами экономики.

Кроме этого, полномочия Минвостокразвития России по контролю и мониторингу определяются в других нормативных правовых актах:

Федеральном законе Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации»;

Федеральном законе Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

Федеральном законе Российской Федерации от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток»;

Постановлении Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа» и др.

При этом, следует понимать, что полномочия, закрепленные в Бюджетном кодексе Российской Федерации, носят отсылочный характер:

В части 10 статьи 158 Бюджетного кодекса установлено, что в отношении межбюджетных субсидий, субвенций и трансфертов ГРБС обеспечивает соблюдение получателями условий предоставления финансовых ресурсов. Но полномочие по вопросу определения порядка обеспечения соблюдения отсутствует. В части 5 статьи 78 и части 3 статьи 78.1 Бюджетного кодекса установлено, что обязательным условием получения субсидий является письменное обязательство получателей на осуществление ГРБС проверок соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий. Но полномочие по вопросу определения порядка осуществления проверок отсутствует. В результате эти полномочия рамочно оговариваются в соглашениях о предоставлении финансовых ресурсов (периодичность, порядок проведения, регламентные вопросы организации взаимодействия в ходе контрольного мероприятия нигде не установлены).

Некоторые полномочия Министерства установлены законодательством о государственных закупках – в Федеральном законе от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: ведомственный контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении подведомственных им заказчиков в порядке, установленном Правительством Российской Федерации¹³.

Минвостокразвития России выступало и выступает ответственным исполнителем государственных программ Российской Федерации:

- «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа»¹⁴, (далее – ГП «ДФО»);

- «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации»¹⁵ (далее – ГП «Арктика») (ответственный исполнитель с 26 февраля 2019 года).

В соответствии с подпунктом «б» пункта 47 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 Министерство осуществляет на постоянной основе мониторинг реализации указанных выше государственных программ. Контрольные полномочия Министерства в отношении расходов на реализацию мероприятий государственных программ, как правило, прописываются в Соглашениях о выделении бюджетных средств. Это является безусловным недостатком, который приводит к невозможности принятия внутренних нормативных правовых актов, регулирующих

¹³ См.: Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. 100.

¹⁴ Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 308.

¹⁵ Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2014 г. №366.

порядок проведения контрольных мероприятий. Особенно остро эта проблема стоит в отношении получателей бюджетных ресурсов, не являющихся подведомственными организациями (не являющимися организациями бюджетной сферы).

По мнению автора, требуется принятие федерального правового акта, устанавливающего порядок реализации полномочий ГРБС в части осуществления ведомственного контроля за выделяемыми бюджетными ресурсами.

Кроме того, с учетом требований части 3 подпункта 1 пункта 1 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 № 1009, ФОИВ вправе разрабатывать только такие нормативные правовые акты, разработка которых относится к компетенции соответствующего федерального органа исполнительной власти. Полномочия по разработке регламентных и методологических нормативных правовых актов, связанных с организацией ведомственного мониторинга и контроля, не отнесены к компетенции какого-либо ФОИВ. Это отмечается и в Разъяснениях о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных приказом Минюста России от 23.04.2020 № 105. Следовательно, для решения данной проблемы необходимо принятие нормативного правового акта, наделяющего все ФОИВ компетенциями по разработке регламентных и методологических нормативных правовых актов в сфере осуществления ведомственного контроля.

2.2. Формы и методы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

В целях реализации полномочий, возложенных на Минвостокразвития России федеральными нормативными правовыми актами, Министерством в течение всего периода существования разрабатывались документы, определяющие порядок реализации полномочий, формы и методы государственного мониторинга и финансового контроля за расходами бюджета, в том числе за расходами на реализацию целевых программ.

Значительная часть ведомственных правовых актов Министерства разрабатывалась под руководством и при непосредственном участии автора.

Мероприятия, связанные с мониторингом объектов контроля, напрямую вытекают из соглашений, которые подписывает Министерство с получате-

лями средств федерального бюджета. Во всех соглашениях прописывается ежеквартальная отчетность получателя бюджетных средств перед Министерством. Ко всем соглашениям прилагаются графики реализации мероприятий, проводимых за счет средств федерального бюджета и ожидаемые результаты от реализации мероприятий. Отчетность по графикам реализации мероприятий и достижению ожидаемых результатов также входит в состав информации, предоставляемой объектом контроля в Министерство.

1. Порядок реализации полномочий по внутреннему финансовому контролю регулировался в Минвостокразвития России различными нормативными правовыми актами. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля впервые в Минвостокразвития России был утвержден приказом от 24.10.2014 № 90. Новая редакция порядка была утверждена приказом Министерства от 24.08.2016 № 192. Ему на смену был издан приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля», который применялся в редакции приказа Минвостокразвития России от 27.08.2018 № 155 вплоть до 16.03.2020, когда его действие было отменено приказом Министерства № 39. Вместе с тем, фактически положения приказа продолжают исполняться структурными подразделениями Министерства. В части вопросов контроля за расходами на реализацию целевых программ можно отметить, что под регулирование приказа подпадает исполнение внутренних бюджетных процедур должностными лицами Министерства: осуществление предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов¹⁶.

Выделение субсидий и иных средств поддержки, предусмотренных государственными программами включает в себя: процедуры подготовки соглашений о выделении субсидий, процедуры получения и проверки отчетности по использованию субсидий как в части расходования бюджетных средств, так и в части достижения ключевых показателей результативности, закрепленных в государственных программах. В рамках данного вида контроля осуществляется, прежде всего, самоконтроль сотрудником, уполномоченным на осуществление перечисленных выше действий, а также его руководителем, который выполняет функции по контролю за подчиненными. Все проверки в рамках осуществления внутреннего финансового контроля проводятся камеральным методом. Результаты мероприятий внутреннего финансового контроля оформляются записями в журналах внутреннего финансового контроля, которые ведет каждое структурное подразделение Министерства.

¹⁶ Далее – ИМБТ.

2. Порядок реализации полномочий по внутреннему финансовому аудиту был закреплен в Минвостокразвития России приказами:

- от 24.10.2014 № 90;
- от 25.09.2015 № 178;
- от 08.08.2017 № 212 (в редакции от 27.08.2018 № 154);
- от 19.03.2020 № 41.

В порядке предусмотрено, что в части внутреннего финансового аудита анализируется рейтингование в отношении государственных программ, проводимое Минэкономразвития России, кассовое исполнение государственных программ, а также осуществление внутреннего финансового контроля в части осуществления сотрудниками Минвостокразвития России внутренних бюджетных процедур. Как правило, проверки в рамках осуществления внутреннего финансового аудита проводятся камеральным методом. Результаты контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту до 2020 г. оформлялись актами, начиная с 2020 г. оформляются заключениями. По нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проверок, составляются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Еще до начала реализации контрольных полномочий в отношении получателей средств федерального бюджета, в Минвостокразвития России был разработан Регламент взаимодействия структурных подразделений Министерства при предоставлении целевых средств федерального бюджета, утвержденный приказом от 04.03.2016 (в редакции приказа от 16.11.2016 № 285). Данный регламент имеет отсылочную норму, согласно которой контрольные процедуры должны осуществляться в соответствии с порядком осуществления в Минвостокразвития России внутреннего финансового контроля.

3. Полномочия по контролю за выделяемыми субсидиями, межбюджетными трансфертами и иными формами финансовой поддержки регулируются Порядком осуществления контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета. В период с 24 октября 2017 по 10 февраля 2020 действовал Порядок, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 24.10.2017 № 305 (в редакциях приказов от 22.11.2018 № 217 и 08.08.2019 № 113). В настоящее время действует Порядок, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 10.02.2020 № 16 (см. Блок-схему 2. на стр. 36, рисунки 4 и 5 на стр. 45-46).

Контроль, в соответствии с указанным Порядком, осуществляется путем проведения контрольных мероприятий (проверок) не реже одного раза в три года в отношении каждого соглашения о предоставлении субсидии или иной формы поддержки. Проверки могут плановыми и внеплановыми, выездными, комбинированными и камеральными. Плановые проверки проводятся в соответствии с планом-графиком, утвержденным Министром

Рисунок 2. Блок-схема «Осуществление Минвостокразвития России мониторинга и контроля за использованием Иных межбюджетных трансфертов» (далее -ИМБТ)¹⁷

¹⁷ Составлено автором.

Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики. При составлении плана-графика учитываются:

объем предоставленных Министерством субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с заключенными Министерством соглашениями;

проверяемый период;

имеющиеся для проведения проверок ресурсы (трудовые, финансовые).

Для проведения проверки уполномоченное лицо Бюджетного департамента утверждает программу проверки, которая составляется отделом контроля. В случае проведения проверки комиссией Министерства, программу проверки утверждает председатель комиссии.

Программа проверки содержит:

тему и вид проверки,

проверяемый период,

календарные даты проведения проверки,

перечень проверяемых вопросов.

Председатель комиссии наделен значительными полномочиями. Он:

распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных процедур между членами комиссии;

принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках проверки и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;

направляет запросы о предоставлении материалов объектам проверки;

составляет акт комиссии по результатам проверки и, при необходимости промежуточные акты;

вручает акт проверки проверяемому объекту контроля;

направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;

составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки;

направляет для исполнения объекту контроля план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

Результаты проверок, осуществленных в порядке, предусмотренном приказом от 10.02.2020 № 16, оформляются актом. По нарушениям и недостаткам, выявленным в ходе проверок, составляются планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Следует понимать, что предоставление указанных субсидий, межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки бюджетам субъектов Российской Федерации и (или) юридическим лицам осуществляется в соответствии с актами Правительства Российской Федерации¹⁸ и решениями Президента Российской Федерации.

18 См.: Бюджетный кодекс Российской Федерации, ст. 79.1.

Порядок предоставления указанных средств устанавливается Правительством Российской Федерации¹⁹.

Порядок осуществления полномочий Министерства, установленных законодательством о государственных закупках, определен Регламентом осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в отношении подведомственных организаций Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, утвержденным приказом Министерства от 23.08.2017 № 248. Следует отметить, что данный приказ регулирует проверки, осуществляемые в отношении организаций, обязанных руководствоваться при осуществлении закупок Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Вместе с тем, большая часть организаций, в отношении которых Министерство осуществляет руководство как учредитель, при осуществлении закупочных процедур, руководствуется Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ). Закон № 223-ФЗ не предусматривает обязательных процедур и полномочий учредителя (собственника) за осуществлением закупочных процедур. Поэтому проверки закупок у данной категории организаций осуществляется в рамках общих проверок как один из вопросов, включенных в программу контрольного мероприятия.

При этом, в течение 2017-2019 годов в Министерстве действовал приказ от 15.11.2017 № 335 «Об организации системы мониторинга и контроля за осуществлением подведомственными организациями Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока закупок товаров, работ, услуг». Данный приказ устанавливал порядок осуществления, прежде всего, мониторинга за закупками. Мониторинг проводился камеральным методом, путем сопоставления планов закупок с планами финансово-хозяйственной деятельности организаций и информацией по закупкам, размещаемой на специализированных сайтах в сети Интернет. В случае необходимости реагирования как итоговый документ составлялась служебная записка на курирующего объект контроля заместителя Министра с предложением отменить процедуру закупки.

Полномочия по осуществлению мониторинга за созданием (строительством) объектов инфраструктуры регулируются приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 30.10.2017 № 319 «Об утверждении Порядка осуществления монито-

¹⁹ См.: «Правила предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа» – утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254.

ринга реализации инвестиционных проектов, которым предоставляется субсидия на строительство и (или) реконструкцию объектов внешней инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и (или) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям». Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 25.04.2019 № 71 «О порядке осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мониторинга реализации прошедших отбор инвестиционных проектов» расширил полномочия по мониторингу объектов инфраструктуры, создаваемых за счет федеральных бюджетных средств. Данные полномочия вытекают из постановлений Правительства Российской Федерации от 15.07.2015 № 693 и от 21.02.2018 № 183.

**Таблица 1. Осуществление мониторинга строительства
Департаментом строительства Минвостокразвития**

Постановление Правительства РФ от 9 июля 2015 г. N 693 <i>«О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего востока и Байкальского региона»</i>		
№ п/п	Проверяемые показатели	Примечан.
Инвестиционное соглашение		
1	Данные о реализации инвестиционного проекта (наименование инвестора, местонахождение, наименование проекта, заявленный объем частных инвестиций, заявленное количество создаваемых рабочих мест, заявленные сроки реализации проекта). (заключённое инвестиционное соглашение)	
2	Данные о выполнении мероприятий, определенных в план-графике реализации инвестиционного проекта, согласно установленным срокам, с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение.	
3	Достижение целевых показателей (показателей результативности), предусмотренных инвестиционным соглашением, с приложением подтверждающих документов.	Показатели заложены в соглашении
Соглашение о предоставлении субсидии		
1	Данные о создании объектов инфраструктуры согласно заключенному соглашению о предоставлении субсидии (наименование инвестора, местонахождение, наименование объекта (ов), технические характеристики объекта (ов) (заключённое соглашение о предоставлении субсидии)	

2	Данные о реализации мероприятий, определенных в детальном плане-графике создания объектов с приложением копий документов, подтверждающих их исполнение.	
3	Данные о фактическом выполнении инвестором обязательств по созданию инфраструктуры и реализации инвестиционного проекта	Выезд на место, визуальный контроль, фото/видео фиксация
4	Достижение целевых показателей (показателей результативности), предусмотренных соглашением о предоставлении субсидии, с приложением подтверждающих документов.	Показатели заложены в соглашении

Постановление Правительства РФ от 21.02.2018 № 183 <i>«Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития²⁰ в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток...»</i>		
№ п/п	Проверяемые показатели	
1	Данные о реализации мероприятия согласно утвержденному Минвостокразвития России план-графику (местонахождение, наименование, стоимость, сроки).	
2	Наличие договорных обязательств по выполнению мероприятия (стороны договора, предмет договора, реквизиты, цена, сроки исполнения, директивный график выполнения работ, обязательства по выплате аванса):	
2.1	Разработка проектной документации;	
2.2	Осуществление строительных работ;	
2.3	Осуществление функции технического заказчика;	
2.4	Осуществление строительного контроля (<i>постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»</i>);	
2.5	Осуществление авторского надзора (<i>приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»</i>)).	
3	Наличие оплаты аванса, сумма принятых Заказчиком выполненных работ, сумма оплаченных работ.	
4	Основные технические характеристики мероприятия (согласно договора, разрешения на строительство или проектной документации).	
5	Наличие разрешительной документации:	
5.1	Положительное заключение экспертизы достоверности сметной стоимости (<i>пункт 6 Постановления Правительства РФ от 21.02.2018 № 183</i>);	
5.2	Документ, подтверждающий утверждение проектной документации (<i>пункт 15 статья 48 Градостроительного кодекса РФ</i>);	
5.3	Разрешение на строительство (<i>статья 51 Градостроительного кодекса РФ</i>);	

²⁰ Далее – ТОСЭР.

5.4	Допущенная к производству работ проектная и рабочая документация (пункт 5.4 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);
5.5	Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство (пункт 6.2.5 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);
6	Наличие исполнительной документации: (пункты 6, 9 статьи 52 Градостроительного кодекса, пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»)
6.1	Проект производства работ (пункт 5.7 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);
6.2	Общий и специальные журналы работ (РД-11-05-2007 «Об утверждении и введении в действие порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»);
6.3	Журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов (договор на осуществление авторского надзора, приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»);
6.4	Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий (пункт 7 постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);
6.5	Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля) (пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства», РД 11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»);
6.6	Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика (договор на осуществление строительного контроля, постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);
7	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее) (пункт 6.2.8 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»)

8	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверок. (пункт 16 РД-11-04-2006 «Порядок проведения проверок при осуществлении государственного строительного надзора и выдачи заключений о соответствии построенных, реконструированных, отремонтированных объектов капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации»)
---	--

В связи с тем, что строительство объектов инфраструктуры осуществляется за счет выделенных Министерством субсидий, кроме полномочий по мониторингу у Министерства в отношении строительства объектов инфраструктуры имеются также полномочия по ведомственному финансовому контролю за строительством. В целях исключения дублирования данных полномочий, 21.03.2019 было проведено Совещание о разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком, оформленное протоколом № КЦ-11/36 (см. Приложение № 1).

В целях разработки методических материалов для осуществления контрольных полномочий автором совместно с сотрудниками Департамента строительства разработан Алгоритм осуществления мониторинга строительства, которым можно использовать и в качестве методических рекомендаций, и в качестве системы самоконтроля в рамках осуществления внутреннего финансового контроля (см. Приложение № 2).

4. Полномочия по контролю за соблюдением резидентами ТОСЭР соглашений об осуществлении деятельности должны были регулироваться приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 18.02.2019 № 24 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за выполнением резидентами территорий опережающего социально-экономического развития соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития», но Министерство юстиции Российской Федерации отказало в государственной регистрации данного приказа и в настоящее время контроль за деятельностью резидентов осуществляется в порядке, установленном только Федеральным законом Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации». При этом, соглашение об осуществлении деятельности в качестве резидента ТОСЭР заключается не с Министерством, а с управляющей компанией, что усложняет осуществление контрольных мероприятий (см. Приложение № 3).

Контрольные полномочия в Минвостокразвития России децентрализованы. Контрольными полномочиями в Минвостокразвития России наделены несколько структурных подразделений:

Отдел контроля и должность курирующего отдел заместителя директора департамента в штатном расписании Минвостокразвития России по-

явились в феврале 2017 года и изначально входили в состав Департамента правового обеспечения и контроля. В феврале 2020 г. отдел и курирующий его заместитель директора департамента перешли в состав Бюджетного департамента. В соответствии с действующим положением, к компетенции отдела контроля относятся организация и проведение мероприятий ведомственного контроля:

- ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности подведомственных организаций (пример акта проверки финансово-хозяйственной деятельности подведомственной организации, классификации нарушений и плана по устранению выявленных нарушений – см. Приложение № 5 и № 6);

- проверок подведомственных организаций в сфере закупок товаров, работ и услуг;

- проверок использования объектами проверок средств федерального бюджета (субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов), предоставленных в рамках заключенных Министерством соглашений (самостоятельно и/или в рамках создаваемых приказами Министерства профильных комиссий);

- проверок в структурных подразделениях Министерства по поручению Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики или заместителей Министра.

Основные контрольные полномочия отдела контроля отображены на рисунках 3-5.

Кроме того, отдел контроля занимается:

- рассмотрением обращений граждан, организаций и общественных объединений по вопросам, относящимся к компетенции отдела;

- осуществлением контроля за исполнением решений Министра, его заместителей и заместителя директора Департамента, курирующего отдел, по результатам проверок;

- осуществлением контроля за устранением объектами проверок выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков;

- анализом материалов проверок, подготовка аналитических и справочных материалов по выявленным нарушениям и недостаткам при проведении контрольных мероприятий;
- иной контрольной и аналитической деятельностью.

На рисунке 3 (стр. 44) показана группировка объектов контроля. Все объекты контроля мы можем классифицировать по следующим группам:

1. Подведомственные организации – ФГУП «Информационно-вычислительный центр «Инфосервис» (далее – ФГУП «ИВЦ «Инфосервис»), Федеральное казенное учреждение «Объект № 5066» (далее – ФКУ «Объект № 5066»), Федеральное автономное научное учреждение «Востокгосплан» (далее – ФАНУ «Востокгосплан», ранее именовалось Федеральным авто-

КОНТРОЛЬНАЯ СЛУЖБА МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ

Рисунок 3. Виды ведомственного финансового контроля, осуществляемые контрольной службой Минвостокразвития России.

КОНТРОЛЬНАЯ СЛУЖБА МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ

Финансовый контроль в отношении получателей субсидий

ЗАЧЕМ?

- Требования Бюджетного кодекса Российской Федерации и Правительства Российской Федерации
- Соглашения о предоставлении субсидий

КТО?

- Контрольный блок МБР, утверждаемые комиссией МБР

СКОЛЬКО?

- В год проводится не менее 8 проверок
- Срок проведения одной проверки от 3 до 5 недель

РЕГЛАМЕНТ КОНТРОЛЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОК

- Приказ МБР от 10.02.2020 № 16
- Результаты оформляются Актами
- Доклаждаются руководству МБР
- Объектам контроля направляются предложения

Рисунок 4. Контроль, осуществляемый в отношении получателей субсидий.

Объекты контроля

☐ АО «КРДВ», АНО «АПИ», АНО «АРЧК ДВ», ФАНУ «Востокосплан»

☐ Инвесторы

Организация работы по осуществлению контроля в отношении получателей средств федерального бюджета

- разработка и совершенствование нормативной правовой базы Минвостокразвития России, осуществляющей осуществление указанного контроля (приказ Минвостокразвития России от 10.02.2020 № 16)
- формирование ежегодных планов-графиков проведения контрольных мероприятий Минвостокразвития России
- получение от профильным Департаментов предложений для включения в указанные планы-графики

По результатам проверки

- направляются доклады (руководству) Минвостокразвития России
- направляются уведомления о возврате необоснованно израсходованных средств федерального бюджета
- проводится работа по документальному оформлению достижения показателей результативности расходования бюджетных средств
- принимаются меры дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц, принимающих кадровые решения
- снимаются риски перед органами государственного финансового надзора

Проверки в отношении получателей средств федерального бюджета

- подготовка распоряжений Минвостокразвития России о проведении проверок
- получение от профильных Департаментов предложений для включения в состав комиссий для проведения проверок
- проведение проверок
- формирование и направление запросов объектам контроля
- сбор и проверка документов
- осуществление выездных контрольных мероприятий (при необходимости)
- работа по согласованию с объектами проверочных проверок
- написание актов по результатам проведенных проверок
- написание актов по результатам проверочных проверок, отраженных в актах
- написание актов по результатам проверочных проверок, отраженных в актах
- проверка отчетов объектов контроля об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок

КОНТРОЛЬНАЯ СЛУЖБА МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ

Финансовый контроль в отношении получателей ИМБТ

ЗАЧЕМ?

- Требования Правительства Российской Федерации
- Соглашения о предоставлении ИМБТ

КТО?

- Контрольный блок МВР, утверждаемые комиссии МВР

СКОЛЬКО?

- В год проводится не менее 1 проверки, охватывающей не менее 3-х субъектов ДФО
- Срок проведения одной проверки от 4 до 7 недель

РЕГЛАМЕНТ КОНТРОЛЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРОК

- Приказ МВР от 10.02.2020 № 16
- Результаты оформляются Актами
- Докладыются руководству МВР
- Объектам контроля направляются предложения

Объекты контроля

- Субъекты ДФО

Организация работы по осуществлению контроля в отношении получателей средств федерального бюджета

- разработка и совершенствование нормативной правовой базы Минвостокразвития России, Минвостокразвития Республики Саха (Якутия) и осуществления указанного контроля (приказ Минвостокразвития России от 10.02.2020 № 16)
- формирование ежегодных планов-графиков проведения контрольных мероприятий Минвостокразвития России
- получение от профильных Департаментов предложений для включения в указанные планы-графики

По результатам проверок

- направляются доклады руководству Минвостокразвития России
- направляются уведомления о возврате необоснованно израсходованных средств федерального бюджета
- проводится работа по документальному оформлению достижения показателей результатов расходования бюджетных средств
- принимаются меры дисциплинарных взысканий в отношении должностных лиц
- принимаются кадровые решения
- снижаются риски перед органами государственного финансового надзора

Проверки в отношении получателей средств федерального бюджета

- подготовка распоряжений Минвостокразвития России о проведении проверок
- получение от профильных Департаментов предложений для включения в состав комиссий для проведения проверок
- утверждение программ проверок
- формирование и написание запросов объектам контроля
- сортировка документов
- составление выводов, контрольных мероприятий (при необходимости)
- направление результатов проверок в органы государственного финансового надзора
- работа по согласованию с объектами проверок позиций, отраженных в актах назначения объема контроля, предложений об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок
- проверка отчетов объектов контроля об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверок

Рисунок 5. Контроль, осуществляемый в отношении получателей иных межбюджетных трансфертов.

номным учреждением «Дальневосточный научно-исследовательский институт рынка» (ФАУ «ДальНИИ рынка»).

2. Получатели субсидий – «Институты развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя – акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока», (далее – АО «КРДВ»), автономная некоммерческая организация «Агентство по привлечению инвестиций и поддержке экспорта» (далее – АНО «АПИ»), автономная некоммерческая организация «Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке и в Арктике» (далее – АНО «АРЧК ДВ»).

3. Иные получатели субсидий.

4. Субъекты Российской Федерации, расположенные в Дальневосточном федеральном округе – получатели ИМБТ.

Таблица 2. Контрольные и мониторинговые мероприятия, осуществленные отделом контроля Бюджетного департамента Минвостокразвития России

№ п.п.	Объект контроля	Тема контроля	Выявлены наруш. и (или) недостат.	Выявлены риски	Связь с реализацией целевых progr.
2017 г.					
1	ФАУ «ДальНИИ рынка» (ФАНУ «Востокгосплан»	Ведомственный контроль за ведением ФХД	Да	Да	Есть
2	ФАУ «ДальНИИ рынка» (ФАНУ «Востокгосплан»	Контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Да	Да	Есть
3	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Да	Да	Нет
4	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Да	Да	Нет
5	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
6	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть

7	АНО «АРЧК ДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
8	Правительство Сахалинской области	Мониторинг мероприятий в рамках подготовки Плана социального развития центров экономического роста	Да	Нет	Есть
9	ФГУП «ИВЦ «Инфосервис»	Ведомственный контроль финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса	Да	Да	Нет
2018 г.					
10 (1)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
11 (2)	АО «СигМА»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Да	Есть
12 (3)	ООО «УК «Колмар»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Нет	Есть
13 (4)	АО «Рудник им. Матросова»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Да	Есть
14 (5)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Да	Да	Нет
15 (6)	Субъекты ДФО	Мониторинг мероприятий в рамках подготовки Плана социального развития центров экономического роста	Нет	Нет	Есть
16 (7)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
17 (8)	АНО «АРЧК ДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Нет	Есть
18 (9)	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть

19 (10)	ФАНУ «Востокгосплан»	Мониторинг исполнения плана мероприятий по устранению выявленных нарушений	Нет	Нет	Есть
20 (11)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления ИМБТ	Нет	Нет	Есть
2019 г.					
21 (1)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
22 (2)	ФАНУ «Востокгосплан»	Ведомственный контроль за результативностью использования средств субсидии на выполнение государственного задания	Да	Нет	Есть
23 (3)	АНО «АРЧК ДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Нет	Есть
24 (4)	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Нет	Есть
25 (5)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления ИМБТ	Да	Да	Есть
26 (6)	Подведомственные организации и институты развития	Мониторинг системы оплаты труда	Нет	Да	Есть
27 (7)	V Восточный экономический форум	Мониторинг затрат подведомственных организаций и институтов развития на организацию форума	Нет	Нет	Есть
28 (8)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Нет	Нет	Нет
29 (9)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Нет	Нет	Нет
30 (10)	ООО «Азия Лес»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть

31 (11)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
32 (12)	Субъекты ДФО	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления ИМБТ	Да	Да	Есть
33 (13)	АК «АПРОСА» (ПАО)	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Нет	Есть
34 (14)	АО «Ургалуголь»	Ведомственный контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Нет	Есть
1 квартал 2020 г.					
35 (1)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за исполнением бюджетной сметы	Нет	Нет	Нет
36 (2)	ФКУ «Объект № 5066»	Ведомственный контроль за соблюдением законодательства в сфере закупок	Нет	Нет	Нет
37 (3)	АО «КРДВ»	Ведомственный контроль достижения показателей результативности в рамках соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	Да	Есть
38 (4)	АНО «АПИ»	Ведомственный контроль достижения показателей результативности в рамках соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий	Да	нет	Есть
39 (5)	АНО «АРЧК ДВ»	Ведомственный контроль достижения показателей результативности в рамках соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий	Нет	Нет	Есть

При анализе Таблицы 2 и фактических трудозатрат на ведомственный контроль за различными получателями средств мы видим следующее:

Таблица 3. Структура контрольных мероприятий

Группа объектов контроля	Количество объектов в группе	Количество проверок и мониторинг (по годам), их периодичность		
		2017	2018	2019
Подведомственные организации	2 (в 2017 г. - 3)	5 (ежегодно)	2 (ежегодно)	4 (ежегодно)
Получатели субсидий - «Институты развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя	3	3 (ежегодно)	4 (ежегодно)	5 (ежегодно)
Иные получатели субсидий	-	0	3 (по мере возможности)	3 (по мере возможности)
Субъекты Российской Федерации, расположенные в ДФО – получатели ИМБТ.	11	1	9 – мониторинг. 4 - контроль (по возможности ежегодно)	11 (по возможности ежегодно)
Иные (в т.ч. мероприятия)	-	0	0	1(по мере возможности)

Некоторые вопросы контроля и мониторинга осуществляют иные структурные подразделения Минвостокразвития России:

мониторинг строительства объектов инфраструктуры ТОСЭР осуществляет Департамент строительства;

мониторинг и контроль реализации резидентами ТОРСЭР соглашений об осуществлении деятельности осуществляет отдел сопровождения приоритетных проектов и работы с резидентами Инвестиционного департамента (Полномочия Министерства закреплены в «Порядке осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за выполнением резидентами территорий опережающего социально-экономического развития соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития», утвержденном приказом Минвостокразвития России от 18.02.2019 № 24);

мониторинг реализации прошедших отбор инвестиционных проектов осуществляет Инвестиционный департамент (полномочия Министерства закреплены в «Порядке осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мониторинга реализации на территории Дальнего Востока прошедших отбор инвестиционных проектов» «, утвержденном приказом Минвостокразвития России от 25.04.2019 № 71);

мониторинг ИМБТ осуществляет отдел социального развития центров экономического роста Департамента развития человеческого капитала и

территориального развития (см.: Блок-схема № 2. Осуществление Минвостокразвития России мониторинга и контроля за использованием ИМБТ на стр. 36).

Кроме того, каждый из департаментов Минвостокразвития России, отвечающий за распределение субсидий, проводит в отношении получателей мониторинг соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

В данной работе мы рассматриваем функционал и результативность только отдела контроля, как специализированной структуры Минвостокразвития России, созданной исключительно в целях осуществления финансового контроля.

В целом, подводя итоги рассмотрения форм и методов ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ можно констатировать что многообразие форм финансовой поддержки требует такого же многообразия нормативной правовой базы, определяющей порядок применения тех или иных форм и методов ведомственного финансового контроля. И, несмотря на то, что за последние 3 года в Министерстве проделана большая работа по расширению форм и методов ведомственного контроля, внедрению лучших практик осуществления контрольных мероприятий, задачи по совершенствованию данной работы являются актуальными.

2.3. Оценка эффективности ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля в Минвостокразвития России за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

Эффективность государственного контроля в целом, и ведомственного государственного финансового контроля, в частности, является достаточно сложной экономической категорией. Показатели оценки эффективности ведомственного мониторинга и финансового контроля в настоящее время недостаточно разработаны.

Как писала М.В. Васильева: «Достоверную оценку эффективности государственного финансового контроля (ГФК) затрудняют множественность параметров и наличие трудно поддающихся формализации различных компонентов контрольной работы»²¹. Следует понимать, что часть проблем, связанных с отсутствием разработанной методической базы ведомственного государственного финансового контроля, заключается в различиях полно-

²¹ Васильева М.В. Критерии и показатели оценки эффективности государственного финансового контроля. // Финансы и кредит. – 2009. – № 32. – с. 12.

мочий и функций субъектов контроля, различиях объектов и предметов контроля. В связи с этим в настоящее время нет единых показателей оценки эффективности работы органов контроля. При этом, «система показателей оценки эффективности деятельности должна отражать набор ее целей, быть специфической, поддаваться количественному измерению в той или иной форме»²².

На уровне нормативных разработок ФОИВ единая действующая методика есть только в отношении оценки эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (письмо Минфина России от 29.12.2015 № 02-11-05/77284).

Вместе с тем, как мы уже писали выше, финансовый контроль за бюджетными расходами на реализацию целевых программ в рамках системы программно-целевого подхода к планированию, расходованию и управлению бюджетом имеет свои особенности, существенно отличающиеся от формальных схем реализации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые накладываются на особенности осуществления такого контроля отдельными ведомствами (ФОИВ).

Мы можем с уверенностью сказать, что при оценке эффективности невозможно отделять эффективность контрольных мероприятий от эффективности программно-целевого управления расходами бюджета. Таким образом, необходимо установить зависимость (алгоритм) повышения эффективности программно-целевого управления расходами бюджета от ведомственных контрольных мероприятий.

Финансовый контроль, в том числе – ведомственный, за бюджетными расходами на реализацию целевых программ начинается с этапа формирования целевой программы и заканчивается оценкой социального и (или) экономического эффекта от ее реализации.

На этапе планирования (разработки) целевых программ задачей финансового контроля является предотвращение незаконного или неэффективного использования бюджетных ресурсов. В качестве контрольных действий, из опыта автора можно применить анализ взаимосвязки мероприятий программы с ожидаемыми результатами (показателями результативности. Если в полномочия службы контроля входит согласование внесения дополнений и изменений в действующую программу, необходимо при каждой корректировке проверять наличие цепочки, связывающей мероприятия программы (группу мероприятий) с показателями результативности.

На этапе финансирования и реализации целевых программ финансовый контроль ставит перед собой цель – проверку эффективного и целевого использованию ресурсов, исполнения кассового плана, мониторинг достижения промежуточных показателей. Контрольные действия на этом этапе

²² Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б. Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – с. 3.

в отношении получателей субсидий наиболее часто встречаются на практике. В Минвостокразвития России внедрена практика, по которой отраслевые департаменты в течение года ежеквартально проводят текущий мониторинг достижения получателями субсидий промежуточных показателей госпрограммы и исполнения кассового плана. За каждым получателем субсидий – «Институтом развития», – закреплены отдельные показатели государственной программы. Некоторые показатели госпрограммы закреплены непосредственно за Министерством. Автором разработана система мониторинга, учитывающая природу показателей по каждому лицу, ответственному за достижение этих показателей за отчетный отрезок времени. Для проведения мониторинга, каждому Институту развития или подразделению Министерства устанавливаются сроки для предоставления отчетности. При необходимости, могут запрашиваться документы, подтверждающие факт достижения результатов (см. Таблицу 4, стр. 59-63).

При этом, «система мониторинга включает следующие блоки функций:

- Формирование структуры целевой программы и ведение сформированной структуры по мере ее изменения и развития.
- Ввод и редактирование значений (плановых, уточненных плановых, фактических) характеристик объектов и показателей.
- Мониторинг и анализ исполнения целевой программы, представление результатов в графическом и табличном видах».²³

По итогам за год проверку отчета о достижениях промежуточных показателей результативности Институтами развития проводит комиссия Минвостокразвития России.

На этапе оценки результатов реализации целевой программы целью финансового контроля является подтверждение достижения поставленных программой целей и эффективного использования ресурсов.

Все выявляемые нарушения мы можем классифицировать по признаку нанесения ущерба. Все нарушения, относящиеся к использованию бюджетных средств (финансовые нарушения) можно поделить на 3 большие группы:

1) Средства, использованные не по целевому назначению. В рамках мониторинга расходования средств иных межбюджетных трансфертов Правительством Сахалинской области, автор направлял замечания, необходимые к устранению. По мероприятию капитального строительства «Обеспечение (строительство) жильем работников...» районная администрация построила жилье и ввела его в эксплуатацию. На затраты были отнесены расходы по охране жилья до момента его заселения. Средства, затраченные на охрану объектов, автором были признаны нецелевыми и подлежали восстановлению.

²³ Кочкаров Р.А. Целевые программы: инструментальная поддержка. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2007. – с. 184.

2) Средства, использованные неэффективно. При проверке АО «КРДВ» автором была выявлена закупка у единственного поставщика поздравительных открыток. При сравнении предложений в сети Интернет, выявлены конкурентные предложения поставки сравнимого по качеству товара по существенно более низкой цене. Закупка была признана неэффективной.

3) Средства, использованные неправомерно. В рамках проверки ФКУ «Объект № 5066» были выявлены факты, когда отдельные работники оформлялись на 2 ставки в порядке внутреннего совместительства. С точки зрения целевого использования денежных средств сомнений не было: все работники замещали должности, предусмотренные в штатном расписании, штатное расписание было утверждено, перерасхода по фонду оплаты труда не было, в смете казенного учреждения расходы были запланированы, учреждению были доведены лимиты бюджетных обязательств по смете. Но, в статье 284 Трудового кодекса установлено ограничение на работу по совместительству – не более 4-х часов в день. Таким образом, оформление на работу 1-го работника на 2-е ставки является неправомерным действием.

Третья группа нарушений – которые мы обозначили как средства, используемые неправомерно, могут быть также и нефинансовыми. Нефинансовые неправомерные нарушения образуют четвертую группу нарушений:

4) Неправомерные действия, не связанные с нанесением ущерба бюджету. К таким правонарушениям можно отнести несвоевременное размещение информации в Интернете в случаях, когда размещение такой информации является обязательной.

В части оценки контроля, как одной из функций системы управления финансами, автор предполагает, что степень эффективности ведомственного финансового контроля может оцениваться, в том числе как соотношение объема усилий и средств, затраченных на достижение положительного результата. При этом следует понимать, что понятие эффективности включает в себя результативность, действенность и экономичность. Результативность может рассчитываться как по количеству проведенных проверок, так и по количеству раскрываемых (выявляемых) нарушений и недостатков. Критерий действенности в сочетании с другими критериями позволяет оценивать степень воздействия контроля на качество управления. Экономичность – важный показатель, характеризующий соотношение произведенных на реализацию контрольных полномочий затрат и объем выявленных нарушений, недостатков и рисков. При этом, по мнению автора, сумма взысканий по выявленным нарушениям не может быть определяющим фактором в показателе экономичность.

Автор придерживается мнения, что при стабильно существующей системе контроля, осуществляемой высокопрофессиональными специалистами, в понятие эффективности могут также входить интенсивность и динамичность.

Под критерием интенсивности автор понимает объем выполненных операций за единицу времени с установлением изначально плановых показателей: сроки проведения контрольного мероприятия, объем проверенных за единицу времени средств либо количество проверенных первичных документов. Несмотря на кажущуюся субъективность показателя «Объем обработки проверяемых документов на единицу времени», он может иметь место. Следует иметь в виду, что эффект, в том числе и экономический, от проведения контрольного мероприятия, должен превышать затраты на его проведение. В этой связи работа над интенсификацией труда сотрудника контрольной службы приобретает особенно важный характер. Уровень квалификации специалиста контрольной службы может подтверждать такой показатель, как «Доля оспоренных выводов и рекомендаций, сделанных в рамках контрольных мероприятий».

В понятие динамичности автор предлагает включать повышение интенсивности в очередной временной промежуток по сравнению с предыдущим периодом.

В структуру эффективности может входить составляющая – промежуточная (текущая) эффективность.

Текущую эффективность возможно рассчитать как соотношение исполнения требований, предписаний, представлений и планов по устранению нарушений и недостатков (по мнению авторов – как экономических, которые возможно рассчитать, так и неэкономических (не счетных) и затрат на содержание органов контроля. В случае, если мы учитываем при расчете устранение неэкономических нарушений, мы должны определить их весовые показатели.

Критерии эффективности в своей совокупности и при условии системности и постоянности должны приводить к минимизации количества системных нарушений. Для этого необходимо проводить мониторинг выявленных нарушений, систематизировать их по видам с указанием причин возникновения и принять меры к невозможности совершения их в будущем.

Следует иметь в виду, что мнение автора не бесспорно, и ряд специалистов придерживаются иного мнения по показателям эффективности. Так, например, Минаева Е.А. предлагает применять не весовой (сравнительный), а абсолютный показатель при оценке исполнения рекомендаций, представлений, вынесенных по результатам контрольного мероприятия.

Ряд специалистов полагают, что ключевыми показателями являются: «Объем возвращенных средств» и необходимо устанавливать план по возвращению и количество выявленных нарушений и необходим количественный показатель по выявленным нарушениям. Вместе с тем, автор придерживается позиции, базирующейся на подходе, основанном на необходимости предотвращать любые противоправные и оспоримые действия. В свя-

зи с чем, стабильная служба контроля, выявляя нарушения у одних и тех же получателей бюджетных средств, проводя постоянный (регулярный) мониторинг, консультируя, при необходимости, объекты контроля, приведет к ситуации, когда и показатель «Доля оспоренных выводов и рекомендаций, сделанных в рамках контрольных мероприятий», и показатель «Количество выявленных нарушений», и показатель «Объем возвращенных средств федерального бюджета, использованных не по назначению», и показатель «Доля объектов контроля, у которых при проведении впоследствии проверок органами государственного финансового контроля выявлены нарушения, не отраженные в актах ведомственного финансового контроля» будут стремиться к нулю. И только показатель «Доля исполненных рекомендаций, представлений и предписаний по устранению выявленных нарушений» будет увеличиваться, пока не дойдет до 100%. При этом, практика показывает, что далеко не все мероприятия, включаемые в план по устранению выявленных нарушений и недостатков, исполняются.

Важным, но не применимым ко всем результатам контрольных действий, показателем при оценке эффективности системы контроля, на наш взгляд, является показатель «Доля возвращенных средств федерального бюджета (из выявленных нарушений), использованных не по назначению». Следует сразу оговориться, что при последующем контроле, когда проверяющий приходит в объект проверки через 1-3 года после совершения факта хозяйственной деятельности, возврат зачастую невозможен. Возврату часто препятствует установленный порядок осуществления возврата, когда при выявленном нарушении нарушителю устанавливается срок для устранения выявленного нарушения. Такая ситуация сложилась в Минвостокразвития России при проведении проверки использования субсидии ООО «Азия Лес». Особенностью выделения такой субсидии является то, что она выделяется этапно:

а) На первом этапе по заявлению инвестора инвестиционный проект включают в состав приоритетных, поддерживаемых Правительством Российской Федерации.

б) На втором этапе с реализаторами приоритетных проектов, поддерживаемых Правительством Российской Федерации, Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики заключаются соглашения о реализации инвестпроектов, к которым прилагается график реализации проекта и целевые показатели результативности проекта, в которые входят: количество созданных рабочих мест, сумма частных инвестиций, вносимых в инвестпроект, объекты, создаваемые в результате реализации проекта.

в) С некоторыми инвесторами заключается соглашение о предоставлении субсидии на софинансирование создания отдельных объектов инфра-

структуры. К данному соглашению составляется график создания объектов инфраструктуры, создаваемых за счет средств федерального бюджета.

Основаниями для возврата полученной субсидии являются:

- нарушение соглашения о субсидии (в части сроков создания объектов инфраструктуры или инвестиционного соглашения);
- нарушение инвестиционного соглашения (в части сроков реализации инвестпроекта, достижения целевых показателей результативности).

При проверке ООО «Азия Лес» было зафиксировано, что субсидия получена и потрачена по целевому назначению, объекты инфраструктуры за счет средств субсидии созданы в срок. Вместе с тем нарушен график реализации инвестпроекта и существует риск нарушения этого графика в последующем. Вместе с тем, видом деятельности ООО «Азия Лес» является добыча и переработка древесины. Место реализации проекта – северо-восток Хабаровского края. При ликвидации проекта найти покупателя на бизнес практически невозможно. По мнению автора, в таких случаях было-бы неправильным ставить как один из показателей результативности «Доля возвращенных средств федерального бюджета (из выявленных нарушений), использованных не по назначению».

Когда мы оцениваем показатели службы контроля, в литературе (у Минаевой Е.А. и др.) часто встречается показатель «Количество привлеченных к ответственности должностных лиц за нарушение бюджетного законодательства». Автор критично оценивает данный показатель, в связи с тем, что при сокращении общего числа правонарушений этот показатель также будет стремиться к нулю. Правильнее было бы ввести в оценку эффективности показатель «Доля должностных лиц, ответственных за выявленные нарушения, привлеченных к ответственности». При этом, по мнению автора, даже в таком формате данный показатель должен иметь иные весовые значения в оценке эффективности системы контроля (т.е. иметь меньший по сравнению с другими показателями вес).

Мониторинговые и контрольные мероприятия, осуществляемые службой контроля, должны обеспечивать процесс принятия и выполнения управленческих решений, направленных на снижение вероятности возникновения неблагоприятного результата и минимизацию возможных потерь. Из этого следует, что одним из показателей эффективности контрольных мероприятий по исполнению целевых программ (достижению ключевых показателей результативности) является снижение рисков неисполнения целевых (государственных) программ.

Следует отметить, что в настоящее время в Минвостокразвития России отсутствует внедренная система оценки эффективности как результатов работы системы ведомственного мониторинга и финансового контроля, так и система оценки вклада каждого из сотрудников контрольной службы.

Таблица 4. Мониторинг достижения показателей государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа»

Подпрограмма	№ п/п	Наименование показателя ГП	Утвержденный показатель на 2019 год (нарастающим итогом) / (факт на 01.01.2019 / расчетный план на 2019 год)	Фактическое 2019 исполнение по состоянию на «_»_	Институты развития ДФО			
					АО «КРДВ»	АО «ФРДВ»	АНО «АПИ»	АНО «АРЧК ДВ»
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Инвестиционный департамент								
Подпрограмма I «Создание условий для опережающего социально-экономического развития ДФО»	1	Количество созданных в Дальневосточном федеральном округе территорий опережающего социально-экономического развития (нарастающим итогом), единиц	19 / 18 / 1					
	2	Накопленный объем инвестиций резидентов территорий опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (без учета бюджетных инвестиций) (нарастающим итогом), млрд. руб.	467,1 / 197 / 270,1		П			
	2.1	в том числе городская агломерация «Комсомольск-на-Амуре-Амурск-Солнечный», включая ТОР «Комсомольск»	6,62 / 6,37 / 0,25					
	3	Количество созданных рабочих мест на территориях опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	13,8 / 6,1 / 7,7		П			
	3.1	в том числе городская агломерация «Комсомольск-на-Амуре-Амурск-Солнечный», включая ТОР «Комсомольск»	1,26 / 1 / 0,26					

Подпрограмма 2 «Поддержка реализации инвестиционных проектов в ДФО»	4	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных на территориях опережающего социально-экономического развития в Дальневосточном федеральном округе (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	6,9 / 1,5/5,4		П		
	5	Количество созданных рабочих мест на территории свободного порта Владивосток (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	8,2/ 2,7/5,5		П		
	6	Количество инвестиционных проектов резидентов территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток, реализуемых с участием кредитов, выданных по льготной ставке (нарастающим итогом), единиц	4 / -/4				
	7	Количество инвестиционных проектов, подлежащих реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), единиц	19 / 14/5				
	8	Количество инвестиционных проектов, подлежащих реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки, вышедших на проектную мощность (нарастающим итогом), единиц	5 / 4/1				
	9	Накопленный объем инвестиций, привлеченных для реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (без учета бюджетных инвестиций) (нарастающим итогом), млрд. руб.	235,1 / 195,6/39,5				
	10	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	8,2 / 6,8/1,4				
	11	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления государственной поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	2,1 / 1,8/0,3				

12	Количество инвестиционных проектов, подлежащих реализации в Дальневосточном федеральном округе, отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), единиц	46 / 24 / 22					
13	Накопленный объем инвестиций, привлеченных для реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), млрд. руб.	56,1 / 10 / 46,1					
14	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации в Дальневосточном федеральном округе инвестиционных проектов, отобранных в установленном порядке для предоставления им нефинансовых мер поддержки (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	2,6 / 0,6 / 2,0					
15	Количество инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона" (нарастающим итогом), единиц	19 / 14 / 5			П		
16	Количество рабочих мест, созданных в результате реализации инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	3,49 / 2,45 / 1,04			П		
17	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных в результате реализации инвестиционных проектов, реализуемых в Дальневосточном федеральном округе с участием акционерного общества "Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	0,84 / 0,74 / 0,10			П		
18	Объем частных инвестиций, привлеченных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	1 367 / 835 / 532				П	
19	Объем фактически осуществленных частных инвестиций, привлеченных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	315 / 81 / 234					П
Подпрограмма 4 «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»							

	20	Сумма экспортных сделок, заключенных при участии автономной некоммерческой организации "Агентство Дальнего Востока по привлечению инвестиций и поддержке экспорта" (нарастающим итогом), млрд. руб.	18 / 10 / 8				П
	21	Количество высокопроизводительных рабочих мест, созданных на территории городской агломерации «Комсомольск-на-Амуре - Амурск - Солнечный», включая территорию опережающего социально-экономического развития «Комсомольск» (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	0,22 / 0,20 / 0,02				
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программ «Социально-экономическое развитие Дальнего востока и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»		Департамент развития человеческого капитала и территориального развития					
	1	Количество предоставленных земельных участков по программе «Дальневосточный гектар» (нарастающим итогом), тыс. единиц	56,84 / - / 56,84				
	2	Количество деклараций об использовании земельных участков, предоставленных в уполномоченные органы участниками программы «Дальневосточный гектар» (нарастающим итогом), тыс. единиц	0,07 / - / 0,07				

Подпрограмма 4 «Повышение инвестиционной привлекательности Дальнего Востока»	3	Количество рабочих мест, созданных резидентами территорий опережающего социально-экономического развития и свободного порта Владивосток, в результате реализации в рамках Программы инвестиционных проектов, а также иными хозяйствующими субъектами в Дальневосточном федеральном округе и обеспеченных трудовыми ресурсами в соответствии с соглашениями, заключенными с автономной некоммерческой организацией "Агентство по развитию человеческого капитала на Дальнем Востоке" (нарастающим итогом), тыс. раб. мест	19,98 / 12,48 / 7,5							П
	4	Уровень достижения значений показателей планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, в части реализации мероприятий, источником финансирования которых являются средства бюджета иного межбюджетного трансферта, %	100							
	5	Коэффициент миграционного прироста на 10 тыс. человек населения в г. Комсомольск-на-Амуре, человек	- 12,2/ - 24,2 / - 12,2							
	6	Объем отгруженной продукции обрабатывающих предприятий г. Комсомольска-на-Амуре, млрд. руб.	158,3 / - / 158,3							
	7	Рост поступления налоговых и неналоговых доходов в бюджет городского округа «Город Комсомольск-на-Амуре», %	101,4							
Подпрограмма 5 «Обеспечение реализации государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего востока и прочие мероприятия в области сбалансированного территориального развития»	8	Доля занятого населения в секторе малого и среднего предпринимательства в общей численности занятого населения на территории Дальневосточного федерального округа, %	25/ - / 25							
	Бюджетный департамент									
Подпро- грамма 5	1	Удельный вес утвержденных Минвостокразвития России отчетов федерального автономного научного учреждения "Восточный центр государственного планирования" от их общего числа в рамках государственного задания, %	100							

ГЛАВА 3. Направления совершенствования государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

3.1. Совершенствование организационно-правовых основ ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за программными расходами бюджета

Как уже отмечалось автором в части 1.1. настоящего исследования, можно с уверенностью утверждать, что правовое регулирование обеспечения ведомственного финансового контроля за расходами федерального бюджета не в полной мере охватывает финансовый контроль и нуждается в значительной доработке и совершенствовании. Вместе с тем, существующее положение дел обусловлено, в том числе, тем, что в ряде федеральных законов и постановлений Правительства, устанавливающих полномочия ФОИВ по осуществлению ведомственного финансового контроля, не предусмотрены полномочия по утверждению Порядков (регламентов и иных правовых актов) по их осуществлению. С учетом требований части 3 подпункта 1 пункта 1 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных постановлением Правительства РФ от 13.08.1997 № 1009 и правоприменительной практики по государственной регистрации нормативных правовых актов (см.: Приложение № 4. Отказ Министерства юстиции в регистрации приказа), первым шагом на пути к совершенствованию организационно-правовых основ ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля, является внесение изменений в нормативно-правовую базу, устанавливающую полномочия ФОИВ в части принятия Порядков по осуществлению ведомственного финансового контроля.

Полномочия по утверждению Порядков (регламентов и иных правовых актов) по осуществлению ведомственного мониторинга и финансового контроля необходимо внести в:

- статьи 78, 78.1, 78.2, 79, 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- пункты 5 и 6 части 1 статьи 7 Федерального закона Российской Феде-

рации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации»;

- пункты 2 и 3 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток»;

- в пункт 18 Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254.

Кроме того, автор отмечает, что, хотя для резидентов СПВ не предусмотрена прямая государственная поддержка в форме создания объектов инфраструктуры на территории СПВ, тем не менее, резидентам СПВ предоставлены значительные льготы и преференции. Условием предоставления таких льгот и преференций является исполнение инвестиционных проектов (инвестирование) и создание рабочих мест. Следовательно, мониторинг и контроль за соблюдением графика инвестирования и создания рабочих мест осуществлять необходимо. Таким образом, предлагается в пункт 3 статьи 8 Федерального закона Российской Федерации от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток» необходимо внести право уполномоченного федерального органа на осуществление мониторинга и контроля за резидентами СПВ.

С учетом отраслевой специфики и особенностей подведомственной сети и структуры и количества получателей субсидий и иных форм финансовой поддержки за счет средств федерального бюджета каждый ФОИВ должен разработать свои порядки осуществления ведомственного мониторинга и финансового контроля. В части осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики ведомственного финансового контроля автором разработан модельный правовой акт (см.: Приложение № 7. Порядок осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий ведомственного контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных организаций, а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета), который рекомендуется к внедрению после закрепления за Министерством полномочий по принятия Порядков по осуществлению ведомственного финансового контроля.

До момента реализации перечисленных выше законодательных инициатив, предлагаемых автором, возможно применить разработку, внедренную автором в Минвостокразвития России: принять правовой акт, не относящийся к нормативным, а, следовательно, не нуждающийся в регистрации в Минюсте России – определить реперные точки в рамках регламентации

реализации полномочий (см.: Приложение № 8. Порядок осуществления контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета).

3.2. Развитие методической и информационной базы ведомственного государственного мониторинга и финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ

С учетом накладывающихся на специфические проблемы методической базы финансового контроля общих проблем, таких как квалификация кадров, текучесть кадров и др. автор полагает, что следует функцию по ведомственному финансовому контролю отнести к функциям ГРБС, которые подпадают под систему внутреннего финансового контроля. В рамках совершенствования методической базы по реализации полномочий по ведомственному государственному финансовому контролю, автор полагает что, прежде всего, следует регламент осуществления отдельных финансовых операций по ведомственному финансовому контролю в рамках внутреннего финансового контроля вписать в матрицу системы самоконтроля и контроля по подчиненности. В Минвостокразвития России автором разработана форма пошагового самоконтроля осуществления ведомственного финансового контроля, которая приводится на страницах 67-76.

В части организации контроля по подчиненности следует применить риск-ориентированный метод оценки возможности совершения ошибок работниками в зависимости от их опыта работы и сложности выполняемой операции. Руководитель контрольных операций должен ежеквартально проверять оформленные формы самоконтроля по каждой проведенной проверке и на их основе составлять сводный отчет о результатах контрольных мероприятий.

С учетом особенностей объектов контроля Минвостокразвития России автором разработан и внедрен Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (см. Приложение № 9. Классификатор нарушений, выявляемых в ходе ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики).

Таблица 5. Форма самоконтроля²⁴ № _____
при осуществлении контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных
форм поддержки за счет средств федерального бюджета в отношении _____
наименование организации _____

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
1	Распоряжение Министра/заместителя Министра о проверке с указанием субъекта контроля (отдел контроля, должностное лицо отдела контроля, проводящее контрольное мероприятие индивидуально, или комиссия Министерства из числа должностных лиц структурных подразделений Министерства)	Начальник отдела контроля Бюджетного департамента	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки При проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия – в первый день проверки.			
2	Программа проверки, содержащая тему и вид проверки, проверяемый период, календарные даты проведения проверки, перечень проверяемых вопросов: – утверждена заместителем директора Бюджетного департамента или Председателем комиссии Министерства (при проведении проверки комиссией Министерства)	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля или сотрудником отдела контроля индивидуально)	За 3 рабочих дня до начала проверки			
	- члены комиссии ознакомлены с программой проверки		За 3 рабочих дня до начала проверки			

²⁴ Разработано автором.

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
3	Уведомление Объекта контроля о проведении проверки	Заместитель директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – директор Бюджетного департамента)	При плановом камеральном или комбинированном контрольном мероприятии – направляется не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проверки			
			При внеплановой проверке, при проведении выездного контрольного мероприятия – вручается в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия			
4	Запрос документов по предмету проверки	Председатель комиссии Министерства или начальника отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля или сотрудником отдела контроля индивидуально). Первый запрос может быть в Уведомлении Объекта контроля о проведении проверки	По мере необходимости			
			Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			
4	Акт возникновения препятствий контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальника отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий индивидуально мероприятие				

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
5	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента с приложением Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля (при проведении проверки делом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно после выявления основания для приостановления контрольного мероприятия			
6	Решение о приостановлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия	-		
7	Уведомление о приостановлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении контрольного мероприятия			
8	Требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия с указанием сроков исполнения направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления Акта возникновения препятствий проведению контрольного мероприятия			
9	Служебная записка заместителю директора Бюджетного департамента об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки делом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально	Незамедлительно, в течении первого рабочего дня после получения информации об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия			

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
10	Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней с момента поступления служебной записки об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления контрольного мероприятия			
11	Извещение о возобновлении контрольного мероприятия направлено руководителю Объекта контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 2 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении контрольного мероприятия			
12	Решение о выездном контрольном мероприятии в ходе проверки составе участников, проекты служебного задания, даты проведения	Председатель комиссии Министерства или Заместитель директора Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля)	За 5 рабочих дней до даты выездного мероприятия			
13	Акт проверки: – составлен в 2-х экземплярах – подписан председателем комиссии Министерства или начальником отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудником отдела контроля Бюджетного департамента, проводившим контрольное мероприятие индивидуально – один экземпляр Акта проверки передан руководителю Объекта контроля (уполномоченному им лицу) или выслан заказным письмом Объекту контроля (при отказе должностных лиц Объекта контроля от подписи в Акте проверки либо от его получения)	Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник Бюджетного департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	В течение до 10 календарных дней после даты окончания проверки (но не позднее, чем за 4 рабочих дня до даты, установленной для отчета перед заместителем Министра о результатах контрольного мероприятия)			

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
13	<ul style="list-style-type: none"> – содержит отметку о передаче (вручении/направлении) одного экземпляра Акта проверки Объекту контроля – подписан руководителем (иным уполномоченным лицом) и главным бухгалтером (бухгалтером) Объекта контроля (при отказе от подписи в Акте проверки сделана запись об ознакомлении с Актом проверки и об отказе от подписи или получении Акта проверки) 		При отсутствии возражений – в момент вручения Акта проверки или не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставляемых для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии Министерства или начальник отдела контроля Бюджетного департамента (при проведении проверки отделом контроля))			
14	Возражения (дополнения, замечания) к Акту проверки (при наличии)	Руководитель Объекта контроля	При подписании Акта проверки, либо не позднее чем через 3 рабочих дня, предоставленных для ознакомления с Актом проверки (при наличии согласия председателя комиссии Министерства или начальника отдела контроля Бюджетного департамента)			
15	<p>Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки (в случае их поступления):</p> <p>– утверждено заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента)</p> <p>– направлено Объекту контроля</p>	<p>Председатель комиссии Министерства или начальник отдела контроля (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводивший мероприятие индивидуально</p>	В течение до 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки			

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (факт)
16	<p>Служебная записка заместителю Министра/Министру о результатах контрольного мероприятия с приложением:</p> <p>Акта проверки, Плана мероприятий по устранению нарушений, Требования об устранении нарушения, возражений (дополнений, замечаний) к Акту проверки и к Требованию об устранении нарушения (при наличии), заключения по итогам рассмотрений возражений (дополнений, замечаний) Объекта контроля к Акту проверки, к Требованию об устранении нарушения (при наличии)</p> <p>В дальнейшем Министерством в адрес Объекта контроля могут быть направлены требования о возврате денежных средств в федеральный бюджет (в случае если требование об устранении нарушения не выполнено в установленный срок либо нарушение носит неустраняемый характер), уведомления о применении штрафных санкций или о приостановлении предоставления субсидий и иных форм финансовой поддержки, бесспорное списание средств....</p>	Заместитель директора Бюджетного департамента	<p>В срок, установленный распоряжением о проведении контрольного мероприятия, но не ранее, чем по истечении 5 рабочих дней со дня передачи (вручения/направления) Акта проверки Объекту контроля (при отсутствии возражений к Акту проверки)</p> <p>В течение 1 рабочего дня со дня направления Объекту контроля заключения на возражения к Акту проверки</p>		

*** С учетом следующих актов:

- постановление Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газопользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»
- постановление Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»;
- приказ Минфина России от 31 октября 2016 г. № 199н «Об утверждении типовых форм соглашений (договоров) о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическим лицам (за исключением государственных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
17	План мероприятий по устранению нарушений, отмеченных в Акте проверки	Председатель Министрства или начальника отдела контроля (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Правового департамента, проводивший мероприятие индивидуально	После рассмотрения служебной записки заместителем Министра Министром и принятия управленческого решения			
	Требование об устранении нарушения (возврате средств) с указанием сроков предоставления отчетности об исполнении*	Заместитель Министра Министр				

* Сроки устранения нарушения/предоставления отчета об устранении нарушения определяются постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газопользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона» и постановлением Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2018 г. № 183 «Об утверждении Правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
18	Возражения на Требование об устранении нарушения	Объект контроля	В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 35 Правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 09.07.2015 № 693			
	Возражения на Требование о возврате средств		В течение срока, установленного нормативным правовым актом и (или) Соглашением. Например, в соответствии с пунктом 4.3.6.1. Соглашения о предоставлении ИМБТ.			
19	Мотивированное заключение по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения (возврате средств) (в случае их поступления) утверждено заместителем директора Бюджетного департамента (в его отсутствие – начальником отдела контроля Бюджетного департамента)	Председатель или заместитель Министрства или отдела контроля департамента (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля департамента, проводивший контрольное мероприятие индивидуально	В течение 5 рабочих дней со дня получения возражений (дополнений, замечаний) к Требованию об устранении нарушения (возврате средств)**			

** Не более 30 календарных дней с момента поступления возражений (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 июля 2015 г. № 693 «О порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона»).

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
20	Уведомление Объекта контроля о снятии требования об устранении нарушения или о его подтверждении направлено заказным письмом с уведомлением о вручении/на официальном электронную почту Объекта контроля	Заместитель Бюджетного департамента/заместитель Министра	В течение 5 рабочих дней со дня утверждения заключения по итогам рассмотрения возражений Объекта контроля к Требованию об устранении нарушения			
21	Служебная записка заместителю Министра/Министру о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств) в установленный срок (при наличии соответствующего факта)	Заместитель Бюджетного департамента	В течение 3-х рабочих дней со дня истечения сроков, установленных Требованиям об устранении нарушений (возврате средств)			
22	Принятие мер бюджетного принуждения при неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)	Заместитель Министра/ Министр	В течение 5 рабочих дней со дня получения информации о неисполнении Требования об устранении нарушений (возврате средств)			
23	Служебная записка в Организационный департамент о размещении на сайте России Минвостокразвития информации о результатах контрольного мероприятия	Заместитель Бюджетного департамента	В течение 3 рабочих дней со дня принятия решения по пункту 17			
24	Отчет об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))	Руководитель Объекта контроля	В сроки, установленные Планом мероприятий по устранению нарушений (Требованиям об устранении нарушений)			

№ п.п.	Документы	Исполнитель	Срок	Наличие (+/-)	Дата (план)	Дата (факт)
25	Служебная записка заместителю Министра/Министру о возможности снятия с контроля Плана по устранению нарушений Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств)) в связи с их исполнением Объектом контроля	Заместитель директора Бюджетного департамента	В течение 5 рабочих дней со дня получения Отчета об исполнении Плана мероприятий по устранению нарушений (Требования об устранении нарушений (возврате средств))			

3.3. Оценка результативности мероприятий ведомственного государственного финансового контроля

Как автор указывал выше, в Минвостокразвития России в настоящее время нет системы оценки результативности мероприятий ведомственного финансового контроля и мониторинга. Автор в течение последних 3-х лет занимался вопросами разработки этой системы и предлагает интегрированную систему оценки, решающую одновременно вопросы оценки эффективности и результативности как службы контроля в целом, так и каждого отдельного сотрудника, в частности.

Оценку службы контроля предлагается проводить по критериям: результативность, действенность, экономичность, интенсивность, динамичность.

**Таблица 6. Показатели эффективности ведомственного
финансового контроля²⁵**

Критерий	Показатель	Способ расчета
Результативность	Выявленный объем нарушений, ед.	
	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля	$Ko = OA / CH$ OA – оспоренные выводы, признанные субъектом контроля CH – количество выявленных нарушений (суммовых и не суммовых) в ед.
	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля	$Kn = HN / OCH$ HN – нарушения, не выявленные субъектом контроля, выявленные впоследствии органом внешнего контроля OCH – общее число нарушений, выявленных в объекте контроля всеми органами контроля
	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств	$Kv = UN / C$ UN – выявленные суммовые нарушения в руб. C – сумма проверенных средств
	Коэффициент отношения объема предъявленных к взысканию средств к общему числу контрольных мероприятий	$Kop = UN / KP$ UN – выявленные суммовые нарушения в руб. KP – количество контрольных мероприятий за период

²⁵ Разработано автором.

Критерий	Показатель	Способ расчета
Действенность	Количество выявленных суммовых нарушений, ед./руб.	
	Количество выявленных несуммовых нарушений, ед.	
	Коэффициент возвращенных денежных и материальных средств	$K_{вс} = СВС / УН$ СВС – сумма возвращенных средств УН – выявленные суммовые нарушения в руб.
	Коэффициент устраненных суммовых нарушений	$K_{ус} = СУС / ССН$ СУС – количество устраненных суммовых нарушений, ед. ССН – количество выявленных суммовых нарушений, ед.
	Коэффициент устраненных несуммовых нарушений	$K_{ун} = СУН / СНН$ СУН – количество устраненных несуммовых нарушений СНН – количество выявленных несуммовых нарушений
Экономичность	Коэффициент реальной экономической эффективности	$K_{э} = СВС / ЗССК$ СВС – сумма возвращенных средств ЗССК - затраты на содержание субъекта контроля
	Коэффициент объемной экономической эффективности	$K_{эо} = УН / ЗССК$ УН – выявленные суммовые нарушения в руб. ЗССК - затраты на содержание субъекта контроля
Интенсивность	Коэффициент интенсивности работников субъекта контроля (количество проверок)	$K_{ир1} = КП / ЧСК$ КП – количество контрольных мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля
	Коэффициент интенсивности с учетом иных (неконтрольных) мероприятий, осуществленных субъектом контроля, ед.	$K_{ир2} = КП + ИП / ЧСК$ КП – количество контрольных мероприятий за период ИП – количество иных (неконтрольных) мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля

Критерий	Показатель	Способ расчета
	Коэффициент объемной экономической эффективности	$K_{эо} = \frac{УН}{ЗССК}$ УН – выявленные суммовые нарушения в руб. ЗССК - затраты на содержание субъекта контроля
Интенсивность	Коэффициент интенсивности работников субъекта контроля (количество проверок)	$K_{ир1} = \frac{КП}{ЧСК}$ КП – количество контрольных мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля
	Коэффициент интенсивности с учетом иных (неконтрольных) мероприятий, осуществленных субъектом контроля, ед.	$K_{ир2} = \frac{КП + ИП}{ЧСК}$ КП – количество контрольных мероприятий за период ИП – количество иных (неконтрольных) мероприятий за период ЧСК - фактическая численность субъекта контроля
	Коэффициент средней интенсивности работников субъекта контроля (сумма проверенных средств)	$K_{ир3} = \frac{С}{ЧСК}$ С – сумма проверенных средств ЧСК – фактическая численность субъекта контроля
Динамичность	Коэффициент динамичности	$K_{д} = \frac{ФЗВ}{НВ}$ ФЗВ – фактически затраченное на контрольное мероприятие время (чел/дн) НВ – нормативное время, запланированное на контрольное мероприятие
	Коэффициент повышения динамичности	$K_{пд} = \frac{КП}{ККМПГ}$ КП – количество контрольных мероприятий за период КП2 – количество контрольных мероприятий аналогичного периода предыдущего года

При выведении интегральной оценки работы службы контроля следует иметь в виду, что на достижение критериев действенности и, частично, экономичности, служба контроля не может оказывать непосредственное влияние. Исходя из этого весовые значения этих критериев при суммарной оценке должны быть ниже, чем критериев результативности, интенсивности и динамичности.

В части показателей оценки эффективности работы сотрудника, участвующего в контрольном мероприятии, следует выводить личный результат каждого из сотрудников по тем же критериям, по которым оценивается служба контроля в целом, и затем проводить рейтинговую оценку сотрудников:

Таблица 7.²⁶ Рейтинговая оценка сотрудников службы контроля

№ п.п.	Показатели	Сотрудник 1	Сотрудник 2	Сотрудник 3	В целом по службе контроля
1.	Результативность				
1.1.	Коэффициент оспоренных выводов акта о нарушениях, признанные субъектом контроля				
1.2.	Коэффициент не выявленных субъектом контроля нарушений, которые выявлены в ходе последующих проверок внешнего контроля				
1.3.	Коэффициент отношения суммы установленных нарушений к объему проверенных средств				
1.4.					
2.	Действенность				
					
	ИТОГ	3	1	2	

²⁶ Разработано автором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Ведомственный финансовый контроль является составной частью системы финансового менеджмента. Совершенствованием системы финансового менеджмента – системы управления государственными (общественными) финансами неизбежно ставит задачу совершенствования системы ведомственного финансового контроля. Переход на систему формирования бюджета по программно-целевому принципу поставил перед ведомственным финансовым контролем задачу осуществления системного контроля за достижением показателей результативности целевых программ. А особенности порядка формирования, исполнения и отчетов об исполнении целевых программ привели к выработке особенностей осуществления процедур мониторинга и контроля.

В целом, в результате проведенного исследования, выделены следующие особенности ведомственного финансового контроля за расходами на реализацию целевых программ:

- вектор контроля смещается с контроля за расходами на контроль за результатами, составной частью контроля при этом становится контроль за эффективностью расходования бюджетных средств;
- требует разработки и внедрения методов контроля, связанных с оценкой эффективности бюджетных расходов и возможностей достижения промежуточных и стратегических задач целевых программ.

Ведомственный контроль за исполнением целевых программ, а, следовательно, и за исполнением бюджета, сформированного по программному принципу, должен осуществляться с момента формирования проекта целевой программы.

Все эти отличия и особенности формируют особый подход к формированию как к нормативно-правового обеспечения контроля за расходами, так и к методического обеспечения контроля.

В бюджетном секторе экономики в настоящее время имеется методика оценки эффективности как расходов, так и достижения показателей результативности целевых программ.

Вместе с тем, правовое обеспечение ведомственного финансового контроля в настоящее время не позволяет в полной мере реализовать поставленные перед этим видом контроля задачи.

Мы можем констатировать, что методическое обеспечение внешнего государственного финансового контроля находится на достаточно высо-

ком уровне. В отношении методического обеспечения внутреннего государственного финансового контроля можно с уверенностью утверждать, что его регулирование и развитие отстают от требований и реалий современного развития бюджетного сектора экономики. А что касается ведомственного государственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ, то единая методическая основа организации ведомственного государственного финансового контроля отсутствует.

Для решения данных проблем необходимо принятие нормативного правового акта, наделяющего все ФОИВ компетенциями по разработке регламентных и методологических нормативных правовых актов в сфере осуществления ведомственного контроля.

Подводя итоги рассмотрения форм и методов ведомственного государственного финансового контроля за расходами федерального бюджета на реализацию целевых программ применительно к Минвостокразвития России можно констатировать, что многообразие форм финансовой поддержки требует такого же многообразия нормативной правовой базы, определяющей порядок применения тех или иных форм и методов ведомственного финансового контроля. И, несмотря на то, что за последние 3 года в Министерстве проделана большая работа по расширению форм и методов ведомственного контроля, внедрению лучших практик осуществления контрольных мероприятий, задачи по совершенствованию данной работы являются актуальными.

В частности, актуальным в Минвостокразвития России является разработка и внедрение системы оценки эффективности как результатов работы ведомственного финансового контроля, так и системы оценки вклада каждого из сотрудников контрольной службы.

В работе исследованы полномочия ФОИВ по осуществлению ведомственного финансового контроля и проблемы, связанные с законодательным регулированием процесса исполнения полномочий, исследованы специфические объекты контроля и особенности осуществления контроля в отношении различных объектов, особенности осуществления контроля на различных этапах (от формирования проекта до завершения реализации) целевых программ.

Проведенное исследование показывает, что имеющиеся недостатки в области нормативно-правового, методического и информационного обеспечения ведомственного финансового контроля снижают его эффективность. Результаты анализа показывают низкое качество правового обеспечения ведомственного финансового контроля.

Автором предложены:

- проекты изменений, необходимых к внесению в федеральные нормативные правовые акты;
- элементы внутреннего финансового контроля за исполнением порядка осуществления ведомственного контроля;
- модельный порядок осуществления ведомственного государственного финансового контроля;
- система оценки эффективности ведомственного финансового контроля;
- классификатор нарушений, выявляемых в ходе ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики.

Полагаем, что перечисленные выше направления развития ведомственного финансового контроля будут способствовать повышению эффективности как самого контроля, так и финансового менеджмента в бюджетной сфере.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные правовые акты

1. Федеральный закон Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации».
2. Федеральный закон Российской Федерации от 09.07.1999 № 159-ФЗ «О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации».
3. Федеральный закон Российской Федерации от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».
4. Федеральный закон Российской Федерации от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
5. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
6. Федеральный закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
7. Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».
8. Федеральный закон Российской Федерации от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации».
9. Федеральный закон Российской Федерации от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток».
10. Указ Президента Российской Федерации от 21.05.2012 № 636 (ред. от 14.09.2018, с изм. от 21.01.2020) «О структуре федеральных органов исполнительной власти».
11. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».
12. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию 28.06.2012 «О бюджетной политике в 2013 – 2015 годах».
13. Постановление Правительства Российской Федерации от 13.08.1997 № 1009 «Об утверждении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

14. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «Об утверждении Положения о Федеральном казначействе».

15. Постановление Правительства Российской Федерации от 02.08.2010 № 588 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации».

16. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 (ред. от 20.04.2019) «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики».

17. Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89 «Об утверждении Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд».

18. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89».

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.04.2014 № 308 (ред. от 25.03.2020) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальневосточного федерального округа».

20. Постановление Правительства Российской Федерации от 21.04.2014 № 366 (ред. от 31.03.2020) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Арктической зоны Российской Федерации».

21. Постановление Правительства Российской Федерации от 16.10.2014 № 1055 «Об утверждении методики отбора инвестиционных проектов, планируемых к реализации на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона».

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 09.07.2015 № 693 «О Порядке предоставления из федерального бюджета субсидий на финансовое обеспечение затрат на создание и (или) реконструкцию объектов инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям в целях реализации инвестиционных проектов на территориях Дальнего Востока и Байкальского региона».

23. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.09.2016 № 887 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг».

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 24.03.2017 № 331 «О ведении перечня видов федерального государственного контроля (надзора) и федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных на их осуществление».

25. Постановление Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183 «Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

26. Постановление Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа».

27. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.07.2019 № 903 «Об утверждении Правил формирования сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Российской Федерации, внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

28. Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

30. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

31. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

32. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

33. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

34. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

35. Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 26.08.2013 № 254 «Об утверждении методических рекомендаций по организации проверочной деятельности ревизионных комиссий акционерных обществ с участием Российской Федерации».

36. Приказ Министерства юстиции Российской Федерации от 23.04.2020 № 105 «Об утверждении Разъяснений о применении Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации».

37. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 24.10.2014 № 90 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока».

38. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 25.09.2015 № 178 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока».

39. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 04.03.2016 № 44 «Об утверждении Регламента взаимодействия структурных подразделений Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока при предоставлении целевых средств федерального бюджета» (в ред. приказа Минвостокразвития России от 16.11.2016 № 285).

40. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 08.08.2017 № 212 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита».

41. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 23.08.2017 № 248 «Об утверждении Регламента осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в отношении подведомственных организаций Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока».

42. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета».

43. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 30.10.2017 № 319 «Об утверждении Порядка осуществления мониторинга реализации инвестиционных проектов, которым предоставляется субсидия на строительство и (или) реконструкцию объектов внешней инфраструктуры, а также на технологическое присоединение энергопринимающих устройств к электрическим сетям и (или) газоиспользующего оборудования к газораспределительным сетям».

44. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 15.11.2017 № 335 «Об организации системы мониторинга и контроля за осуществлением подведомственными организациями Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока закупок товаров, работ, услуг».

45. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 17.11.2017 № 340 «Об утверждении Порядка организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового контроля» (в ред. приказа Минвостокразвития России от 27.08.2018 № 155).

46. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 06.04.2018 № 54 «Об утверждении методических рекомендаций по подготовке планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа».

47. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 21.06.2018 № 107 «О передаче Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока полномочий получателя средств федерального бюджета по перечислению из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа».

48. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 27.08.2018 № 154 «О внесении изменений в Порядок орга-

низации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Минвостокразвития России от 8 августа 2017 г. № 212».

49. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 18.02.2019 № 24 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за выполнением резидентами территорий опережающего социально-экономического развития соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития».

50. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 25.04.2019 № 71 «О порядке осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока мониторинга реализации прошедших отбор инвестиционных проектов».

51. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 10.02.2020 № 16 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета».

52. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 03.03.2020 № 30 «О признании утратившими силу приказов Минвостокразвития России по вопросам внутреннего финансового аудита».

53. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 16.03.2020 № 39 «О признании утратившими силу приказов Минвостокразвития России по вопросам внутреннего финансового контроля».

54. Приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики от 19.03.2020 № 41 «Об утверждении Положения о порядке организации и осуществления внутреннего финансового аудита Минвостокразвития России».

55. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 с приложением «Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

56. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.06.2009 (протокол № 31К (668) об утверждении Стандарта финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств».

57. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 02.04.2010 (протокол № 15К (717) об утверждении Стандарта внешнего

государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

58. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 09.11.2012 (протокол № 48К (881) об утверждении Стандарта финансового контроля СФК 103 «Проведение финансового аудита».

59. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 07.06.2013 № 3ПК «Об утверждении Регламента Счетной палаты Российской Федерации».

60. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 (протокол № 47К (993) об утверждении «Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

61. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30.11.2016 (протокол № 4ПК) об утверждении Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 104 «Аудит эффективности».

62. Решение Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2016 (протокол № 6ПК) об утверждении Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 107 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

63. «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)» одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО.

64. «Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» утвержден руководителем Федерального казначейства 19.12.2017.

65. «Методические рекомендации по осуществлению проверок законности отдельных финансовых и хозяйственных операций», утверждены руководителем Федерального казначейства 31.12.2019.

66. Закон Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области».

67. Решение Думы городского округа Самара от 30.08.2011 № 127 «О Контрольно-счетной палате городского округа Самара».

68. Решение Коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 № 715 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения финансово-экономической экспертизы государственных программ Самарской области».

69. Решение Коллегии Счетной палаты Самарской области от 30.08.2019 № 715 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансо-

вого контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

70. Приказ Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Самара от 05.06.2013 № 18 «Об утверждении Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Самара «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ».

71. Модельный закон «О государственном финансовом контроле» принят на 24-м пленарном заседании Межпарламентской Ассамблеи государств – участников СНГ (постановление от 04.12.2004 № 24-11).

72. ISSAI 20: Значение и преимущества высших органов аудита – влияние на жизнь граждан. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 19 с.

73. ISSAI 20: Принципы прозрачности и подотчетности. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 11 с.

74. ISSAI 30: Свод этических правил. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 16 с.

75. ISSAI 100: основополагающие принципы аудита государственного сектора. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 31 с.

76. ISSAI 300: основополагающие принципы аудита эффективности. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 38 с.

77. ISSAI 400: основополагающие принципы аудита соответствия. – INTOSAI, Vienna, Austria. – 35 с.

Книги, сборники, монографии, периодические издания

78. Аминова Э.М. Финансовый контроль как функция государственного управления. // Право и управление. XXI век. – 2008. – № 4 (9). – с. 92-97.

79. Артюшин И.Ю. Критерии и показатели эффективности ведомственного финансового контроля силовых структур. // Сибирская финансовая школа. – 2014. – № 2. – с. 121-127.

80. Аудит эффективности проектов, программ, изобретений и открытий. Новометрия, квалиметрия и сертификация продукции и производств/ Б.А. Минин, В.Б. Радин, В.В. Серебрянников и др.; отв. ред. Б.А. Минин. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2008. – 366 с.

81. Бондарчук Д.В. Методики проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений Минобрнауки России: практическое пособие / под общ. ред. О.А. Коробко. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России, 2018. – 49 с.

82. Бондарчук Д.В. Обзор нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2017-2018 годах: практическое пособие / под общ. ред. А.И. Володина. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр», 2018. – 64 с.

83. *Будаева О.Б.* Роль разработки средств контроля в управлении рисками компании. // *Young Scientist*. – 2017. – № 16 (150). – с. 241-243.

84. *Воронин Ю.М., Мешалкин Р.Е.* Стандартизация финансового контроля: Россия и мировой опыт. – Издательский дом «Финансовый контроль», 2003. – 160 с.

85. *Васильева М.В.* Критерии и показатели оценки эффективности государственного финансового контроля. // *Финансы и кредит*. – 2009. – № 32. – с. 12-24.

86. *Гаджиев Н.Г.* Внешний финансовый контроль и внутренний аудит в сфере закупок вуза / Н.Г. Гаджиев, М.Н. Гаджиев. – Махачкала: изд-во ДГУ, 2016. – 141 с.

87. *Гусев А.В.* О реформировании системы государственного (муниципального) финансового контроля. // *Государственный финансовый контроль*. – 2015. – № 10. – с. 9-17.

88. *Даниленко Н.И.* Ведомственный (внутренний) контроль и аудит: теоретический и практический аспекты развития. // *Государственный финансовый контроль*. – 2015. – № 11. – с. 19-28.

89. *Евич А.И.* Результаты диагностики текущего состояния систем управления рисками, внутреннего контроля и внутреннего аудита в 5 федеральных органах исполнительной власти, трех органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации и трех органах местного самоуправления. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 51-62.

90. *Зубакин С.И.* Бюджетный контроль: учеб. Пособие / С.И. Зубакин. – М.: Издательство «Дело» АНХ, 2010. – 400 с.

91. *Иванов М.Ю., Кокаев З.А.* Особенности осуществления внутреннего финансового контроля и аудита. // *Государственный финансовый контроль*. – 2015. – № 10. – с. 18-21.

92. *Казакова Н.А., Федченко Е.А., Трофимова Л.Б.* Современные парадигмы и методы анализа и контроля бюджетной эффективности: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 270 с.

93. *Карпов Э.С.* Бюджетный контроль в Российской Федерации: Монография. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 139 с.

94. Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных

администраторов средств федерального бюджета». Сборник материалов проекта / Под ред. А.С. Бараховского. – М.: ЛЕНАНД, 2017. – 304 с.

95. *Крышкин О.* Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы. – М.: АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2013. – 477 с.

96. *Кузнецова Е.В., Сотникова Л.В.* Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практик. пособие. / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 112 с.

97. *Лукин А.Г.* Основные проблемы государственного финансового контроля, осуществляемого исполнительной властью в Российской Федерации. // Государственный финансовый контроль. – 2015. – № 11. – с. 9-18.

98. *Магомедова Т.В.* Совершенствование организации государственного финансового контроля / Магомедова Т.В., Шахназарова Р.Д. – Махачкала: ДГТУ, 2018. – 105 с.

99. *Макашкин Н.П.* Развитие государственного финансового контроля в бюджетной сфере / Н.П. Макашкин, Н.Н. Семенова, С.М. Макейкина. – Саранск: Изд-во Мордовского ун-та, 2017. – 136 с.

100. *Мельник М.В.* Ревизия и контроль: учебное пособие / М.В. Мельник. – М.: КНОРУС, 2006. – 520 с.

101. Методика оценки общественно-значимых показателей результативности деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих контрольно-надзорные функции / О.В. Панина, Л.В. Шубцева, Л.А. Плотицына и др. / Под общ. ред. С.Е. Прокофьева, О.В. Паниной. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2016. – 166 с.

102. *Михеев В.В.* Методические рекомендации по организации системы управления рисками и внутреннего контроля. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 5-28.

103. *Нивен Пол Р.* Сбалансированная система показателей для государственных и неприбыльных организаций/ Пер. с англ.; Под ред. О.Б. Максимовой. – Днепропетровск: Баланс Бизнес Букс, 2005. – 336 с.

104. *Петина И.А.* Опыт организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве здравоохранения Рязанской области. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 63-66.

105. *Пронин А.Б.* Бюджетный контроль в субъектах Российской Федерации: финансово-правовое регулирование / под ред. Е.Ю. Грачевой. – М.: Проспект, 2016. – 158 с.

106. *Рахманова И.И.* Методические рекомендации по организации внутреннего аудита в секторе государственного управления. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 29-50.

107. *Резниченко С.М.* Современные системы внутреннего контроля: учебное пособие/ С.М. Резниченко, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырева. – Ростов н/Д: 2016. – 510 с.

108. *Репин А.* Проект закона об основах государственного и муниципального контроля. // Государственный финансовый контроль. – 2015. – № 11. – с. 2-8.

109. *Саунин А.Н.* Аудит эффективности в государственном финансовом контроле. – М.: Издательский дом «Финансовый контроль», 2004. – 144 с.

110. *Семченко А.А.* Интеллектуальная поддержка процессов ВФК в информационных системах. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 85-96.

111. *Солодов А.В.* Реализация полномочий Федерального Казначейства по анализу осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. // Контракт № RFMTAP/QCBS-4.8 «Совершенствование и повышение эффективности системы финансового контроля и внутреннего аудита в секторе государственного управления, включая вопросы совершенствования системы мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств федерального бюджета». Итоговая конференция. Презентации. Москва, 20-21 июля 2017/Сборник. – М.: 2017. – с. 97-104.

112. *Сотникова Л.В.* Оценка состояния внутреннего аудита: Практическое пособие / Под ред. проф. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. – 143 с.

113. *Степашин С.В.* Государственный аудит и экономика будущего. – М.: Наука, 2008. – 608 с.

114. *Уланова Н.К., Черенков А.Ю.* Оценка эффективности финансового контроля. // Молодой ученый. – 2015. – № 10. – с. 816-820.

Авторефераты и диссертации

115. *Беляева О.Н.* Совершенствование методического обеспечения государственного аудита (контроля) государственных программ Российской Федерации. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10: – М.: 2016. – 25 с. РГБ ОД, 9 16-8/277.

116. *Боцоева К.А.* Развитие внутреннего контроля в системе управления сельским хозяйством: на примере Республики Северная Осетия-Алания: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 – Краснодар, 2015. – 24 с. РГБ ОД. ОД 9 15-8/269.

117. *Гордин В.И.* Внешний муниципальный финансовый контроль в системе публичных финансов: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 – Волгоград, 2014. – 25 с. РГБ ОД. ФВ 9 14-3/2088.

118. *Жуков С.И.* Совершенствование инструментов повышения эффективности государственного финансового контроля: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 – Краснодар, 2013. – 24 с. РГБ ОД. ФВ 9 13-5/60.

119. *Замбаев Х.Н.* Государственный финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов Российской Федерации и пути повышения его результативности. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10. – М.: 2015. – 26 с. РГБ ОД, ФВ 9 15-2/1623.

120. *Капашаров В.М.* Совершенствование финансового контроля в бюджетном секторе РФ: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 – Москва, 2014. – 25 с. РГБ ОД. ФВ 9 14-1/2380.

121. *Лагутин И.Б.* Системность бюджетного контроля и бюджетного аудита в Российской Федерации: финансово-правовое регулирование: автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора юридических наук: 12.00.04. – Москва, 2014. – 38 с. РГБ ОД. ФВ 9 14-2/3877.

122. *Лазарева Н.В.* Управление региональными финансами: Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук: 08.00.10: СПб., 2000. – 378 с. РГБ ОД, 71:01-8/278-3.

123. *Лукин А.Г.* Организация внутреннего финансового аудита в секторе государственного управления Российской Федерации: Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10: Самара, 2010. – 22 с. РГБ ОД, ФВ 9: 10-6/3343.

124. *Минаева Е.А.* Развитие государственного финансового контроля за расходами бюджета на реализацию целевым программ: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10 – М.: 2015. – 201 с. РГБ ОД ОД 61 15-8/1274.

125. *Никишин А.И.* Разработка комплексной системы оценки эффективности деятельности региональных органов государственного управления: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.05 – Москва, 2007. – 28 с. РГБ ОД, ФВ 9 07-2/2483.

126. *Островский Л.И.* Развитие методов контроля за стоимостной оценкой объектов федеральной недвижимости. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. – М.: 2016. – 25 с. РГБ ОД, 9 61-8/638.

127. *Пономаренко К.С.* Финансово-правовое регулирование деятельности Счетной палаты РФ в системе государственного финансового контроля: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. – М.: 2018. – 30 с. РГБ ОД 9 18-12/459.

128. *Попова А.Д.* Управленческий учет и внутренний контроль доходов и расходов в бюджетных образовательных учреждениях: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12. – Ростов-на-Дону, 2015. – 25 с. РГБ ОД ОД 9 15-8/50.

129. *Пронин А.Б.* Финансово-правовое регулирование бюджетного контроля в субъектах Российской Федерации: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук: 12.00.04. – Москва, 2015. – 30 с. РГБ ОД ОД 9 15-12/407.

130. *Усенко О.И.* Модель внутреннего финансового контроля в бюджетном секторе: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10, 08.00.12 – Санкт-Петербург, 2015. – 19 с. РГБ ОД ОД 9 15-8/821.

131. *Федченко Е.А.* Методология анализа и контроля эффективности использования бюджетных средств государственными (муниципальными) учреждениями. Автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук. – М.: 2017. – 48 с. ОД, 71 17-8/82.

Литература на иностранных языках

132. Auditing Ethics in the Public Sector. A general overview of SAL's practices. – EUROSAL. – 81 с.

133. Internal Control: Comptroller's Handbook. – Comptroller of the Currency Administrator of National Banks, USA, January 2001. – 44 с.

134. Internal Control and Internal Audit: Ensuring Public Sector Integrity and Accountability: Report prepared in the context of celebrations for the 50th Anniversary of the OECD. – OECD Conference Centre, Paris, France, 13 April 2011. – 109 с.

135. IPPF – Practice Guide. Creating an Internal Audit Competency Process for the Public Sector. – The Institute of Internal Auditors, USA, February 2015. – 19 с.

136. INTOSAI – P 50: Principles of jurisdictional activities of SAls.– INTOSAI, Vienna, Austria, 2019 – 19 c.
137. INTOSAI – GOV 9100: Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector.– INTOSAI, Vienna, Austria – 71 c.
138. ISSAI 140: Quality Control for SAls.– INTOSAI, Vienna, Austria, 2019. – 24 c.
139. ISSAI 200: Fundamental Principles of Financial. – INTOSAI, Vienna, Austria, 2019. – 38 c.
140. Guidance for Auditing in the Public Sector. Vol. 1. – Independent Regulatory Board for Auditors Committee for Auditing Standards, Johannesburg, 2012. – 114 c.
141. Public Internal Control Systems in the European Union. Optimising Internal Control through Performance Management. Discussion paper № 1.– European Commission, Ref. 2014-1. – 7 c.
142. Public Sector Internal Audit Standards. Applying the IIA International Standards to the UK Public Sector. – The Institute of Internal Auditors, USA, 2017. – 39 c.
143. Public Sector Performance Audit: A Critical Review of Scope and Practice in the Contemporary Australian Context/ Chief Researchers Prof. Lee D. Parker, Prof. Kerry Jacobs. – RMIT University, Australia. – May 2015. – 28 c.
144. *Septiana Dwiputrianti*. Effectiveness of Public Sector Reports in Indonesia (Preceding and Following Audit Reform). – The Thesis Submitted for the Degree of Doctor of Philosophy Crawford School of Economics and Government College of Asia and the Pacific Canberra, Australia, March 2011. – 363 c.
145. *S.S. Galazova, O.I. Karepina, T.F. Romanova*. Prospects for the Internal State Financial Control Development in the Russian Federation. // International Journal of Economics and Business Administration. – 2019. – Vol. VII, Special Issue 2. – c. 116-122.
146. Supplemental Guidance: The role of Auditing in Public Sector Governance. – The Institute of Internal Auditors, USA, Jan. 2012. – 26 c.
147. *Svitlana Volosovych, Yurii Baraniuk*. State financial control in terms of digitalization of the institutional environment. // Baltic Journal of Economic Studies. – 2019. – vol. 5, № 4. – c. 82-91.
148. The role of Auditing in Public Sector Governance. – The Institute of Internal Auditors, USA, November 2006. – 24 c.
149. *Yuliia Slobodyanyk, Svitlana Shymon, Volodymyr Adam*. Compliance auditing in public administration: Ukrainian perspectives. // Baltic Journal of Economic Studies/ – 2018. – vol. 4, № 5. – c. 320-331.
150. *Юрченко Т.В.* Організація та методика внутрішнього господарського контролю земельних ресурсів, отриманих на правах користування. // Облік і фінанси. – 2018. – № 2 (80). – с. 111-117.

Публикации автора

151. *Яковенко Д.А.* Финансовый контроль, бухгалтерский учет и аудит // Роль финансов в стабилизации российской экономики. Материалы Всероссийской Конференции Финансистов. Москва, 18-19 декабря 1996 г. / Под ред. В.А. Петрова, А.Г. Грязновой, Х.М. Кармокова, Ю.И. Любимцева, В.Г. Панскова. – М.: 1997. – с. 198-199.

152. *Яковенко Д.А., Шестаков А.А.* Основные положения Акта Сарбанес-Оксли 2002 года и его влияние на развитие рынка ценных бумаг и аудит в США. // Вестник бухгалтеров и аудиторов Украины. – 2004. – № 7-8. – с. 6-12.

153. *Dmitry A. Yakovenko.* Problems of Governmental Financial Reporting Transition to the Accrual Basis of Accounting in Countries which Transitional Economies and Budgetary Deficit (on example of Russia). – Biennial International Research Conference For Accounting Educators 30 June – 2 July 2004. Durban – KwaZulu-Natal – South Africa. Abstracts of Papers. – Durban. 2004. – с. 62.

154. *Яковенко Д.А.* Проблемы достоверности финансовой отчетности в государственном секторе в России и пути ее совершенствования // Рыночная экономика: проблемы, перспективы. Сборник научных трудов. Выпуск 5. Ч. 1. – Самара: изд-во СНЦ РАН, 2004. – с. 64-70.

155. *Яковенко Д.А.* Разработка нормативных показателей результативности деятельности органов исполнительной власти на примере Самарской области // Управлінський облік і конкурентоспроможність бізнесу. Тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції 30 жовтня 2006 р. – Київ: ФПБАУ, 2006. – с. 67-70.

156. Мониторинг деятельности учреждений спортивной отрасли: Методическое пособие. Серия «Совершенствование системы управления спортивной отраслью». / И.И. Смирнова, Н.С. Гришина, Д.А. Яковенко и др./ Под ред. С.Н. Зубарева. – М.: 2008. – 80 с.

157. Оценка эффективности использования спортивных объектов: Методическое пособие. Серия «Совершенствование системы управления спортивной отраслью». / И.И. Смирнова, Н.С. Гришина, Д.А. Яковенко и др./ Под ред. С.Н. Зубарева. – М.: 2008. – 112 с.

158. *Яковенко Д.А.* Формы государственного контроля за целевым использованием средств при «затратной» модели финансирования при переходе на бюджетирование, ориентированное на результат // The Role and Importance of Supervision in Increasing of Transparency and Fight Against Corruption (International Scientific – Practical conference). Baku, September 18-19, 2008/ – с. 143-151.

159. *Яковенко Д.А.* Разработка системы критериев оценки исполнения государственного задания, установленного учредителем для государственных учреждений и методики оценки результативности выполнения государственного задания государственными учреждениями по итогам отчетного периода. // Role of Transparency in effective management of financial

Resources in the post crisis economy/ International Scientific Practical conference. – Baki, 2009. – с. 121-123.

160. *Яковенко Д.А.* Бюджетирование и управление, ориентированные на результат, на примере органов исполнительной власти и бюджетных учреждений спортивной отрасли / Серия: Административная и бюджетная реформы на современном этапе. Вып. 4. – Самара: Самарский территориальный ин-т проф. бухгалтеров, 2009. – 383 с.

161. *Яковенко Д.А.* Спортивно-образовательные государственные услуги: классификация, паспортизация и стандартизация. Государственное (муниципальное) задание на исполнение услуг / Серия: Административная и бюджетная реформы на современном этапе. Вып. 5. – Самара: Самарский ин-т проф. бухгалтеров, аудиторов, финансовых менеджеров и экономистов, 2009. – 299 с.

162. *Яковенко Д.А.* Объект учета и контроля при переходе на бюджетирование, ориентированное на результат в государственном секторе: проблемы и результаты (на примере опыта России). // Вестник профессионального бухгалтера. – 2010. – № 7-9. – с. 93-100.

163. *Dmitry A. Yakovenko.* Object of Account and Control at Transition to Budgeting, Focused on Result in Public Sector: Problems and Result (on an Example of Russia Experience). // 11th World Congress of Accounting Educators and Researchers. Program booklet. November 4-6, 2010 Singapore. – Singapore, 2010. – с. 66.

164. *Яковенко Д.А., Лыков В.А., Яковенко М.Д.* Механизмы контроля внебюджетной деятельности (на примере функциональных учреждений спортивной отрасли). / Серия: Административная и бюджетная реформы на современном этапе. Вып. 7. – Самара: Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов, 2010. – 55 с.

165. *Dmitro Yakovenko.* Проблемы применения МСА при осуществлении финансового контроля органами государственной власти и местного самоуправления. // International conference «Audit: Present and Future» October 14-15, 2011, Kiev, Ukraine. – Kiev, 2011. – с. 122 – 123.

166. *Яковенко Д.А.* Совершенствование механизмов учета и контроля в период реформирования бюджетной системы. // Вестник профессионального бухгалтера. – 2012. – № 1-3. – с. 27 – 36.

167. *Яковенко Д.А.* Формирование, исполнение, отчет и контроль за исполнением государственного (муниципального) задания. Критерии оценки качества исполнения задания // Вестник профессионального бухгалтера. – 2012. – № 4-6. – с. 165 – 169.

168. *Яковенко Д.А.* Особенности построения внутреннего аудита в образовательных организациях на основе международного опыта. // Внутренний аудит: тенденции и перспективы развития. Астана, 28.09.2012, Казахстан // Учет и аудит Казахстана. – 2012. – № 10 (64). – с. 5.

169. *Яковенко Д.А.* Муниципальный финансовый контроль. // Бюджет. – 2012. – № 12 (120). – с. 66 – 69.

170. *Яковенко Д.А.* Механизмы контроля за деятельностью АУ: проблемы и возможные решения. // Руководитель автономного учреждения. – 2013. – № 5. – с. 20 – 27.

171. *Яковенко Д.А., Яковенко М.Д.* Проблемные вопросы финансового контроля при переходе на программно-целевое формирование бюджета / / Збірник матеріалів VIII Міжнародної науково-практичної конференції «Розвиток облікової і фінансової складових економічної науки та практики». 26-27 вересня 2013. Київ, Україна – Київ: Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», 2013. – с. 583 – 587.

172. *Яковенко Д.А.* Проблемные вопросы финансового контроля при переходе на программно-целевое формирование бюджета и финансирование государственного (муниципального) задания // 4th Eurasian forum of Accountants and Auditors «International control and risk management». 26-28 September, 2013. Baku, Azerbaijan. – Baku, 2013. – с. 54 – 58.

173. *Яковенко Д.А.* Расширение контрольных полномочий муниципалитетов и проблема их реализации // Второй финансовый форум «Финансы в интересах общества». Самара, 24-25 октября 2013 г. // Вестник профессионального бухгалтера. – 2013. – № 7-9. – с. 21.

174. *Dmitry Yakovenko.* The reform of state and municipal financial control in Russia at the present stage: similarities and differences from independent financial control // Practici de Audit. (Romania) – 2014. – № 1. – с. 72 – 73.

175. *Яковенко Д.А.* Контроль за деятельностью муниципальных учреждений // Руководитель автономного учреждения. – 2014. – № 1. – с. 17 – 24.

176. *Яковенко Д.А.* Государственный (муниципальный) финансовый контроль в России на современном этапе экономического роста эффективности производства // Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки. Збірник матеріалів IX Міжнародної науково-практичної конференції 28 лютого 2015. Київ, Україна – Київ: Національний науковий центр «Інститут аграрної економіки», 2015– с. 629 – 631.

177. *Dmitri Yakovenko.* Действительность муниципального финансового контроля в России на современном этапе: проблемы законодательного регулирования // 5th Eurasia Forum of Accountants and Auditors, Baku, Azerbaijan, 08th – 10th October 2015 – Baku, 2015. – с. 10.

178. *Dmitry A. Yakovenko.* Internal financial audit in the public sector in Russia at the present stage: problems of legislative regulation and development // 4th Congress of the Romanian Audit Profession organized by the Chamber of Financial Auditors of Romania «Challenges of the Audit Profession – actions for implementing the European Union regulations» – Brasov, Romania, October 23, 2015. – Brasov, 2015. – с. 4.

179. *Яковенко Д.А.* Типичные ошибки, выявляемые в МП при проверке планов ФХД и отчетов об их исполнении // 4-й Самарский финансовый форум «Финансы в интересах общества». Самара, 20-21 ноября 2015 // Вестник профессионального бухгалтера. – 2015. – № 7-9. – с. 12.

180. *Яковенко Д.А.* Действенность муниципального финансового контроля в России на современном этапе: проблемы законодательного регулирования // Вестник профессионального бухгалтера. 2015. № 10-12. – с. 5-9.

181. *Яковенко Д.А.* Аудит финансовой отчетности организаций бюджетной сферы и организаций, выполняющих поставки для государственных и муниципальных нужд: выявление коррупционных рисков, риск необнаружения и последствия выявления фактов коррупции в рамках антикоррупционного аудита, проводимого органами государственной власти и местного самоуправления // Actual problems of audit regulation in modern conditions (International scientific-practical conference) – Baku, April 5-6, 2016. – с. 61-63.

182. *Яковенко Д.А.* Опыт Самары в организации предварительного финансового контроля в сфере закупок: проблемы, пути решения, эффективность // Международная научно-практическая конференция «Роль профессиональных кадров в оздоровлении экономики». Самара, 27 октября 2016. / Вестник профессионального бухгалтера. – 2016. – № 7-9. – с. 253-259.

183. *Яковенко Д.А.* Опыт Самары в организации предварительного финансового контроля в сфере закупок: проблемы, пути решения, эффективность // 7-я областная практическая конференция «Закупки: от планирования до исполнения контракта. Практика системного контроля в сфере закупок». Программа. Челябинск, 19-21 октября 2016.

184. *Яковенко Д.А.* Система государственного и муниципального финансового контроля и аудита в России: состояние, реформирование, проблемы // Международная конференция аудиторов Литвы «20-летие имени Аудимора: достижения, актуальные проблемы и перспективы на будущее». Программа. Vilnius, 9 декабря 2016.

185. *Яковенко Д.А.* Полномочия расширены. Эффективность есть. // Финконтроль. – 2016. – № 4. – с. 2-5.

186. *Яковенко Д.А.* Ведомственный внутренний финансовый контроль, внутренний финансовый аудит и мониторинг в федеральных органах власти (в общественном секторе экономики) в России на современном этапе. // Вестник профессионального бухгалтера. 2017. № 1-3. – с. 3-72.

187. *Яковенко Д.А.* Особенности организации контроля за использованием государственных инвестиций в рамках реализации государственно-частного партнерства по развитию территориальных кластеров. // Вестник профессионального бухгалтера. 2017. № 1-3. – с. 73-75.

188. *Яковенко Д.А.* Departmental internal financial control, internal financial audit, departmental financial control and monitoring in federal authorities (in the

public sector of the economy) in Russia at the present stage // Вестник профессионального бухгалтера. 2017. № 10-12. – с. 3-10.

189. *Яковенко Д.А.* Современные вызовы: роль государственного регулирования и финансового контроля в привлечении частных инвестиций (опыт России в развитии Дальнего Востока). // Вестник профессионального бухгалтера. 2018. № 7-9. – с. 3-17.

190. *Яковенко Д.А.* Анализ сопоставимости целей, задач и мероприятий в документах долгосрочного планирования на примере государственных и федеральных целевых программ, по которым Минвостокразвития России выступает ответственным исполнителем. // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 1-3. – с. 90-104.

191. *Яковенко Д.А.* Мониторинг и обследования как элементы риск-менеджмента в государственном ведомственном финансовом контроле (на примере Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики). // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 4-6. – с. 7-28.

192. *Яковенко Д.А.* Система мониторинга и контроля за расходованием межбюджетных трансфертов, направленных на развитие территорий экономического роста. // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 4-6. – с. 29 -36.

193. *Яковенко Д.А.* Мониторинг и анализ нормативно-правовой базы, регулирующей современные требования по подготовке докладов о результатах и основных направлениях деятельности (ДРОНД) как основного инструмента в переходе на управление, ориентированного на результат и формирования и достижения показателей деятельности федеральных органов исполнительной власти (ФОИВ) (на примере Минвостокразвития России и Минкавказа России), в 2017-2019 годах. // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 7-9. – с. 3 – 76.

194. *Яковенко Д.А.* Анализ основных итогов социально-экономического развития Дальневосточного федерального округа за 9 месяцев 2019 года (обзор). // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 10-12. – с. 3 -14.

195. *Яковенко Д.А.* Контроль качества исполнения принятых решений при осуществлении бюджетных процедур в федеральных органах исполнительной власти. // Вестник профессионального бухгалтера. 2019. № 10-12. – с. 15-49.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

**МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И АРКТИКИ
(Минвостокразвития России)**

ПРОТОКОЛ СОВЕЩАНИЯ

под председательством советника Министра Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики К.А. Цыганова о разграничении
функций между Департаментом строительства и контрольным блоком
Минвостокразвития России (Департамент правового обеспечения и контроля)
при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств
субсидий из федерального бюджета, предоставляемых
на создание объектов инфраструктуры ТОР

Бурденко ул., 14, г. Москва, каб. 203

от 21 марта 2019 г. № КВ-11/36

Присутствовали:

ЦЫГАНОВ Константин Анатольевич	- Советник Министра;
ИВИН Дмитрий Геннадьевич	- И.о. директора Департамента строительства;
ПРОХОРОВ Михаил Николаевич	- Заместитель директора Департамента строительства;
ЯКОВЕНКО Дмитрий Анатольевич	- Заместитель директора Департамента правового обеспечения и контроля;
ЦАБИЕВ Тимур Александрович	- Начальник отдела контроля Департамента правового обеспечения и контроля.

1. О разграничении функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении мероприятий мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Минвостокразвития России на создание объектов инфраструктуры ТОР в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183

(К.А. Цыганов, Д.Г. Ивин, М.Н. Прохоров, Д.А. Яковенко, Т.А. Цабиев)

РЕШИЛИ:

1.1. Разграничить функции между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении мероприятий

мониторинга и проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Минвостокразвития России резидентам, инвесторам и АО «Корпорация развития Дальнего Востока» (далее - Корпорация) на создание объектов инфраструктуры ТОР в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183, **согласно приложению № 1** к настоящему протоколу.

1.2. С целью повышения эффективности взаимодействия между Минвостокразвития России и Корпорацией, а также снижения трудовых затрат при проведении контрольных мероприятий **рекомендовать Корпорации:**

- создать удаленный информационный ресурс (папку) на корпоративном сервере Корпорации (далее – УИР) для размещения информации (скан-копий документов) о заключенных договорах (и их исполнении) на создание объектов инфраструктуры ТОР по структуре (каталогу) согласно приложению № 2 к настоящему протоколу;
- обеспечить безопасность УИР, включая несанкционированный доступ к информации;
- определить ответственное лицо (подразделение) за размещение и актуализацию в УИР соответствующей информации;
- предоставить удаленный доступ к папке должностным лицам Минвостокразвития России в соответствии с согласованным списком.

Советник Министра

К.А. Цыганов

Приложение № 1
к протоколу совещания
от 21.03.2019 № К24-11/36

Разграничение функций между Департаментом строительства и контрольным блоком Минвостокразвития России при проведении проверок использования средств субсидий из федерального бюджета, предоставляемых Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока на создание объектов инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития в соответствии с правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 21.02.2018 № 183

Департаментом строительства осуществляется мониторинг реализации всех мероприятий, предусмотренных Планам-графиками создания объектов инфраструктуры ТОР. Цель мониторинга – оперативное информирование руководства Министерства о наличии отклонений (нарушений) для принятия оперативных управленческих решений.

Контрольным блоком осуществляется проверка отдельных объектов (мероприятий), отобранных с применением риск-ориентированного подхода с учетом результатов последствий нарушений для выявления причин нарушений (недостатков) с оценкой возможных последствий нарушений для выполнения комплексных предложений руководству Министерства и объектам контроля для их устранения (недопущения в дальнейшем). Подзадачи: принятие решений о возврате средств в доход федерального бюджета, корректировка отчетности, укрепление финансовой дисциплины, привлечение к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
1. Выполнение утвержденных планов-графиков реализации мероприятий по созданию инфраструктуры ТОР (мероприятий).		
1.1.	Сборка данных о реализации мероприятий с утвержденным планом-графиком (местонахождение, наименование, стоимости, сроков наступления контрольных событий)	Установление расхождений реализуемого мероприятия (местонахождение, наименование, стоимости, сроков наступления контрольных событий) с утвержденным планом-графиком, описание фактов и причин расхождений (при наличии).

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
		<p>Получение пояснений должностных лиц (при необходимости), рабочей переписки, иных документов и информации.</p> <p>Проверка наличия мероприятий в плане закупок и своевременности проведения закупочных процедур.</p>
	<p>2. Проверка наличия договорных обязательств на осуществление функций технического заказчика, осуществление строительного контроля, осуществление авторского надзора.</p>	
2.1.	<p>Описание договора в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сторон договора, предмета договора, реквизитов; 	<p>Проверка соблюдения требований законодательства о закупках и Положения о закупках при выборе подрядчика (поставщика) и заключении договора (внесения изменений в существующие условия договора). Формирование закупочной документации.</p> <p>Проверка соответствия заключенного договора и приложений (техническое задание, сметы и т.д.) закупочной документации. Проверка оформления и порядка регистрации договора и дополнительных соглашений к нему.</p> <p>Проверка своевременности размещения информации о закупке и заключенном договоре (изменениях в существующих условиях) в ЕИС.</p>
2.2.	<p>Описание договора в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - цены договора, обязательств по выплате аванса; 	<p>Проверка формирования НМЦД (ССР, решение ФАС (иного органа), калькуляция, коммерческие предложения, иные документы).</p> <p>Наличие экономии по результатам закупочных процедур (эффективность осуществления закупочных процедур).</p> <p>Проверка соответствия предусмотренного договором порядка оплаты и осуществления авансовых платежей правилам казначейского сопровождения.</p>
2.3.	<p>Проверка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сроков исполнения договора и графика выполнения работ; - осуществления авансовых платежей; - освоения выплаченных авансов (отношение объемов принятых выполненных работ суммам оплаченных авансов). 	<p>Проверка соответствия сроков, установленных договором утвержденному плану-графику.</p> <p>Установление фактов и описание причин неисполнения предусмотренных договором обязательств по срокам выполнения работ (оказания услуг), в том числе графика работ (услуг).</p> <p>Анализ рабочей переписки, иных документов и информации по заключению и исполнению договора.</p> <p>Получение пояснений должностных лиц (при необходимости).</p> <p>Проверка ведения претензионно-исковой работы, осуществления расчетов пеней и штрафов, подачи судебных исков и осуществления иных действий.</p>

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
		<p>Проверка обоснованности заключения дополнительных соглашений о продлении сроков выполнения обязательств, включая проверку соответствия устанавливаемых сроков утвержденному плану-графику или наличия соответствующего разрешения Минвостокразвития России.</p> <p>Анализ отчетов и актов об осуществлении строительного контроля и авторского надзора.</p> <p>Проверка оформления первичных учетных документов, на основании которых осуществлялись платежи, в том числе авансовые.</p> <p>Проверка соблюдения правил казначейского сопровождения при осуществлении платежей.</p> <p>Проверка соблюдения порядка оплаты, предусмотренного договором.</p> <p>Проверка оформления приемки работ (КС-2, акты ТП, иные первичные учетные документы).</p> <p>Соответствие принятых работ, услуг и смонтированного оборудования проектно-сметной документации и фактически выполненным работам (оказанным услугам), смонтированному оборудованию:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка соответствия форм КС-2 и КС-3 сметной документации по видам, объемам работ и расценкам; - проверка соответствия актов технологического присоединения условиям договоров; - проведение обмеров, составление актов, фото и видео фиксация. <p>Проверка отражения в бухгалтерском учете фактов, связанных с приемкой и оплатой работ, услуг.</p>
2.4.	<p>Описание основных технических характеристик мероприятия согласно договору, разрешению на строительство или проектной документации.</p>	<p>Описание основных технических характеристик мероприятия согласно договору (техническому заданию, смете), разрешению на строительство или проектной документации (далее – технические характеристики).</p> <p>Сравнение (в том числе при осуществлении выездного мероприятия) выполняемых (принимаемых) и оплачиваемых работ (услуг), а также закупаемого и оплачиваемого оборудования с техническими характеристиками, выборочные замеры.</p> <p>Анализ заявленных потребностей резидентов ТОР и соответствие технических характеристик заявленным потребностям.</p>

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
2.5.	-	<p>Анализ обоснованности мощности создаваемых объектов инфраструктуры (соотносится с потребностями резидентов ТОР).</p> <p>Проверка исполнения иных предусмотренных закупочной документацией и договором обязательств, таких как:</p> <p>предоставление обеспечения исполнения обязательств по договору (при наличии таких обязательств);</p> <p>переписки;</p> <p>наличие обязательных согласований действий в рамках договоров (например, согласований с Минвостокразвития России).</p>
3. Отдельные требования к выполняемым мероприятиям.		
3.1.	<p>Проверка наличия разрешительной документации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - положительного заключения экспертизы ПД и ДСС; - документа, подтверждающего утверждение проектной документации; - разрешения на строительство; - допущенной к производству работ проектной документации (рабочей документации); - акта передачи строительной площадки организации, осуществляющей строительство. 	<p>Проверка наличия разрешительной документации (аналогично мониторингу).</p> <p>Установление фактов и описание причин несвоевременного получения заключения экспертизы (включая получение и передачу исходных данных), утверждения ПСД, передаче и допущению к производству работ ПД, передаче строительной площадки, получения разрешения на строительство.</p> <p>Получение пояснений должностных лиц, рабочей переписки, иных документов и информации.</p> <p>Проверка договоров на разработку ПД и осуществление государственной экспертизы (включая оформление платежных документов, отраженные в бухгалтерском учете).</p> <p>Проверка оформления прав на земельные участки под объектами строительства.</p>
3.2.	<p>Проверка наличия исполнительной документации:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проект производства работ; - наличие всех разделов ПСД; - общий и специальные журналы работ; - журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно заданию заказчика и нормативных документов; 	<p>Выборочная проверка наличия исполнительной документации (аналогично мониторингу).</p> <p>Проверка ведения журналов авторского надзора, оформления документов строительного контроля.</p> <p>Проверка отклонений от нормального процесса производства работ, надлежащего оформления выводов о наличии проблем и рисков (экспертиз, обследований и т.д.). Проверка своевременности оповещения заинтересованных сторон о наличии проблем и рисков (к примеру, о необходимости приостановки работ, внесения изменений в проектную документацию и т.д.), а также</p>

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
	документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий; фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля); подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика.	реагирования на такие оповещения. Анализ принятых мер по устранению выявленных рисков и проблем. Проверка надлежащего оформления и ведения общего и специальных журналов работ. Изучение внесенных записей на предмет соответствия работ проектной документации, приостановки работ.
3.3.	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее).	Безопасность строительной площадки (при необходимости).
3.4.	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверок.	Изучение выданных предписаний, характера нарушений, в том числе на наличие административных и иных штрафов, оплаченных за счет средств субсидии. Изучение принятых мер по надлежащему выполнению требований предписаний.
4. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий.		
4.1.	-	Проверка соответствия соглашения о предоставлении субсидии правилам предоставления и типовой форме.
4.2.	-	Проверка своевременности и полноты предоставления отчетности о расходовании средств субсидии и иной отчетности, предусмотренной соглашением о предоставлении субсидии.
4.3.	-	Проверка достижения плановых значений показателей результативности, установленных соглашением о предоставлении субсидии.
4.4.	-	Проверка целевого использования средств субсидии и обоснованности отдельных расходов, осуществляемых за счет средств субсидии.

№№ п.п.	Функции мониторинга (строительный блок)	Функции контроля (контрольный блок) *
5. Оформление результатов.		
5.1.	<p>Акт мониторинга.</p> <p>Рекомендации по устранению нарушений.</p> <p>Рекомендации контрольному блоку для включения вопросов в программу очередной проверки.</p>	<p>Акт по результатам проверки.</p> <p>Докладная записка руководству Министерства с предложениями в отношении объекта контроля, а при наличии нарушений со стороны должностных лиц Министерства – и в отношении таких лиц.</p> <p>Подготовка в внесение руководству Министерства и объекту контроля предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.</p> <p>Отчет объекта контроля о выполнении плана мероприятий.</p> <p>При выполнении предусмотренных планом мероприятий – снятие с контроля.</p>

* при осуществлении проверки за основу принимается информация, содержащаяся в актах мониторинга. При этом дополнительно проверяется документация при наличии существенных временных разрывов (более 3 месяцев) между мероприятием мониторинга и проверкой.

Приложение № 2

к протоколу совещания
от 21.03.2019 № КЧ-Н/36

Требования к создаваемому удаленному ресурсу (папке), содержащему информацию о заключенных договорах
на создание объектов инфраструктуры ТОР (рекомендуемый каталог)

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»				Содержащиеся файлы
ТОР «Надеждинская»	План-график	-	-	Все утвержденные редакции плана-графика Актуальная таблица об исполнении плана-графика в разрезе объектов и договоров
				Справки-обоснования проведения закупки Справки-обоснования проведения процедуры внесения изменений в условия договора
				Расчеты НМЦД
				Коммерческие предложения
				Протоколы заседания единой закупочной комиссии
				Письма в рамках внутренней переписки (или с Минвостокразвития России) по согласованию заключения договора или изменений к нему
				Утвержденная закупочная документация
				Платежные поручения
				Счета
				Счета-фактуры
Объект «...»	Договор № ...	Исполнение договора	Оплата	Иные документы
				Подписанные формы КС-2
				Подписанные формы КС-3
				Акты выполненных работ (оказанных услуг)
				Банковские гарантии
				Договоры залога
				Договоры поручительства

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»				Содержащиеся файлы
				Иные документы
				Письма в рамках рабочей переписки
				Иные документы, относящиеся к исполнению договора
				...
				Допущения к производству работ проектная документация
				Сводный сметный расчет
				Локальный сметный расчет
				Положительное заключение государственной экспертизы проектной документации
				Положительное заключение государственной экспертизы о достоверности сметной стоимости
				Документ, подтверждающий утверждение проектной документации
		Разрешительная документация	Проектная документация	Иные документы, включая исходные данные (акты освидетельствования и т.д.)
				Разрешение на строительство
				Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство
				Письма в рамках рабочей переписки по получению разрешения на строительство
				Иные документы
				Журнал авторского надзора
				Документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов
				Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий
				Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля)
				Исполнительная документация
	Производство работ			Иные документы
				Журнал авторского надзора
				Документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов
				Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий
				Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля)
				Исполнительная документация
				Иные документы
				Журнал авторского надзора
				Документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов
				Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий

Наименование папки «ИНФРАСТРУКТУРА ТОР»				Содержащиеся файлы
				Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика
				Общий журнал производства работ
				Специальный журнал производства работ
				Реестр исполнительной документации
			Госстройнадзор	Иные документы
				Акты
				Предписания
				Протоколы
				Документы об устранении нарушений
				Иные документы
ТОР «...»	Объект «...»	...	...	...
	...	...	...	...
	...	...	...	...

**Алгоритм осуществления мониторинга строительства
Департаментом строительства Минвостокразвития России**

Постановление Правительства РФ от 21.02. 2018 № 183

«Об утверждении правил предоставления субсидии из федерального бюджета на развитие инфраструктуры территорий опережающего социально-экономического развития резидентам, инвесторам и управляющей компании, осуществляющей функции по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, и свободным портом Владивосток...»

Строительство инфраструктуры ТОР Управляющей компанией, выполняющей функции Застройщика(прямой договор)		
№ п/п	Проверяемые показатели	Примечание
1	<p>Данные о реализации мероприятий согласно утвержденному Минвостокразвития России план-графику.</p> <p>Из план-графика в акт мониторинга выписываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> · наименование мероприятия; · местонахождение; · стоимость; · сроки реализации. 	Данные заносятся в раздел 1 акта «Общая часть»
2	<p>Наличие договорных обязательств по выполнению мероприятий.</p> <p>Из договора подряда (оказания услуг) между Управляющей компанией и договорной стороной в акт мониторинга выписываются:</p> <ul style="list-style-type: none"> · наименование сторон договора – юридических лиц; · предмет договора; · реквизиты договора (дата, номер); · стоимость работ (услуг); · срок окончания работ (услуг); · обязательства по выплате аванса (количество). 	Данные заносятся в раздел 1 акта «Общая часть»

2.1	Договор на разработку проектной документации (далее – ПД);	– В случае неоконченных проектных работ в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д,е. – В случае прохождения ПД государственной экспертизы в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г.
2.2	Договор на осуществление строительных работ;	в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д,е.
2.3	Договор на осуществление функции технического заказчика;	– При отсутствии договора – в акт не вносятся. – При наличии договора в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
2.4	Договор на осуществление строительного контроля Осуществление строительного контроля регламентируется постановлением Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»;	В акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
2.5	Договор на осуществление авторского надзора Осуществление авторского надзора регламентируется приказом Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»».	– При отсутствии договора – в акт не вносятся. – При наличии договора в акте указываются подпункты №№ а,б,в,г,д.
3	Наличие оплаты аванса, сумма принятых Заказчиком выполненных работ, сумма оплаченных работ.	Вносятся в акт (в пункты №№ 2.1-2.5) исходя из представленных данных Заказчика.
4	Основные технические характеристики мероприятия (согласно договора, разрешения на строительство или проектной документации).	Данные заносятся в раздел 1 акта «Общая часть». В основном данные берутся из разрешения на строительство, либо из экспертизы проектной документации, в редких случаях (при отсутствии актуальных данных) дополняются из проектной документации (том «общая пояснительная записка»). Примеры: площадь застройки, этажность, характеристики оборудования (мощность и т.д.), линейные объекты – тип, длина, категоричность и прочие.

5	Наличие разрешительной документации:	Данные заносятся в раздел 1 акта «Общая часть»
5.1	Положительное заключение экспертизы достоверности сметной стоимости (пункт 6Постановления Правительства РФ от 21.02.2018 № 183);	– В акт вносятся номер, дата, кем выдано. – В случае выданного разрешения на строительство данные в акте не указываются.
5.2	Документ, подтверждающий утверждение проектной документации (пункт 15 статьи 48 Градостроительного кодекса РФ);	Утверждается застройщиком, техническим заказчиком приказом (после экспертизы проектов).
5.3	Разрешение на строительство (статья 51 Градостроительного кодекса РФ);	Вносятся в акт реквизиты документа, кем был выдан, срок действия
5.4	Допущенная к производству работ проектная и рабочая документация (пункт 5.4 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);	– Документация должна быть принята к производству работ застройщиком (техническим заказчиком) с подписью ответственного лица путем простановки штампа на каждом листе (пункт 5.4 СП 48.13330.2011). – В акт вносятся только в случае отсутствия допущенной к производству работ проектной и рабочей документации, что является признаком слабого контроля Заказчика по организации процесса строительства.
5.5	Акт передачи строительной площадки лицу, осуществляющего строительство (статья 747 Гражданского кодекса РФ, пункт 6.2.5 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»).	– Предоставляется в пользование Заказчиком. – Вносятся в акт проверки только при отсутствии подтверждающего документа. Справочно: Заказчик обязан своевременно предоставлять для строительства земельный участок (пункт 1 статьи 747 ГК РФ). <u>Передача имущества – земельного участка (строительной площадки) в пользование, традиционно оформляется актом, подтверждающим факт передачи имущества, с датой подписания которого обычно связывается начало течения срока строительных работ. Задержка с передачей площадки может служить основанием для пересмотра условий договора о сроке и цене строительства.</u> Т.е. не оформление такого акта Заказчиком может привести к наступлению рисков по реализации мероприятий в установленные план-графиком сроки и завышением его предельной стоимости.

6	Проверка хода строительства	<p>Данные вносятся в раздел «Состояние строительства»</p> <p>В акт вносятся данные о ходе строительства основных технических характеристик мероприятия (пункт 4 Инструкции).</p> <p>В случае, если основной вид работ выполнен не в полном объеме, описывается количество подготовительных работ.</p> <p><u>Пример:</u> залпанировано мероприятие по строительству водопровода холодного водоснабжения (1000 м.п. Ø200). Устройство принято подземным способом.</p> <p>На момент проверки выполнено:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отрывка траншеи 850 м.п. (из 1000 м.п.); – укладка трубопровода 150 м.п. (из 1000 м.п.); – устройство 2-х ревизионных камер (из 4-х). <p>Данные вносятся в раздел «Состояние строительства»</p>
7	Наличие исполнительной документации. (пункты 6, 9 статьи 52 Градостроительного кодекса, пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»)	
7.1	<p>Проект производства работ (далее - ППР)</p> <p>Состав, порядок утверждения регламентируются пунктом 5.7 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»;</p>	<p>– ППР утверждается руководителем генеральной подрядной организации – (пункт 5.7.3 СП 48.13330.2011).</p> <p>– в акт вносится замечание в случае отсутствия ППР или в случае отсутствия его утверждения установленным порядком.</p> <p><u>Справочно:</u> эскизы ППР может находиться у Заказчика, но в основном необходим на строительной площадке при непосредственном производстве работ (обязательность передачи ППР Заказчику нормативными документами не установлена).</p>
	<p>ППР в полном объеме</p> <ul style="list-style-type: none"> – календарный план производства работ по объекту; – строительный генеральный план; – график поступления на объект строительных конструкций, изделий, материалов и оборудования; 	<p>ППР в неполном объеме</p> <ul style="list-style-type: none"> – график производства работ по объекту; – строительный генеральный план; – технологические карты на выполнение

	<p>– график движения рабочих кадров по объекту;</p> <p>– график движения основных строительных машин по объекту;</p> <p>– технологические карты на выполнение видов работ;</p> <p>– схемы размещения геодезических знаков</p> <p>– пояснительную записку, содержащую решения по производству геодезических работ, решения по прокладке временных сетей водо-, тепло-, энергоснабжения и освещения строительной площадки и рабочих мест, обоснования и мероприятия по применению мобильных форм организации работ, режимы труда и отдыха; решения по производству работ, включая зимнее время; потребность в энергоресурсах; потребность и привязка городских строителей и мобильных (инвентарных) зданий; мероприятия по обеспечению сохранности материалов, изделий, конструкций и оборудования на строительной площадке;</p> <p>природоохранные мероприятия; мероприятия по охране труда и безопасности в строительстве; технико-экономические показатели</p>	<p>отдельных видов работ с (по согласованию с заказчиком):</p> <p>– схемы размещения геодезических знаков;</p> <p>– пояснительную записку, содержащую основные решения, природоохранные мероприятия; мероприятия по охране труда и безопасности в строительстве.</p>	
--	---	---	--

7.2	<p>Общий и специальные журналы работ</p> <p>Учёт выполнения работ при строительстве регламентируется РД-11-05-2007 «Об утверждении и введении в действие порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»;</p>	<p>Общий журнал работ (в акт вносятся только замечания)</p> <ul style="list-style-type: none"> – Проверяется наличие его регистрации в органе госстройнадзора (пункт 5РД-11-05-2007). – Проверяется ведение журнала исполнителем работ (раздел № 3). – Проверяется наличие записей строительного контроля Заказчика (раздел № 4). – Проверяется наличие записей в разделе № 7 (госстройнадзор), анализируется исполнение срока устранения замечаний. <p>Специальные журналы работ</p> <ul style="list-style-type: none"> – Проверяется их ведение подрядчиков в соответствии с выполняемыми (выполненными) работами. <p>Если журналы не ведутся, это говорит о невыполнении условий договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также отсутствии контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.</p>
7.3	<p>Журнал авторского надзора, а также документы, подтверждающие фактическое осуществление авторского надзора в необходимом объеме согласно задания Заказчика и нормативных документов (договор на осуществление авторского надзора, приказ Минстроя России от 19 февраля 2016 г. N 98/пр «Об утверждении свода правил «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений»»);</p>	<p>В акте отражается полнота и соответствие работ, выполняемых авторским надзором, в соответствии с договорными обязательствами и Положением об авторском надзоре:</p> <ul style="list-style-type: none"> – приказы о назначении специалистов на осуществление работ по авторскому надзору. – выполнение функций авторского надзора (пункт 5.2 Положения). – документирование результатов авторского надзора (пункт 7.3 Положения). – количество выездов по направлениям (АС, ОБ, ВК, ЭС и прочие согласно план-графика к договору авторского надзора) с необходимым для проведения авторского надзора количеством специалистов. – наличие внесенных изменений в рабочую и проектную документацию (пункт 8 Положения).

		<p>– наличие отчетных документов по осуществлению авторского надзора, регламентированных Положением и договорными обязательствами (приложение Д Положения).</p> <p>Справочно: Авторский надзор при строительстве опасного производственного объекта осуществляется в обязательном порядке (пункт 4.3 Положения)</p>
7.4	<p>Документы, подтверждающие осуществление входного контроля за качеством применяемых материалов, изделий</p> <p>(пункт 7 постановления Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства» пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»);</p>	<p>– Проверяется наличие журнала входного контроля, его ведение подрядчиком (заполнение всех необходимых граф).</p> <p>– Проверяется наличие документов, определенных договорами с подрядчиком и строительным контролем Заказчика их ведение</p> <p>– проверяется наличие документов, подтверждающих качество поступающих на строительную площадку материалов, изделий, конструкций (сертификаты качества, паспорта заводов изготовителей).</p> <p>В акт заносятся только замечания по наличию документов, правильность их ведения. Данные замечания говорят о невыполнении условий договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также об отсутствии (либо ненадлежащем) контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.</p>
7.5	<p>Документы, отражающие фактическое исполнение проектных решений (акты, чертежи, схемы, результаты экспертиз, обследований, лабораторных и иных испытаний выполненных работ, проведенных в процессе строительного контроля)</p> <p>(пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства», РД 11-02-2006«Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения»);</p>	<p>– Проверяется наличие актов на скрытые работы, исполнительных чертежей, схем, их подписание всеми сторонами строительства (подрядчик, строительный контроль, при наличии – лицом, осуществляющим авторский надзор), результатов экспертиз, обследований, лабораторный и иных испытаний выполненных работ.</p> <p>В акт заносятся только замечания по наличию документов, правильность их ведения. Данные замечания говорят о невыполнении условий договора организацией, осуществляющей строительный контроль, а также отсутствии контроля со стороны Заказчика по выполнению договорных обязательств подрядчиком и строительного контроля.</p>

7.6	<p>Документы, подтверждающие фактическое выполнение строительного контроля со стороны Заказчика (договор на осуществление строительного контроля статьи 748, 749 Гражданского кодекса РФ, постановление Правительства РФ от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства», пункт 6.13 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»).</p>	<p>– Наличие записей в журналах, актах и прочих документах, обязательность подписания которых входит в функции строительного контроля Заказчика.</p> <p>Справочно: организация (лицо) выполняющая строительный контроль осуществляет деятельность по осуществлению прав и исполнению обязанностей Заказчика (статья 749 ГК РФ). Заказчик, обнаруживший при осуществлении контроля и надзора за выполнением работ отступление от условий договора строительного подряда, которые могут ухудшить качество работ, или иные их недостатки, обязан немедленно заявить об этом подрядчику. Заказчик, не сделавший такого заявления, теряет право в дальнейшем ссылаться на обнаруженные им недостатки (пункт 2 статьи 748 ГК РФ).</p> <p>Т.е., в случае ненадлежащего исполнения со стороны организации осуществляющей строительный контроль (при котором Заказчик возлагает свои полномочия в сфере контроля и надзора за строительством и принятия от его имени решений во взаимоотношениях с подрядчиком), могут наступить риски, при которых Заказчик может потерять право требовать их устранения в рамках действующих договорных обязательств (для их устранения подрядчик может требовать пересмотра договора с увеличением цены и пересмотра срока исполнения работ по договору).</p> <p>– Проверяется наличие документов, обязательность ведения которых определена договорными обязательствами (журнал Строительного контроля, отчетность и прочее).</p> <p>Справочно: обязательность наличия и ведение журнала строительного контроля не регламентирована ни одним нормативным документом РФ в области строительства (его наличие и ведение обусловлено только договорными обязательствами).</p> <p>Проверка надлежащего исполнения строительного контроля со стороны Заказчика необходима для нивелирования рисков по некачественному выполнению Подрядчиком строительных работ и сдаче объекта в эксплуатацию в установленные план-графиком сроки.</p>
-----	--	---

8	Безопасность строительной площадки (ограждение строительной площадки, наличие информационных щитов и прочее) (пункт 6.2.8 СП 48.13330.2011 «Организация строительства»)	<p>Проверяются только мероприятия по безопасности строительной площадки для защиты лиц, не являющимися субъектами строительства.</p> <p>Проверяется следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> – наличие ограждения (согласно проекта организации строительства, ППР); – наличие информационных щитов, с указанием наименования объекта, названия застройщика (технического заказчика), исполнителя работ, фамилий, должностей и номеров телефонов ответственного производителя работ по объекту и представителя органа государственного надзора (в случаях, когда надзор осуществляется), сроков начала и окончания работ, схемы объекта. – прочие факторы, оказывающие влияние на безопасность строительной площадки для лиц, не являющимися субъектами строительства.
9	Предписания органа, осуществляющего государственный строительный надзор. Документы, подтверждающие устранение замечаний, выявленных в ходе проверки. (пункт 16 РД-11-04-2006 «Порядок проведения проверки при осуществлении государственного строительного надзора и выдачи заключений о соответствии построенных, реконструированных, отремонтированных объектов капитального строительства требованиям технических регламентов (норм и правил), иных нормативных правовых актов и проектной документации»)	<p>Заносятся в графу «Проблемные вопросы».</p> <p>Данные документы запрашиваются в целях анализа наступления рисков при вводе объекта в эксплуатацию в установленные плановые сроки.</p> <p>Пример: строительство объекта велось год, на этапе получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию выясняется наличие неисполненного предписания органа государственного надзора, выданного полгода назад. Заключение о соответствии построенного объекта... (ЗОС) не может быть выдано без устранения допущенного нарушения. Для устранения допущенного нарушения потребуются частичный демонтаж здания (конструкции) со сроком реализации в два месяца, что повлечет за собой срыв сроков выполнения мероприятия по план-графику, а также срыв сроков со стороны Управляющей компании по обеспечению резидентов ТОР необходимой инфраструктурой, вследствие чего резиденты не смогут вовремя начать производство и несут терпеливый убытки</p>

10	Проблемные вопросы:	<p>Заносятся в графу «Проблемные вопросы».</p> <ul style="list-style-type: none"> – Вносятся в акт те проблемные вопросы, которые непосредственно могут влиять на реализацию мероприятия в установленные план-графиком сроки и стоимость. – Вносятся в акт при их наличии
11	Решения:	<p>Заносятся в графу «На основании проведенной проверки».</p> <p>В эту графу заносятся указания, предложения, рекомендации в адрес Управляющей компании со сроками их исполнения. Сроки необходимо ставить реально достижимые для их реализации.</p>

Соглашение № 1/Р-17
об осуществлении деятельности на территории опережающего
социально-экономического развития

г. Владивосток

23 декабря 2015 г.

Акционерное общество «Корпорация развития Дальнего Востока», именуемое в дальнейшем «Управляющая компания», в лице генерального директора Корнейчука Александра Владимировича, действующего на основании Устава акционерного общества «Корпорация развития Дальнего Востока», с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью «Амурская лесопромышленная компания» (ООО «Амурская ЛК»), именуемое в дальнейшем «Резидент», в лице генерального директора Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РФИ Групп» Вальтфогеля Дмитрия Михайловича, действующего на основании Устава ООО «Амурская ЛК» и договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 165/2015 от 06 апреля 2015г., с другой стороны, вместе именуемые «Стороны», а по отдельности – «Сторона», заключили настоящее Соглашение об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития (далее по тексту - Соглашение) в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» (далее по тексту – Федеральный закон от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ) и постановлением Правительства Российской Федерации от «25» июня 2015 г. «О создании территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск» (далее по тексту – Постановление № 628) о нижеследующем:

I. Предмет Соглашения

1.1 Резидент обязуется осуществлять следующие виды деятельности, указанные в п.п. 1.1.1 – 1.1.2 настоящего Соглашения, в соответствии с представленной им заявкой от 07 декабря 2015 г. № 553 на заключение соглашения об осуществлении деятельности (далее по тексту - Заявка) и бизнес-планом от 07 декабря 2015 г., прилагаемыми к настоящему Соглашению, на условиях, предусмотренных настоящим Соглашением, в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ, а Управляющая компания обязуется осуществлять полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

1.1.1 Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения;

1.1.2 Сбор, обработка и утилизация отходов; обработка вторичного сырья.

1.2 Резидент осуществляет деятельность, указанную в п. 1.1 Соглашения, на территории опережающего социально-экономического развития «Комсомольск» (далее по тексту - территория опережающего развития).

II. Срок действия Соглашения

2.1 Настоящее Соглашение вступает в силу с момента его подписания Сторонами и действует до «25» июня 2085 года.

2.2 Срок действия Соглашения может быть продлен согласно части 11 статьи 13 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ,

2.3 Срок осуществления деятельности Резидентом соответствует сроку действия Соглашения, указанному в п. 2.1 Соглашения.

III. Права и обязанности Сторон

3.1 Управляющая компания обязуется:

3.1.1 соблюдать условия настоящего Соглашения и положения Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ;

3.1.2 выполнять иные обязательства, не противоречащие положениям Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

3.2 Управляющая компания вправе:

3.2.1 требовать от Резидента исполнения своих обязательств, предусмотренных Соглашением;

3.2.2 получать необходимую информацию для осуществления установленных полномочий.

3.3 Резидент обязуется:

3.3.1 соблюдать условия настоящего Соглашения и положения Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ;

3.3.2 осуществлять деятельность, предусмотренную п. 1.1 Соглашения;

3.3.3 осуществить инвестиции, в том числе капитальные вложения, в объеме и в сроки, предусмотренные п. 4.1 Соглашения;

3.3.4 представить в срок, установленный Соглашением, проектную документацию и результаты инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий, в целях проведения Управляющей компанией экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, их согласования;

3.3.5 не передавать свои права и обязанности как Резидента иным лицам;

3.3.6 содействовать Министерству Российской Федерации по развитию Дальнего Востока в части осуществления контроля за выполнением условий Соглашения, в том числе обеспечивать беспрепятственный допуск должностных лиц Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока к объектам инфраструктуры территории опережающего развития, принадлежащим Резиденту и находящимся на территории опережающего развития;

3.3.7 представлять в письменной форме в Министерство Российской Федерации по развитию Дальнего Востока необходимую для осуществления контроля информацию;

3.3.8 представлять в письменной форме в Управляющую компанию информацию, необходимую для осуществления контроля за надлежащим исполнением Резидентом обязательств по настоящему Соглашению в согласованном Сторонами порядке.

3.4 Резидент вправе:

3.4.1 требовать от Управляющей компании выполнения ею своих обязательств, предусмотренных Соглашением и Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

IV. Иные условия Соглашения

4.1 Резидент в период 2016 – 2017г.г. осуществит капитальные вложения в объеме не менее 220 000 000 (двах сот двадцати миллионов) рублей, из них собственных средств 5 000 000 (пять миллионов) рублей в строительство завода по производству пилотматериалов.

4.2 Стороны обязуются в срок не позднее 30 (Тридцати) календарных дней с даты подписания настоящего Соглашения согласовать и подписать **План-график** реализации проекта, являющийся неотъемлемым приложением к настоящему Соглашению.

Предельный срок реализации проекта: «31» декабря 2017 года (дата ввода в эксплуатацию).

4.3 Доля иностранных работников определяется с учетом решения наблюдательного совета, принятого в порядке, предусмотренном статьей 6 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

4.4 Резидент обязуется в срок не позднее 31 марта 2016 года предоставить в Управляющую компанию копию положительного заключения государственной экспертизы с приложением результатов инженерных изысканий и проектной документации на электронном носителе.

V. Порядок расторжения Соглашения

5.1 Расторжение Соглашения допускается по соглашению Сторон или решению суда. Соглашение об осуществлении деятельности может быть расторгнуто судом по требованию одной из Сторон в связи с существенным нарушением условий такого Соглашения другой Стороной, существенным изменением обстоятельств или по иным основаниям, предусмотренным Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

5.1.1 Существенными нарушениями условий Соглашения Резидентом являются:

1) неосуществление Резидентом деятельности, направленной на реализацию проекта, предусмотренной Соглашением, в течение 24 (двадцати четырех) месяцев со дня подписания Соглашения;

2) непредставление в срок, установленный Соглашением, проектной документации и результатов инженерных изысканий, необходимых для осуществления предусмотренных бизнес-планом мероприятий, в целях проведения Управляющей компанией экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, их согласования в случае, если представление таких документов предусмотрено Соглашением;

3) неосуществление инвестиций, в том числе капитальных вложений, в объеме и в сроки, которые предусмотрены Соглашением;

4) наличие филиала или представительства за пределами территории опережающего развития.

5) не достижение Резидентом более чем на 10 % (Десять процентов) показателей по объему налоговых отчислений в бюджеты всех уровней.

5.1.2 Существенными нарушениями условий Соглашения Управляющей компанией являются:

1) несоблюдение условий настоящего Соглашения и положения Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

5.2 Соглашение прекращает свое действие в случае прекращения существования территории опережающего развития в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 29 декабря 2014 года № 473-ФЗ.

5.3 Резидент, утративший статус резидента территории опережающего развития, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность на территории опережающего развития, в соответствии с Законодательством Российской Федерации.

5.4 Резидент, утративший статус резидента территории опережающего развития, вправе распорядиться принадлежащим ему движимым и недвижимым

имуществом, находящимся на территории опережающего социально-экономического развития, по своему усмотрению в соответствии с гражданским законодательством, за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 16 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ.

VI. Ответственность Сторон Соглашения

6.1 Стороны несут ответственность за невыполнение своих обязательств по Соглашению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.2 Управляющая компания возмещает Резиденту понесенные им подтвержденные расходы в связи с расторжением Соглашения при виновном неисполнении и/или ненадлежащем исполнении Управляющей компанией своих обязательств.

6.3 Резидент возмещает Управляющей компании, понесенные ей подтвержденные расходы в связи с расторжением настоящего Соглашения при условии неисполнения и (или) ненадлежащего исполнения Резидентом своих обязательств.

6.4 В случае нарушения Резидентом обязательств, признанных сторонами существенными в соответствии с п. 5.1.1 Соглашения, Резидент обязуется выплатить Управляющей компании штраф в следующих размерах:

6.4.1 За нарушение подп. 1, 2 п. 5.1.1 Соглашения – в размере 0,01 % от суммы, предусмотренной п. 4.1 Соглашения;

6.4.2 За нарушение подп. 3 п. 5.1.1 Соглашения – в размере 0,1 % от суммы неосуществленных инвестиций, в том числе капитальных вложений, предусмотренных п. 4.1 Соглашения.

6.5 Применение к Резиденту санкций, предусмотренных п. 6.4 настоящего Соглашения, не исключает возможности расторжения Соглашения в связи с существенным нарушением Резидентом принятых на себя обязательств.

VII. Конфиденциальность условий Соглашения

7.1 Для целей настоящего Соглашения конфиденциальной информацией считается вся предоставляемая Сторонами друг другу юридическая, финансовая и иная информация. Факт заключения и исполнения настоящего Соглашения конфиденциальной информацией не является.

7.2 Резидент имеет право предоставлять доступ к конфиденциальной информации своим сотрудникам, однако только в том объеме, который необходим для выполнения ими своих трудовых обязанностей, и только при условии соблюдения ими ее конфиденциальности.

7.3 Стороны обязуются, начиная с момента подписания Сторонами настоящего Соглашения и в течение 1 (одного) года после прекращения его действия, не передавать конфиденциальную информацию третьим лицам без письменного согласия другой Стороны, кроме случаев, когда это требуется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7.4 Сторона, чья информация является конфиденциальной, имеет право пересмотра конфиденциальности переданной информации и прекращения ее защиты, о чем в обязательном порядке должна письменно проинформировать другую Сторону.

VIII. Обстоятельства непреодолимой силы

8.1 Стороны освобождаются от ответственности за невыполнение или частичное невыполнение своих обязательств по Соглашению в случае наступления обстоятельств непреодолимой силы.

8.2 Сторона, для которой наступили обстоятельства непреодолимой силы, должна письменно уведомить об этом другую Сторону не позднее 7 (семи) рабочих дней с момента наступления таких обстоятельств.

8.3 В случае возникновения обстоятельств непреодолимой силы исполнение обязательств по Соглашению откладывается на весь период действия этих обстоятельств. Если такие обстоятельства длятся более шести месяцев, Стороны должны провести переговоры для выработки единой позиции о возможности продолжения действия настоящего Соглашения.

IX. Порядок разрешения споров

9.1 Все споры и разногласия по Соглашению, которые могут возникнуть между Сторонами, будут разрешаться Сторонами в претензионном (досудебном) порядке.

9.2 В случае невозможности разрешения споров путем переговоров Стороны передают их на рассмотрение в Арбитражный суд Приморского края

X. Заключительные положения

10.1 Во всем, что не предусмотрено настоящим Соглашением, Стороны руководствуются действующим законодательством Российской Федерации.

10.2 Все изменения и дополнения к настоящему Соглашению действительны лишь при условии, что они совершены в письменной форме и подписаны обеими Сторонами.

10.3 Настоящее Соглашение составлено в 2 (двух) экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, по одному для каждой из Сторон.

10.4 Все сроки, указанные в настоящем Соглашении, являются календарными сроками, если прямо не указано иное.

10.5 Все уведомления и сообщения должны направляться в письменной форме. Сообщения будут считаться исполненными надлежащим образом, если они посланы заказным письмом, или доставлены лично под роспись в получении по почтовым адресам Сторон, указанным в разделе XII Соглашения.

XI. Приложения

11.1. Неотъемлемой частью Соглашения являются следующие приложения:

11.1.1. Бизнес-план;

11.1.2. Копия заявки на заключение соглашения об осуществлении деятельности.

ХII. Подписи Сторон

Управляющая компания

Акционерное общество «Корпорация
развития Дальнего Востока»
(АО «КРДВ»)

Адрес: 109382, г. Москва,
ул. Люблинская, д.86
ИНН: 7723356562
ОГРН: 1057723007407

Генеральный директор
АО «Корпорации развития Дальнего
Востока»

Корнейчук Александр Владимирович

Резидент

Общество с ограниченной
ответственностью «Амурская
лесопрмышленная компания»
(ООО «Амурская ЛК»)

Адрес: 680000 г. Амурск,
шоссе Машиностроителей, 6 а
ИНН: 2721162072
ОГРН: 1082721008039

Генеральный директор
ООО УК «РФП Групп»

Вальфогель Дмитрий Михайлович

**МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНЮСТ РОССИИ)**

Житная ул., д. 14, Москва, 119991
тел. (495) 955-59-99, факс (495) 955-57-79
E-mail: info@minjust.ru

13.03.2019 № 04/32467-ОТ

На № ПВ-06-14/1550 от 20.02.2019

Об отказе в государственной регистрации приказа
Минвостокразвития России от 18.02.2019 № 24

Минюст России

№ 01/32467-ОП
от: 13.03.2019

**Министерство Российской Федерации по
развитию Дальнего Востока**

Министерством юстиции Российской Федерации рассмотрен представленный на государственную регистрацию приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 18.02.2019 № 24 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за выполнением резидентами территорий опережающего социально-экономического развития соглашений об осуществлении деятельности на территориях опережающего социально-экономического развития» (далее – Приказ, Порядок).

По результатам рассмотрения сообщаем следующее.

Согласно преамбуле Приказа акт разработан и утвержден в соответствии с пунктом 5 статьи 7, частью 8 статьи 14 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития Российской Федерации» (далее – Федеральный закон), а также пунктом 4.2.19.20 Положения о Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 (далее – Положение).

Согласно пункту 5 статьи 7 Федерального закона уполномоченный федеральный орган осуществляет контроль за выполнением резидентом территории опережающего социально-экономического развития соглашения об осуществлении деятельности.

Подпунктом 4.2.19.20 Положения установлено полномочие Минвостокразвития России на осуществление контроля за выполнением резидентом

территории опережающего социально-экономического развития соглашения об осуществлении деятельности.

Вместе с тем Федеральным законом, а также Положением не предусмотрены полномочия Минвостокразвития России на утверждение Порядка.

Таким образом, в Приказе выявлен коррупциогенный фактор, выражающийся в принятии нормативного правового акта за пределами компетенции, - нарушение компетенции государственных органов, органов местного самоуправления или организаций (их должностных лиц) при принятии нормативных правовых актов (подпункт «д» пункта 3 методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96).

На основании изложенного, в соответствии с пунктом 14 Правил подготовки нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти и их государственной регистрации, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.08.1997 № 1009 (далее – Правила), в государственной регистрации Приказа отказано.

Согласно абзацу второму пункта 15 Правил в течение 10 дней со дня получения отказа в государственной регистрации руководитель федерального органа исполнительной власти или лицо, исполняющее его обязанности, издает соответствующий документ об отмене нормативного правового акта, в регистрации которого отказано, и направляет его копию в Министерство юстиции Российской Федерации.

Приложение: оригинал Приказа на 5 л. в 1 экз.

Первый заместитель Министра

О.А. Плохой

В.С. Назаров
(495) 600-10-54

АКТ
по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности
и использования имущественного комплекса
ФГУП

г. Москва

«__» сентября 2017 г.

В период с по 2017 года комиссией Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (далее - Минвостокразвития России, Министерство) в составе:

.....
проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности
и использования имущественного комплекса в
Проверяемый период: с 1 января 2015 года по 30 июня 2017 года.

Основание для проведения проверки: сводный план-график контрольных мероприятий Минвостокразвития России на 2017 год от 2017, утвержденный и уведомление от 2017

№, выданное

Проверка проведена выборочным методом.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от № Предприятие отнесено к ведению Минвостокразвития России.

Действующий Устав Предприятия утвержден приказом Минвостокразвития России от № (далее - устав).

Функции и полномочия собственника Предприятия от имени Российской Федерации осуществляет Минвостокразвития России (пункт 1.3 устава).

Предприятие создано в соответствии с приказом от № и ранее именовалось -

Предприятие включено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером и зарегистрировано в Инспекции МНС России (ИНН....., КПП).

На момент проверки Предприятие состояло на учете по месту нахождения в Инспекции ФНС России № по г. Москве с КПП.....

Фактическое место нахождения Предприятия(.....) не соответствует месту нахождения, указанному в п. 1.9 его устава - (объект выбыл из хозяйственного ведения Предприятия в соответствии с решением Арбитражного суда г. Москвы от по делу №.....).

Кроме того, подпункты 1, 2 пункта 3.8 устава содержат ссылки на несуществующий пункт 4.9.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Предприятия в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи:

генеральный директор с по настоящее время;

- с правом второй подписи:

главный бухгалтер с по настоящее время.

В нарушение пункта 8 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее - Закон № 161-ФЗ) собственник не согласовывал прием на работу главного бухгалтера Предприятия, заключение с ним, изменение и прекращение трудового договора.

В соответствии с частью 2 пункта 6.5. устава руководитель Предприятия подлежит аттестации в порядке, установленном собственником имущества Предприятия.

Аттестация руководителя Предприятия в проверяемом периоде не проводилась.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.06.2016 № 584 «Об особенностях применения профессиональных стандартов в части требований, обязательных для применения государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственными или муниципальными учреждениями, государственными или муниципальными унитарными предприятиями, а также государственными корпорациями, государственными компаниями и хозяйственными обществами, более пятидесяти процентов акций (долей) в уставном капитале которых находится в государственной собственности или муниципальной собственности» (далее - Постановление № 584) с 01.06.2016 г. введены требования по соблюдению унитарными предприятиями профессиональных стандартов.

Главный бухгалтер Предприятия на момент проверки не прошел профессиональную аттестацию на соответствие квалификационным требованиям, установленным профессиональным стандартом «Бухгалтер», утвержденным приказом Минтруда России от 22.12.2014 № 1061н.

1. Нарушения и недостатки, выявленные по результатам проведенных в отношении Предприятия проверок.

С 2015 по 2015 Территориальным управлением Росимущества в городе Москве в отношении Предприятия была проведена внеплановая тематическая проверка фактического использования недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Москва (да-

лее - Объект). По результатам проверки 2015 был составлен акт. В акте указано, что право собственности Российской Федерации на Объект не зарегистрировано. На территории земельного участка неустановленными лицами установлены металлические контейнеры, деревянные бытовки и организована стоянка аварийных автомашин. Все строения и земельный участок используются сторонними коммерческими организациями.

На основании поручения Росимуществаот № Территориальным управлением Росимущества в Московской области в отношении Предприятия был проведен осмотр объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу:

- Московская обл. В акте отмечено, что все строения и сооружения находятся в неудовлетворительном состоянии и не используются;

-Московская обл. В акте отмечено, что объект имущества находится в удовлетворительном состоянии и используется для проживания граждан.

Органами Федеральной налоговой службы в 2017 году были составлены триакта проверок от..... №№, №, №О нарушениях налогового законодательства в части несвоевременного представления налоговых расчетов и внесены требованияот об уплате денежных взысканий на общую сумму 600 рублей.

2. Соблюдение Предприятием требований законодательства об унитарных предприятиях.

2.1. Размер уставного и резервного фондов.

В соответствии с частью 3 статьи 123 Закона № 161-ФЗ размер уставного фонда государственного предприятия должен составлять не менее чем пять тысяч минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации государственного предприятия.

Предприятие было создано 15 января 1992 года. Минимальный размер оплаты труда с 01.04.1992 г. был установлен статьей 1 Закона Российской Федерации от 21.04.1992 № 2704-1 «О повышении минимального размера оплаты труда» - 900 рублей (после деноминации 1997 года - 0,9 рублей). Таким образом, размер уставного фонда Предприятия, не должен быть менее 4500 рублей (5000 x 0,9).

Размер уставного фонда Предприятия на момент проверки составлял 85000 рублей, что соответствует требованиям федерального законодательства.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Закона № 161-ФЗ унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает

резервный фонд в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия.

Пунктом 3.13. устава Предприятия предусмотрено создание резервного фонда в размере 15% уставного фонда путем ежегодного отчисления в него 10% от чистой прибыли, остающейся в распоряжении Предприятия. В редакции устава, утвержденной приказом Российского агентства по системам управления (РАСУ) от 10.11.2000 № 301 аналогичная норма была закреплена в пункте 3.12.

За 2015 год Предприятие сформировало чистую прибыль в размере 1300 тыс. руб., при этом формирование резервного фонда Предприятием не производилось.

За 2016 год Предприятие сформировало чистую прибыль в размере 10897 тыс. руб., при этом формирование резервного фонда Предприятием не производилось.

В нарушение требований части 1 статьи 16 Закона № 161-ФЗ и пункта 3.13. устава Предприятием не сформирован резервный фонд в размере 12750 рублей.

Входе проверки и.о. генерального директора Предприятия представлена справка без номера и даты о том, что согласно приказу Предприятия от № сформирован резервный фонд в размере 75000 рублей. Документов, подтверждающих осуществление бухгалтерской операции, в рамках проверки не представлено. Обоснование размера сформированного по приказу руководителя Предприятия резервного фонда не представлено.

2.2. Имущественный комплекс, закрепленный за Предприятием.

По состоянию на 1 января 2015 года за Предприятием на праве хозяйственного ведения закреплены следующие объекты недвижимого имущества:

№	Адрес объекта	Назначение объекта	Площадь объекта/этаж	Запись в ЕГРП о регистрации права РФ	Примечание
1	Московская обл.....	Имущественный комплекс			Земельный участок га не оформлен. Строения и сооружения в неудовлетворительном состоянии, к эксплуатации непригодны.
2	г. Москва.....	Нежилые помещения	кв.м / подвал, 1-й этаж		Земельный участок не оформлен. Помещения в неудовлетворительном состоянии, к эксплуатации непригодны.

3	г. Москва	Помещения жилые и нежилые	кв.м / подвал, 1-5 этаж		Земельный участок не оформлен. Договор аренды помещений
4	г. Москва	Комплекс сооружений с огороженной территорией	кв.м	отсутствует	Земельный участок не оформлен. Помещения эксплуатируются неустановленными лицами.
...					

В соответствии с подпунктом 10 пункта 5.1. устава Министерство дает согласие на распоряжение недвижимым имуществом Предприятия.

В соответствии со статьей 25 Закона № 161-ФЗ руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием).

Права на земельные участки, на которых расположены указанные здания и сооружения, на момент проведения контрольного мероприятия не оформлены.

В нарушение требования об обязательной регистрации прав собственности на недвижимое имущество, установленного Федеральными законами от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ) и от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», земельные участки в Московской области, на которых находятся объекты недвижимого имущества Предприятия, не поставлены на кадастровый учети права собственности Российской Федерации на них не зарегистрированы.

Права пользования (договоры аренды) земельными участками или их частью, пропорционально площади закрепленных за Предприятием нежилых помещений в зданиях, Предприятием не оформлены (п.7 ч. 1 ст. 1 Земельного кодекса Российской Федерации).

Работа по оформлению границ земельных участков для дальнейшего кадастрового учета и заключения договоров аренды Предприятием не проводилась.

Предприятие в проверяемом периоде осуществляло землепользование с нарушением действующего законодательства - без уплаты земельного налога и без оплаты аренды земельных участков, расположенных под недвижимыми объектами, закрепленными за Предприятием.

В ходе проверки эффективности использования Предприятием имущества, закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, было установлено следующее.

В проверяемом периоде из закрепленных за Предприятием семи объектов недвижимого имущества два объекта изъято (г. Москва и) и только два объекта вовлечены в хозяйственный оборот и являлись источником дохода Предприятия: здание по адресу: г. Москва и здание (незавершенное строительство) по адресу: Московская обл.

Данные объекты сданы в долгосрочную аренду, договоры аренды согласованы с Территориальными управлениями Росимущества и зарегистрированы в управлениях Росреестра.

2.2.1. Незавершенный строительством объект, расположенный по адресу Московская обл., сдается в аренду по договору от №

Первоначально данный договор заключен Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Московской области сроком до

В связи с регистрацией в октябре 2011 года права хозяйственного ведения Предприятия на Объект-1, трехсторонним дополнительным соглашением от № права арендодателя переданы Предприятию.

В нарушение п. 3 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Предприятием заключено дополнительное соглашение от № о продлении срока действия договора от № до без проведения конкурса(аукциона).

В нарушение требований ч. 1 ст. 12 Закона № 122-ФЗ дополнительное соглашение от № не зарегистрировано в Росреестре.

В нарушение пункта 3.1.5. дополнительного соглашения от № Предприятие не обеспечило ввод Объекта-1 в эксплуатацию в срок до (данный пункт исключен дополнительным соглашением от №).

Существуют риски возникновения ответственности должностных лиц Предприятия за использование в хозяйственном обороте Объекта-1 без документального оформления его ввода в эксплуатацию, в том числе в случае причинения вреда жизни и здоровью проживающих в нем граждан.

В отсутствие оснований (заключения об оценке) Предприятием с арендатором заключено дополнительное соглашение от № о снижении стоимости аренды с 1108,3 тыс. рублей в месяц (с НДС) до 939,3 тыс. рублей (без НДС) (ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»).

2.2.2. Здание по адресу: г. Москва (далее - Объект-2) сдается в арендупо договоруот №, заключенному по результатам аукциона на срок до года (в редакции заключенного одновременно с договором дополнительного соглашения от№..... - на срок до года).

Кданному договору было заключенодва долгосрочных трехсторонних договора субаренды от.....: № и со сроком действия до года. При этом договор аренды от № не предусматривал сдачу части помещений в субаренду.

Договоры субаренды предусматривали использование помещений в коммерческих целях. Как правило, арендная плата помещений, используемых для офисов и торговых точек выше платы за жилые помещения, используемые для общежитий.

В 2015-2016 гг. оценка размера арендной платы помещений с целью актуализации арендной платы по договору от..... № не проводилась.

В соответствии со статьей 615 Гражданского кодекса Российской Федерации к договорам субаренды применяются требования законодательства, применяемые к договорам аренды.

В нарушение части 2 статьи 18 и пункта 10 статьи 20 Закона № 161-ФЗ на заключение договоров субаренды не было получено согласие собственника имущества (заключены до отнесения Предприятия к ведению Минвостокразвития России).

В нарушение действовавшей на момент заключения договоров субаренды нормы части 1 статьи 12 Закона № 122-ФЗ договоры субаренды со сроком действияболее 1 года не зарегистрированы в Росреестре.

2.2.3. Имущественный комплекс в Московской области и нежилые помещения в г. Москвене используются ввиду их неудовлетворительного технического состояния.

В нарушение положений постановления Правительства от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных предприятий» Программа деятельности Предприятия не предусматривала направление денежных средств на реконструкцию объектов недвижимости и оформление прав на земельные участки. Предприятие также не формировало фонды на проведение ремонтных работ (источниками пополнения таких фондов для Предприятия являются остающаяся в их распоряжении часть чистой прибыли и амортизационные отчисления).

2.2.4. Предприятием направлялись письма в адрес Правительства Москвы по вопросу проведения ремонтных работ в здании по адресу: г. Москва (далее - Объект-3).

При этом в письме от исх. № за подписью и.о. генерального директора «выражается готовность Предприятия к взаимодействию в рамках совместного использования вышеуказанного здания, в том числе путем передачи помещений, закрепленных за Предприятием, на иной уровень собственности (из федеральной собственности в собственность г. Москвы)».

Письменное согласие Министерства на передачу Объекта-3 или его части в собственность Правительства Москвы отсутствует.

В нарушение части 2 статьи 18 Закона № 161-ФЗ и.о. генерального директора Предприятия превысил свои полномочия, подписав в адрес Правительства Москвы письмо..... исх. № о готовности Предприятия передать федеральное недвижимое имущество в собственность Правительства Москвы.

2.2.5. В соответствии с распоряжением Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от..... № за Предприятием на праве хозяйственного ведения было закреплено имущество, находящееся по адресу: г. Москва(далее - Объект-4).

Право хозяйственного ведения на Объект-4 Предприятием не оформлено, в бухгалтерском учете Предприятия Объект-4 не отражен.

Согласно справке без номера и без даты за подписью и.о. генерального директора Объект-4 на баланс Предприятия поставлен не был, так как ТУ Росимущества по г. Москве не утвердило необходимые акты приема-передачи.

Предприятием не представлена переписка с ТУ Росимущества по г. Москве по вопросу оформления права хозяйственного ведения на указанное имущество.

В ходе проверки при осмотре Объекта-4 установлено, что имущество (здание, ангары и огороженная территория) фактически захвачено и используется неустановленными лицами (на территории осуществляется разборка автомобилей различных марок).

В рамках проверки была представлена переписка 2014-2015 гг. с правоохранительными органами о восстановлении нарушенных прав Предприятия в отношении Объекта-4.

В проверяемом периоде в нарушение статьи 25 Закона № 161-ФЗ и пункта 6.1. устава руководителем Предприятия не принимались меры к истребованию закрепленного за Предприятием федерального имущества из чужого незаконного владения.

2.2.6. Нежилые помещения (торгово-офисные), общей площадью кв.м по адресу: г. Москва (на момент проведения контрольных мероприятий указанные помещения были из имущественного комплекса Предприятия) были закреплены за Предприятием на праве хозяйственного ведения на основании распоряжения ТУ Росимущества в г. Москве от № По решению Арбитражного суда г. Москвы от по Делу № указанное распоряжение было признано недействительным, Арбитражный суд постановил вернуть спорные помещения в оперативное управление

Предприятие передачу спорных помещений не осуществило.

.....обратилось в Арбитражный суд г. Москвы

с иском об истребовании из незаконного владения Предприятия спорных помещений. Постановлением Арбитражного суда г. Москвы от по Делу № решение суда первой инстанции о передаче спорных помещений оставлено без изменения. На основании вступившего в законную силу судебного решения нежилые помещения общей площадью кв.м по адресу: г. Москва сняты с учета Предприятия(акт о списании от №), право хозяйственного ведения прекращено.

..... направило в адрес Предприятия претензию от о возврате (возмещении) всех доходов, полученных в период незаконного владения нежилыми помещениями на общую сумму 46,5 млн. рублей.

По представленной информации на момент проверки Предприятием ответ на претензию не направлялся, с исковым требованием в суд не обращалось.

Существуют риски взыскания с Предприятия средств неосновательного обогащения.

2.2.7. Смешанные помещения общей площадью кв.м по адресу: г. Москва были из хозяйственного ведения Предприятия на основании Распоряжения ТУ Росимущества в г. Москве от № по инициативе Предприятия(до отнесения Предприятия к ведению Минвостокразвития России).

Часть изъятых помещений была предназначена для использования под офисы и торговые помещения, техническое состояние указанных помещений позволяло сдавать их в аренду (согласно представленным данным годовая выручка могла составлять более 850 тыс. рублей).

Изъятие из хозяйственного ведения Предприятия помещений по адресу: г. Москвапривело к недополучению дохода, формирующего чистую прибыль и отчисления в федеральный бюджет.

2.3. Аудит отчетности.

В соответствии с частью 1 статьи 26 Федерального закона № 161-ФЗ бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке независимым аудитором. Эта норма закреплена и в пункте 9.1. устава Предприятия.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 4.3. устава Предприятие обязано ежегодно проводить аудиторские проверки.

Аналогичная норма была закреплена в пункте 4.7 редакции устава, утвержденной приказом Российского агентства по системам управления (РАСУ) от 10.11.2000 № 301.

В нарушение требований устава, в проверяемом периоде аудиторские проверки на Предприятии не проводились.

2.4. Согласование крупных сделок.

В соответствии с частью 1 статьи 23 Федерального закона № 161-ФЗ крупной сделкой является сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения унитарным предприятием прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более десяти процентов уставного фонда унитарного предприятия или более чем в 50 тысяч раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда. При этом решение о совершении крупной сделки принимается с согласия собственника имущества унитарного предприятия.

В соответствии с подпунктом 15 пункта 5.1. устава собственник Предприятия дает согласие на совершение крупных сделок. Определения размера крупной сделки устав не содержит.

В соответствии с совместным письмом Минэкономразвития России и Росимущества России от 05.10.2015 № ИА-03/41274 «О необходимости согласования заключения мировых соглашений» согласованию с собственником подлежат все возмездные сделки Предприятия, превышающие по сумме 10 процентов уставного фонда Предприятия или 8500 рублей.

В нарушение требований законодательства, Предприятие в проверяемом периоде не согласовывало крупные сделки с Министерством. В 2015-2017 гг. руководители Предприятия регулярно превышали свои служебные полномочия по совершению крупных сделок.

Например, без согласия Министерства заключены договоры:

- от на оказание платных стоматологических услуг с на сумму 503500 рублей;*
- от договор страхования (полис №) на сумму 469540 рублей;*

- от на оказание услуг с гр. на сумму 50 000 рублей в месяц;
- от № с на оказание оценочных услуг на общую сумму 210 000 рублей;
- осуществлена оплата по счету (договор купли-продажи, заключенный в устной форме) от..... № за оргтехнику и канцтовары в сумме 195 000 рублей.

3. Программа деятельности, виды деятельности и структура доходов и расходов Предприятия.

3.1. Программа деятельности Предприятия.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10.04.2002 № 228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий» утверждены Правила разработки и утверждения программ деятельности унитарных предприятий и определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий (далее - Правила).

В соответствии с пунктом 1 Правилруководитель федерального государственного унитарного предприятия представляет ежегодно, до 1 августа, в федеральный орган исполнительной власти, в ведении которого находится предприятие, проект программы деятельности предприятия на следующий год, разработанной по установленной форме представляющей собой комплекс мероприятий, связанных между собой по срокам и источникам финансирования.

В соответствии с пунктом 4.3. устава, Предприятие обязано выполнять утвержденную в установленном порядке программу деятельности Предприятия, а также основные показатели экономической эффективности деятельности Предприятия.

В соответствии с подпунктом 12 пункта 5.1. устава Министерство утверждает основные показатели экономической эффективности деятельности Предприятия.

Программа деятельности Предприятия на 2016 и 2017 годы не содержит целей, для достижения которых оно было создано (см. п. 3.2. настоящего акта).

В нарушение пункта 1 Правил Предприятиепредставило в Министерство проект программы деятельности:

- на 2016 год только 16.03.2016 года (позднее установленного срока);
- на 2017 год - 19.10.2016 года (позднее установленного срока);
- на 2018 год - не представило (на момент окончания проверки).

Прибыль, получаемая Предприятием в отчетный период, направлялась исключительно на потребление.

Менеджмент Предприятия не реализовывал задачи по развитию Предприятия, в том числе проведению ремонтных работ для последующего ввода в эксплуатацию неиспользуемых в хозяйственном обороте объектов недвижимости.

3.2. Виды деятельности Предприятия.

В соответствии с частью 3 статьи 9 Федерального закона № 161-ФЗ устав унитарного предприятия должен содержать цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия. В соответствии с пунктом 2.1. устава основными целями Предприятия являются:

- эффективное использование имущества, необходимого для реализации собственником целей и задач по развитию Дальнего Востока, и извлечение прибыли;

- комплексное информационно-коммуникационное сопровождение Министерства, институтов развития Дальнего Востока, администраций субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа.

В отличие от коммерческих организаций других организационно-правовых форм унитарное предприятие не может осуществлять любые, не запрещенные законом виды деятельности. Выбор возможных видов деятельности ограничен для него рамками закрепленных уставом предмета и целей деятельности.

В соответствии с пояснительной запиской к бухгалтерской отчетности за 2016 год Предприятие осуществляет следующие виды деятельности:

- управление недвижимым имуществом,
- исследования конъюнктуры рынка и выявление общественного мнения (выручка по этому виду деятельности отсутствует),
- прочая вспомогательная деятельность в сфере финансового посредничества (выручка по этому виду деятельности отсутствует),
- деятельность гостиниц с ресторанами (выручка по этому виду деятельности отсутствует),
- организация перевозок грузов (выручка по этому виду деятельности отсутствует),
- производство общестроительных работ (выручка по этому виду деятельности отсутствует).

Большая часть заявленных в органы Федеральной налоговой службы видов деятельности Предприятием не осуществляется, а виды деятельности, связанные с комплексным информационно-коммуникационным сопровождением Министерства, институтов развития Дальнего Востока, администраций субъектов Российской

Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, Предприятием не заявлялись.

3.3. Структура доходов и расходов Предприятия. Анализ структуры доходов и расходов Предприятия

(тыс. руб.)

Статья дохода (расхода)	2015		2016		На 1 июля 2017 года	
	сумма	доля	сумма	доля	сумма	доля
Доходы, в т.ч.:	32213		32286		8624	
Выручка от аренды	30502	94,7	32286	100	8624	100
Прочие доходы	1711	5,3	-	-	-	-
Затраты, в т.ч.:	29421		21036		13698	
Оплата труда, стимулирующие выплаты и отчисления на ФОТ	11833	40,2	10757	51,1	8059	58,8
Амортизация имущества	1489	5,1	1479	7,0	195	1,4
Аренда офиса и трансп. средств	1403	4,8	1323	6,3	382	2,8
Налоги (на прибыль и имущество)	1523	5,2	3962	18,8	462	3,4
Консалтинговые услуги	9603	32,6	0	0	2070*	33,6
Иные затраты	3570	12,1	3515	16,7		
Чистая прибыль	1300		7339		-	
Расходы за счет чистой прибыли:						
Компенсационные выплаты работникам	-	-			796	
Отчисления части прибыли в доход федерального бюджета	1300	100	4344			
Погашение убытков прошлых лет	-	-	3911			

* кассовые (оплаченные) расходы. Фактические расходы составили 4600 рублей

Расходы Предприятия на оплату труда ежегодно росли и в первом полугодии 2017 года составили более 58 % от общей суммы расходов. Значительная часть прибыли Предприятия используется на дополнительное стимулирование сотрудников.

В 2015 году и первом полугодии 2017 года затраты на «консалтинговые услуги» составили 32,6 % и 33,6 % соответственно.

При этом у Предприятия полностью отсутствуют расходы на развитие производственной базы.

При существенном сокращении доходов в первом полугодии 2017 года Предприятие не проводило оптимизацию расходов. В указанный период расходы превысили доходы на 5 млн. рублей.

4. Состояние бухгалтерского учета и отчетности.

4.1. Учетная политика Предприятия для целей бухгалтерского учета.

Порядок принятия и применения учетной политики хозяйствующими субъектами установлен статьей 8 Закона № 402-ФЗ № «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (далее - ПБУ 1/2008).

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, в соответствии с разъяснениями Министерства финансов Российской Федерации (информация б/д № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете») не являются обязательными к применению. Вместе с тем, применение неунифицированных форм первичной учетной документации должно быть установлено учетной политикой, которой обзоры всех неунифицированных форм должны быть утверждены.

В нарушение п. 4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» учетная политика Предприятия не содержит:

- рабочий план счетов;
- формы первичных учетных документов;
- график документооборота;
- порядок проведения инвентаризации;
- формы регистров бухгалтерского учета (если организация ведет бухгалтерский учет в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой, то формы данных регистров должны быть утверждены руководителем организации. С этой целью применяемые формы регистров бухучета необходимо привести в приложении к учетной политике организации).

Согласно статье 5 Закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учёта являются активы и обязательства.

При этом учетной политикой Предприятия (далее - учетная политика) предусмотрен порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также учет имущества и обязательств.

В нарушение требований Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, учетная политика Предприятия не предусматривает отражение в бухгалтерском учете информации об основных средствах по степени их использования (эксплуатируемые (используемые в хозяйственном обороте), незавершенные строительством и не эксплуатируемые (не используемые в хозяйственном обороте)).

Для обобщения информации о затратах организации в объекты до их ввода в эксплуатацию предназначен счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В нарушение положений абзаца 4 пункта 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» учетная политика не содержит положений о необходимости принятия на забалансовый учет стоимости активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе материально-производственных запасов (далее - МПЗ), после их передачи в производство (эксплуатацию).

В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Налогового кодекса Российской Федерации, в связи с переходом Предприятия на упрощенную систему

в 2017 году, учетной политикой не предусмотрен порядок формирования в бухгалтерском учете информации о постоянных и временных разницах в переходном периоде.

В нарушение пункта 3 раздела ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не определен порядок отражения событий, происходящих

в промежутке между окончанием отчетного периода и датой представления бухгалтерской отчетности.

4.2. Учетная политика для целей налогового учета (до 01.01.2017).

В соответствии с учетной политикой Предприятия в качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

В нарушение требований статей 313, 314 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК) учетная политика не содержала регистров бухгалтерского учета, используемых для целей налогового учета, а также аналитические регистры налогового учета (в качестве приложения).

Вместе с тем статьей 314 НК установлено, что формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.

В нарушение статей 11, 249, 250 НК РФ учетной политикой не определен порядок учета доходов, полученных от сдачи имущества в аренду (включаются в состав доходов от реализации или являются внереализационными доходами).

В нарушении требований статьи 318 НК РФ учетная политика Предприятия в 2015-2016 годах не содержала перечень прямых и косвенных расходов.

Согласно пункту 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом, в частности, признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

Письмом от 03.07.2017 № 54 Предприятие дало согласие Арендатору на проведение работ по замене магистральных линий отопления и канализации в здании по адресу: г. Москва

Порядок отражения такого имущества в учете и признания его амортизируемым Предприятием не установлен.

На момент проверки в бухгалтерском учете Предприятия данный факт хозяйственной деятельности отражения не нашел.

В нарушение пункта 1 статьи 230 НК учетная политика не содержала налоговые регистры для учета доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ.

В нарушение статьи 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» учетная политика не содержала форму налогового регистра «Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов».

В связи с переходом Предприятия с 1 января 2017 года на упрощенную систему налогообложения ведение отдельных регистров в целях налогового учета не обязательно, кроме регистров для учета доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ, а также карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

4.3. Инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона № 402-ФЗ активы и обязательства подлежат обязательной инвентаризации. Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

В соответствии с пунктом 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бух-

галтерской отчетности в Российской Федерации» проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Проведение инвентаризации в организациях также регулируется приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», в котором, в частности, установлено:

«Инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств».

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».

Пунктом 12 учетной политики Предприятия определено, что инвентаризация имущества и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда проведение инвентаризации обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России № 49.

Частью 3 статьи 7 Закона № 402-ФЗ установлено, что «первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни».

Частью 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ установлено, что одним из обязательных реквизитов первичного учетного документа является: «наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события».

В рамках проводимой проверки представлены:

- приказ Предприятия от..... № «О проведении инвентаризации основных средств перед составлением бухгалтерской отчетности за 2016 год»;

- инвентаризационная опись (ИНВ-1) по счету 01-1 "Основные средства в организации" №1 от 20.01.2016 - материально ответственное лицо на сумму 1 462 331.26 рублей.

Результаты инвентаризации, отраженные в инвентаризационной описи от 20.01.2017 №1 по счету 01-1 не соответствуют данным бухгалтерского баланса (стр.1150) за 2016 год оборотно-сальдовой ведомости за 2016 год.

В инвентаризационную ведомость не попало нежилое здание по адресу г. Москва на сумму 43 219 тыс. рублей, которое было списано с баланса на основании Решения Арбитражного суда г. Москвы от № и акта о списании от № лишь в году, следующем за отчетным.

В нарушение пункта 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» результаты инвентаризации оформлены после отчетного периода.

В приказе о проведении инвентаризации от № и в инвентаризационной описи от № не указаны должности членов комиссии.

Инвентарные номера на основные средства, числящиеся на балансе Предприятия не проставлены, например, отсутствует инвентарный номер на Samsung Galaxy S7 32 Gb черный, компьютер моноблок Lenovo ideaCentre 700-241 SH, FOBEOOFGRK, 23.8, 8GB, 1000 GB, intel Co, моноблок Asus V2301CUK-BC251Xi3.

По забалансовому счету МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» инвентаризация не проводилась.

Основные средства до 40 тыс. руб., согласно оборотно-сальдовой ведомости за 01.01.2016- 31.12.2016 частично числятся на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации». Данный забалансовый счет не утвержден приказом от № 1 «О принятии Учетной политики в» в Приложении № 1, так как в учетной политике Предприятия не утвержден «Рабочий план счетов».

В нарушение приказа Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», Предприятие использует для забалансового учета основных средств не предусмотренную нормативным актом нумерацию.

Инвентаризация расчетных статей баланса не проведена.

В рамках контрольного мероприятия по требованию комиссии Минвостокразвития России на Предприятии 6 сентября 2017 года была проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств, находящихся в хозяйственном ведении. Приказом Предприятия была создана инвентаризационная комиссия в составе:

.....
В ходе осмотра арендуемых Предприятием помещений выявлена недостача малоценных основных средств, состоящих на балансе Предприятия, а именно:

телевизор Philips 48 PFT4100 стоимостью 36 тыс. рублей;

телевизор LEDSamsungUE-32J4500AW стоимостью 17 тыс. рублей;

планшет SamsungSM-T813 32 Gb стоимостью 40 тыс. рублей;

смартфон XiaomiRedmi 3SGold стоимостью 12 тыс. рублей.

Всего по учету на Предприятии имеются 3 телевизора. Обоснований целесообразности приобретения 3-х телевизоров Предприятием не представлено.

В ходе осмотра помещений были обнаружены 44 неучтенных на балансе Предприятия объектов мебели и иного офисного оборудования, а именно:

шкаф для одежды - 4 шт.;

шкаф канцелярский - 5 шт.;

стол канцелярский - 5 шт.;

тумба для стола - 7 шт.;

шкаф для посуды - 1 шт.;

диван - 1 шт.;

холодильник - 1 шт.;

сейф - 2 шт.;

кулер для воды - 1 шт.;

кресло офисное - 4 шт.;

шредер - 1 шт.;

стул канцелярский - 1 шт.;

зеркало - 1 шт.;

стол офисный - 1 шт.;

кресло кожаное - 1 шт.;

стул офисный - 6 шт.;

модульная картина - 2 шт.

Недостача и излишки малоценных основных средств на Предприятии показывают на то, что:

1) инвентаризация на Предприятии проводилась формально;

2) в бухгалтерском учете Предприятия есть методологические ошибки, связанные с порядком учета основных средств.

По устным пояснениям и.о. генерального директора и главного бухгалтера Предприятия почти все выявленные излишки мебели и офисного оборудования ранее списаны. Более того, часть списанного имущества (из числа излишков)должна была быть утилизирована по договорус от №(общая стоимость услуг - 8060 руб.).

Таким образом, по указанному договору оплачены фактически не выполненные услуги по утилизации имущества на сумму более 2,5 тыс. рублей (сумма рассчитана пропорционально общему объему утилизированного имущества).

4.4. Проверка кассовых ибанковских операций.

Нарушений совершения операций по кассе, оформления первичных кассовых документов и банковских операций не выявлено.

4.5. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированных средств.

Выявлено задвоение бухгалтерской проводки по договору от..... на оказание платных стоматологических услуг с Так, в оборотно-сальдовой ведомости расчетные операции отражены по дебету и кредиту счета 60 в сумме 1 007000 рублей, при фактической стоимости оплаченных услуг в размере 503500 рублей.

4.6. Соблюдение порядка выдачи денежных средств и денежных документов под отчет, своевременность представления подотчетными лицами авансовых отчетов, наличие документов, подтверждающих произведенные расходы, соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса.

Не все авансовые отчеты имели сквозную нумерацию. Так, авансовый отчет от 04.05.2017 зарегистрирован за № 6, а авансовый отчет от 16.05.2017 за № 5.

По заявлению гр. от 01.08.2017 г. по авансовому отчету была оплачена стоматологическая помощь, оказанная ее матери на сумму 68500 рублей. При этом к авансовому отчету приложены: заявление гр., договор возмездного оказания медицинских услуг от 10.04.2017 г. № и акт по выполненным для его матери работам за период с 19.07.2013 г. по 31.07.2017 года.

По авансовому отчету гр.от 22.02.2017 г. оплачены расходы в сумме 223932,85 рублей по оказанию его матери стоматологических услуг по договору от 16.11.2015 г. № Согласно пункту 3.1. договора на оказание платных медицинских услуг не менее 40% стоимос-

ти услуг вносится в день оформления плана лечения. Согласно акта по выполненным работам, лечение выполнялось в период с 26.01.2016 года.

В период до 21.09.2016 г. было оказано услуг на сумму 76635 рублей. Все услуги были оплачены наличными денежными средствами. На момент заключения указанного договора гр. в трудовых отношениях с Предприятием не состоял. Трудовой договор с ним заключен 21.09.2016 года.

Таким образом, и.о. генерального директора Предприятия безосновательно присвоены денежные средства Предприятия в сумме 76635 рублей.

После окончания проверки 14.09.2017 г. и.о. генерального директора представлена справка с приложением Акта по выполненным работам от Даты оплаты стоматологических услуг, указанные в представленном акте, частично не совпадают с данными, ранее представленными в Акте, что указывает на попытку фальсификации данных. Документально (кассовыми чеками или квитанциями о безналичной оплате) оплата услуг не подтверждена.

На основании авансовых отчетов в 2017 году на расходы Предприятия относились приобретаемые спиртные напитки, сигареты и продукты питания:

- авансовый отчет от 24.01.2017 № 1 (подотчетное лицо):
16 бутылок шампанского и 2 бутылки коньяка на общую сумму 12847,50 рублей;
- авансовый отчет от 10.02.2017 № 2 (подотчетное лицо): кофе, конфеты, чай, печенье (4376,58 руб.), автостеклоочиститель (299 руб.), термопакет (68,99 руб.), жевательная резинка «Орбит» (72,57 руб.), одноразовая посуда и салфетки (2280,17 руб.);
- авансовый отчет от 21.03.2017 № 3 (подотчетное лицо.....):кофе, конфеты, чай, мороженое, печенье (7740,49 руб.), одноразовая посуда и салфетки (3380,98 руб.);
- авансовый отчет от 07.04.2017 № 4 (подотчетное лицо.....):сигареты «Мальборо» (1116 руб.), пломбир, шоколад и иные продукты (23394 руб.);
- авансовый отчет от 16.05.2017 № 5 (подотчетное лицо.....): коньяк 2 бутылки на сумму 1684 руб., пломбир, шоколад и иные продукты на 7647,46 рублей.

Как обоснование на списание приобретенных продуктов питания, табачной и алкогольной продукции представлены 2 приказа о проведении переговоров (от 23.01.2017 г. и от 20.03.2017 г.), сметы и отчеты о проведении официальных встреч.

Согласно смете от 24.01.2017 и отчету от 22.02.2017 о проведении встречи с и (количество участников - 7 чел.) каждый

участник деловой встречи употребил 1,74 литра алкогольной продукции (всего списано 2 бутылки коньяка и 16 бутылок шампанского).

Согласно смете от 20.03.2017 и отчету от 12.04.2017 о проведении встречи с и (количество участников - 8 чел.) каждый участник деловой встречи употребил 0,5 литра крепкой алкогольной продукции, выкурил 25 сигарет, съел 1,25 кг мороженого (6 бутылок коньяка, виски и водки, 10 пачек сигарет «Мальборо» и 10 кг мороженого).

Количество потребленных (приобретенных и списанных на затраты) алкогольных продуктов, табачных изделий и продуктов питания вызывают сомнения в достоверности составленных Предприятием и представленных для проверки документов. Вместе с тем, указанные суммы занижают балансовую прибыль Предприятия, что приводит к снижению отчислений в федеральный бюджет и наносит ущерб государству.

Согласно представленным документам, представительские мероприятия проводил в своем офисе.

Согласно пункту 9 части 1 статьи 12 Федерального закона от 23.02.2013 № 15-ФЗ курение запрещено «на рабочих местах и в рабочих зонах, организованных в помещениях».

В соответствии со ст. 81 ТК РФ появления работника на работе (на своем рабочем месте либо на территории организации - работодателя или объекта, где по поручению работодателя работник должен выполнять трудовую функцию) в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения является основанием для расторжения трудового договора по инициативе работодателя.

Обоснование целевого использования автомобильного автостеклоочистителя, термопакетов и некоторого другого имущества в документах предприятия не содержится.

У Предприятия отсутствуют в собственности и (или) аренде автотранспортные средства. Таким образом, целесообразность приобретения автостеклоочистителя отсутствует. Термопакеты используются для хранения замороженных пищевых продуктов. Предприятие не занимается производством пищевых продуктов. Вместе с тем автоочистители и термопакеты приобретены и использованы. Имеет место нецелевое использование (либо незаконное присвоение неустановленными лицами) имущества государственного предприятия.

Обоснование целевого использования автомобильного автостеклоочистителя, термопакетов и некоторого другого имущества в рамках проверки не представлено.

4.7. Составление и представление бухгалтерской и налоговой отчетности.

В соответствии с подпунктом 9 пункта 5.1. устава Министерство утверждает бухгалтерскую отчетность Предприятия.

В нарушение Положений по бухгалтерскому учету в Бухгалтерской отчетности Предприятия за 2015 и 2016 гг. не раскрыта следующая информация:

- **о порядке признания выручки (ПБУ 9/99);**
- **о порядке признания коммерческих и управленческих расходов (ПБУ 10/99);**
- **об объектах основных средств, полученных в аренду (ПБУ 6/01);**
- **о связанных сторонах (ПБУ 11/2008);**
- **о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/98).**

В соответствии со статьей 11 НК любое территориально обособленное от Предприятия подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места подлежит постановке на налоговый учет. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца. По месту нахождения такого подразделения должны уплачиваться налоги и сдаваться налоговая отчетность (по НДФЛ, по начислению и расчетам с государственными внебюджетными фондами).

В нарушение статьи 11 НК не поставлено на учет обособленное подразделение Предприятия по адресу: Московская обл. по месту его нахождения.

5. Штатное расписание.

Оплата труда и материальное стимулирование работников.

В соответствии с пунктом 6.3. устава Министерство согласовывает штатное расписание Предприятия.

Согласно штатному расписанию на Предприятии 10 сотрудников, фактически на момент проверки трудовые отношения у Предприятия имеются с 9 сотрудниками.

Оплата труда на Предприятии регламентирована следующими документами:

- Положением об оплате труда работников Предприятия, утвержденным и.о. директора 30.12.2013;
- Коллективным договором Предприятия на 2014-2017 годы, зарегистрированным в Комитете общественных связей города Москвы

№ (с замечаниями) (окончил свое действие) (далее - Коллективный договор).

На Предприятии применяется повременная система оплаты труда.

Должностные регламенты (инструкции) у сотрудников Предприятия отсутствуют.

Из трудовых договоров невозможно установить должностные обязанности специалистов. В рамках проверки Предприятием представлена справка о функциональных обязанностях некоторых сотрудников.

№	Должность	Примечание/ данные справки
1	Генеральный директор	Общее руководство / -
2	Главный бухгалтер	Ведение учета, составление отчетности / -
3	Зам. директора по управлению недвижимым имуществом	В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает заместитель директора по управлению недвижимым имуществом / -
4	Заместитель директора по общим вопросам	В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает заместитель директора по общим вопросам / -
5	Начальник АХО	Предприятие арендует офис, состоящий из 4-х кабинетов и коридора / Ведет кадровое делопроизводство, отвечает за ремонт арендованного офиса, согласовывает ремонт в сдаваемых в аренду помещениях
6	Специалист АХО	Проживает постоянно в Санкт-Петербурге, установлено удаленное рабочее место. В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает специалист АХО / Подготовка документов по оформлению земельных участков
7	Вахтер	Сторож объекта, расположенного в Московской обл. ...
8	Специалист	В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает специалист / Подготовка отчетов в Минвостокразвития России, тех. обслуживание орг. техники, взаимодействие с арендаторами.
9	Специалист	В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает специалист / Регистрация прав собственности, взаимодействие с органами Росреестра, Росимущества и МФЦ
10	Советник	В трудовом договоре не указано, за решение каких вопросов отвечает советник / Взаимодействие с контрагентами получение и замена ЭЦП, функции секретаря.

Предприятие фактически осуществляет только один вид экономической деятельности - сдачу в аренду недвижимого имущества.

Из 5 закрепленных за Предприятием объектов в хозяйственный оборот вовлечено 2. Оба сдаваемых в аренду объекта сдаются по долгосрочным договорам, заключенным с единственным арендатором. При этом расчеты по коммунальным и иным платежам за арендованные объекты осуществляют арендаторы.

Имеющийся объем работы возможно обеспечить силами 4-х работников при нормальном графике работы и сохранении функционала Предприятия.

Таким образом, **штатная и фактическая численность работников Предприятия избыточна.**

В 2014-2015 гг. штатным расписанием Предприятия была предусмотрена должность юрисконсульта. Штатным юрисконсультом по трудовому договору работала гр. При этом Предприятие регулярно оплачивало услуги по юридическому сопровождению сторонним организациям и частным предпринимателям.

Специалист АХО, имеющий удаленное рабочее место (г. Санкт-Петербург), осуществлял трудовую деятельность в порядке внешнего совместительства в объеме 4 часа в день, отчета о своей работе не составлял, руководитель Предприятия контроль за фактически отработанным рабочим временем не выполнял, доказательств наличия систематической отчетности работника в рамках контрольного мероприятия не представлено. Вместе с тем, в табелях учета рабочего времени у специалиста АХО стоят показатели работы - полный рабочий день (8 часов).

Трудовым договором от № ... с гр., принятым на должность специалиста, не было установлено особых условий труда (разъездного характера работы). Вместе с тем в период с января 2017 года по июль 2017 года по авансовым отчетам ему выплачивалась компенсация на проезд на метро в сумме 2000 рублей в месяц.

Уровень оплаты труда отдельных работников Предприятия за 2016 год и 1 полугодие 2017 года представлен в таблице (без учета отчислений во внебюджетные фонды).

(руб.)

Месяц	И.о. генерального директора			Главный бухгалтер			Заместитель генерального директора		
	З.п. + отпуск	Премия + мат. Помощь + доход в натур.измер.	Совместит.*	З.п. + отпуск	Премия + мат. помощь+ доход в натур.измер.	Совместит.*	З.п. + отпуск	Премия + мат. помощь+ доход в натур.измер.	Доплата
январь.16				60 000		45 500	45 000		13 500

Месяц	И.о. генерального директора			Главный бухгалтер			Заместитель генерального директора		
	З.п. + отпуск	Премия + мат. Помощь + доход в натур.измер.	Совместит.*	З.п. + отпуск	Премия + мат. Помощь+ доход в натур.измер.	Совместит.*	З.п. + отпуск	Премия + мат. Помощь+ доход в натур.измер.	Доплата
фев.16				60 000		45 500	45 000	155 000	13 500
мар.16				60 000		45 000	45 000	145 000	13 500
апр.16				60 000		45 500	45 000	370 000	13 500
май.16				60 000		45 000	45 000	145 000	13 500
июн.16				60 000		45 500	45 000	145 000	13 500
июл.16				60 000		45 500	45 000	145 000	13 500
авг.16				60 000		45 500	45 000	145 000	13 500
сен.16	21 818	45 000		60 000		45 500	238 592	11 000	13 500
окт.16	60 000	125 000		60 000		45 500	2 143	200 000	643
ноя.16	60 000		17 333	60 000	165 000	28 167	45 000	100 000	13 500
дек.16	60 000		45 500	60 000	905 000		45 000	610 000	13 500
янв.17	60 000		45 500	60 000	610 000		45 000	296 000	13 500
фев.17	60 000	223 933	45 500	60 000	210 000		45 000	96 000	13 500
мар.17	60 000		45 500	60 000	170 000		45 000	110 000	13 500
апр.17	60 000		45 500	60 000	120 000		45 000	150 000	13 500
май.17	123 048		45 500	60 000	120 000		45 000	150 000	13 500
июн.17	25 714		9 000	60 000	623 500		284 447	150 000	4 500
Итого				Итого			Итого		
1 283 847**				4 485 667**			4 544 324		

* в соответствии с приказами Минвостокразвития России от № и от..... № главному бухгалтеру и заместителю генерального директора на период исполнения ими обязанностей генерального директора была установлена доплата к окладу в размере 35% должностного оклада генерального директора.

** в доходы и.о. генерального директора включена компенсационная выплата по протезированию зубов его родственницы на сумму 223,9 тыс. рублей, в доходы главного бухгалтера -материальная выгода в виде оплаты услуг по протезированию ему зубов на сумму 503,5 тыс. рублей

6. Закупки и договорная работа.

6.1. Соблюдение федерального законодательства о закупках.

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее - Закон № 223-ФЗ) государственные унитарные предприятия обязаны при осуществлении закупок руководствоваться Законом № 223-ФЗ (до 1 января 2017 года).

Частями 1 и 2 статьи 4 Закона 223-ФЗ установлено, что:

- Положение о закупках и изменения в него подлежат обязательному размещению в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) в течение 15 дней со дня их утверждения,*
- план закупок на срок не менее 1 года подлежит размещению в ЕИС в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.*

Частями 19 и 21 статьи 4 Закона № 223-ФЗ установлено, что:

- не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, заказчик размещает в ЕИС сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг; сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика); сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у субъектов малого и среднего предпринимательства, с указанием сведений о количестве, об общей стоимости договоров, предусматривающих закупку конкретными заказчиками, определенными Правительством Российской Федерации, инновационной продукции, высокотехнологичной продукции у таких субъектов в годовом объеме;*
- не позднее 1 февраля года, следующего за прошедшим календарным годом, информацию о годовом объеме закупок, которые заказчики обязаны осуществить у субъектов малого и среднего предпринимательства.*

В соответствии с частью 4 статьи 8 Закона № 223-ФЗ Предприятие до момента публикации Положения о закупках на официальном сайте (ЕИС) обязано руководствоваться Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ).

На официальном сайте www.zakupki.gov.ru (ЕИС) Предприятие зарегистрировано 08.10.2012.

В нарушение требований Закона 223-ФЗ Предприятие не применяло при осуществлении закупок нормы Закона № 44-ФЗ до 14.09.2015 (момент размещения на сайте в ЕИС Положения о закупках). В частности, на Предприятии отсутствовали: закупочная

комиссия, контрактный управляющий, план закупок и план-график закупок.

В нарушение части 2 статьи 4 Закона 223-ФЗ у Предприятия отсутствовали планы закупок на 2015 и 2016 годы.

Федеральным законом от 03.07.2016 № 321-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и нужд отдельных видов юридических лиц» установлено, что с 01.01.2017 закупки унитарных предприятий регулируются нормами Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 39 Закона № 44-ФЗ...для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок».

В соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба должен быть назначен контрактный управляющий. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В нарушение требований Закона № 44-ФЗ закупочная комиссия на Предприятии не создана, в период с 01.01.2017 по 27.07.2017 закупки осуществлялись при отсутствии контрактного управляющего(контрактный управляющий назначен приказом от 28.07.2017 №).

В соответствии со статьей 17 Закона № 44-ФЗ Предприятие обязано было на 2017 год утвердить планы закупок (в течение 10 рабочих дней после утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия). Программа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2017 год утверждена приказом Минвостокразвития России от №

План закупок Предприятия на 2017 год утвержден 29.08.2017.

В соответствии со статьями 18 и 21 Закона № 44-ФЗ Предприятие обязано на 2017 год утвердить план-график закупок (в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности предприятия). Программа финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2017 год утверждена приказом Минвостокразвития России от №

План-график закупок Предприятия на 2017 год утвержден 30.08.2017.

В нарушение требований Закона № 223-ФЗ (ч.19 ст. 4) и Закона № 44-ФЗ (ч.3. ст.4) Предприятие не размещало в ЕИС информацию о закупках.

**В нарушение требований Закона № 223-ФЗ и Закона № 44-ФЗ
Предприятие осуществляло закупки без применения конкурентных
способов выбора поставщиков товаров, работ, услуг.**

Например, без проведения конкурсных процедур Предприятием заключены договоры или оплачены счета:

- от №....., от № и от..... № на общую сумму 890 тыс. рублей за обследование объектов, расположенных по адресу:-
Московская обл.;
- от..... №на сумму 117,6 тыс. рублей за экспертные работы;
- от..... на оказание платных стоматологических услуг с
.....на сумму 503 500 рублей;
- от договор страхования (полис №) на сумму
469540 рублей;
- от..... № с..... на оказание оценочных
услуг на общую сумму 210 тыс. рублей;
- осуществлена оплата по счету от..... № за
оргтехнику и канцтовары в сумме 195 тыс. рублей.

6.2. Договорная работа.

6.2.1. Предприятием 28.02.2011 был заключен договор возмездного оказания услуг (далее - Договор) с.....(далее - Исполнитель). Исполнитель обязался предоставить услуги по включению Предприятия в план приватизации федерального имущества и включению имущества, которым Предприятие владело на праве хозяйственного ведения в уставный капитал создаваемого в порядке реорганизации Предприятия акционерного общества.

В пункте 3.1. Договора была определена его цена - 15% (Пятнадцать процентов) от рыночной стоимости объектов, передаваемых в уставный капитал акционерного общества.

Дополнительным соглашением №от..... к Договору стоимость указанных услуг была уточнена: «15% (Пятнадцать процентов) от рыночной стоимости Объектов, передаваемых в уставный капитал Акционерного общества, но в любом случае не более суммы в размере 150000000 (Ста пятидесяти миллионов рублей 00 копеек)».

Согласно выписке из ЕРГЮЛ Исполнитель был создан по решению учредителей 11.02.2011 в г. Краснодаре и внесен в государственный реестр юридических лиц. В настоящее время правопреемником Исполнителя является.....

В рамках проверки представлена акт сдачи-приемки услуг по Договору от..... №на сумму 4 600000 рублей по правовому сопровождению и представительству интересов Предприятия в судебных разбира-

тельствах в отношении объекта (помещений) по адресу: г. Москва
 На момент проверки фактически Исполнителю оплачено 2070000 рублей.
 По данным бухгалтерского учета у Предприятия имеется задолженность перед Исполнителем в сумме 2530000 рублей.

Согласно Отчета за период с 01.08.2013 по 31.01.2017 Исполнитель принял участие в рассмотрении следующих судебных дел с участием Предприятия:

Дата постановления	Номер дела	Судебный орган	Присутствие Предприятие (представителя Предприятия)	Результат
22.07.2013		Девятый арбитражный апелляционный суд		Дело проиграно Предприятием
28.10.2013		Федеральный арбитражный суд Московского округа	 (представлял Предприятие как третье лицо)	Дело проиграно Предприятием
06.07.2016		Арбитражный суд города Москвы	 (работник Предприятия), (работник Исполнителя)	Дело проиграно Предприятием
07.11.2016		Девятый арбитражный апелляционный суд	 (работник Исполнителя)	Дело проиграно Предприятием
16.01.2017		Арбитражный суд Московского округа	Исполнитель в заседании отсутствует	Дело проиграно Предприятием

Предмет Договора не совпадает с предметом, указанным в акте сдачи-приемки услуг по Договору от №..... На момент подписания акта сдачи-приемки услуг по Договору от..... № ... Предприятие:

- не было включено в программу приватизации федерального имущества;
- не мог быть определен размер уставного капитала создаваемого в процессе преобразования Предприятия акционерного общества.

Исполнитель включил в отчет, в том числе судебные заседания, в которых представители Исполнителя участия не принимали. Дело в суде проиграно.

Подписанный и оплаченный акт имеет признаки притворной сделки.

Акты № 1 и № 2 приема-сдачи работ к Договору от 28.02.2011 в рамках проверки не представлены.

По запросу комиссии подписанный сторонами акт сверки расчетов по Договору от 28.02.2011 по состоянию на 11.09.2017 (дата завершения проверки) не представлен.

С учетом наличия дополнительного соглашения № ... к Договору от 28.02.2011 и отсутствия актов приема-сдачи услуг № 1 и 2 по Договору от 28.02.2011, существуют риски возникновения дополнительных, не отраженных в настоящее время в учете, обязательств Предприятия перед Исполнителем на сумму до 150 млн рублей.

6.2.2. Предприятием 01.08.2015 был заключен договор № с на выполнение юридических услуг. По выполненным работам проверке были предоставлены три отчета об оказанных услугах и три подписанных акта: от на общую сумму 1 350 тыс. рублей. При этом Предприятие не предоставило к проверке отчет и подписанный акт для обоснования платежа от в размере 450 тыс. рублей. Предприятие также выплатило 450 тыс. руб.

за расторжение договора. Всего по договору с Предприятие выплатило 2 250 тыс. рублей.

Согласно отчетам об оказанных услугах к указанным актам осуществляло услуги по подготовке и подаче исковых заявлений в суды г. Москвы. В частности:

- в отчете № 1 значится услуга по проведению собрания жильцов гостиницы по адресу: г. Москва

- в отчетах № 2 и № 3 значатся подготовка и подача исковых заявлений на граждан, имевших трудовые отношения с и проживающих в здании гостиницы по адресу: г. Москва

Предприятие на момент подготовки данных исковых заявлений состояло в договорных отношениях по договору аренды с (договор от 14.10.2011 № в редакции дополнительного соглашения от 14.10.2011 №). Таким образом, Предприятие не являлось стороной отношений с гражданами.

Таким образом, **договор от 01.08.2015 имеет признаки притворной сделки.**

6.2.3. Предприятием 24.04.2014 был заключен договор № с ИП на оказание услуг по поддержке технического и программного обеспечения вычислительной и офисной техники (в штате у Предприятия 9 сотрудников, которые используют в своей работе компьютеры и множительную технику). С января по октябрь 2015 года Предприятие оплачивало услуги ИП из расчета 120000 рублей в месяц (стоимость обслуживания 1 ноутбука (моноблока) с МФУ (принтером) - 12000 рублей в месяц, что существенно выше средней рыночной стоимости на

подобные услуги. Так, фирма «1-й центр компьютерной поддержки» предлагает такую услугу за 1400 рублей в месяц за обслуживание одного компьютера). Всего в 2015 году ИП получил от Предприятия 1200 тыс. рублей.

Оформленные акты об оказании услуг содержали повторение предмета договора, при этом не раскрыт объем оказанных услуг по поддержке технического и программного обеспечения вычислительной и офисной техники, аренде сервисной площадке, в том числе о видах обслуживаемой техники, ее количестве и стоимости отдельных работ. Таким образом, оказание услуг ИП на общую сумму 1 200 тыс. руб. документально не обоснованно. Отчеты об оказании услуг отсутствуют.

Договор от 24.04.2014 имеет признаки притворной сделки.

6.2.4. Предприятием 29.09.2014 был заключен договор № с ИПна юридическое сопровождение деятельности Предприятия, в том числе представление интересов Предприятия в судах в отношении объекта недвижимого имущества, размещенного по адресу: г. Москва Предприятие оплачивало в 2015 г. услуги ИП из расчета 250000 рублей в месяц. Всего в 2015 году ИП получил от Предприятия 1750 тыс. рублей.

Акты об оказании услуг не содержат описания юридических и фактических действий, предпринятых ИП в интересах Предприятия. Отчеты об оказании услуг отсутствуют. Объект недвижимого имущества, размещенного по адресу: г. Москва был изъят у Предприятия на основании распоряжения ТУ Росимущества в г. Москве от 22.06.2015 №....., последний акт об оказании услуг по договору № от 31.07.2015 года.

Договор от 24.04.2014 имеет признаки притворной сделки.

При наличии в момент действия договора в штате Предприятия юрисконсульта (.....) расходы на оплату юридических услуг являются неэффективными.

6.2.5. Предприятием 03.04.2014 был заключен договор с ИП на оформление кадровых документов, ведение табелей учета рабочего времени по Предприятию. Предприятие оплачивало услуги ИП из расчета 96 000 рублей в месяц (штатная численность Предприятия - 10 человек. Таким образом, учет трудового договора и ведение табеля рабочего времени каждого сотрудника Предприятию обходилось в 9600 рублей в месяц). Всего в 2015 году ИП получил от Предприятия 1440 тыс. рублей. Отчеты об оказании услуг отсутствуют.

Договор от 03.04.2014 имеет признаки притворной сделки.

6.2.6. Предприятием 25.09.2014 г. был заключен договор № с ИП об оказании юридических услуг, связанных с обеспечением хозяйственной деятельности Предприятия по зданию, расположенному: г. Москва В частности, договором были предусмотрены услуги по структурированию хозяйственных связей и взаимоотношений с арендаторами (Предприятие на момент подписания договора состояло в договорных отношениях по договору аренды с (договор от 2011 г. № в редакции дополнительного соглашения от №, которое арендовало все помещения Предприятия). Всего в 2015 г. по этому договору ИП получил от Предприятия 2600 тыс. рублей.

Указанное здание сдавалось на условиях долгосрочной аренды одному арендатору. Стороны (Арендатор и Арендодатель) пересмотр договора в 2015 году не осуществляли.

Оформленные акты об оказании услуг содержали повторение предмета договора, при этом не раскрыт объем оказанных юридических услуг. Таким образом, оказание услуг ИП на общую сумму 2 600 тыс. рублей документально не обоснованно. Отчеты об оказании услуг отсутствуют.

При наличии в момент действия договора в штате Предприятия юрисконсульта (.....) расходы на оплату юридических услуг являются неэффективными.

Договор от 25.09.2014 имеет признаки притворной сделки.

6.2.7. Предприятием был заключен договор об оказании информационно-консультационных услуг от б\н и оплачен счет на сумму 70,8 тыс. рублей, выставленный за услуги по анализу ставок арендной платы по объекту, расположенному по адресу: г. Москва Во время заключения договора указанный объект находился в чужом незаконном владении, о чем свидетельствует письмо директора Предприятия от № в адрес начальника УВД по СВАО ГУ МВД России по г. Москве.

Право хозяйственного ведения на данный объект Предприятием не оформлено.

Договор от 23.01.2015 г. имеет признаки притворной сделки.

6.2.8. Предприятие заключило несколько договоров на проведение оценочных работ и работ по обследованию объектов, расположенных по адресу: Московская обл. (далее - объекты).

Предприятием были заключены договоры от № и от № с на по визуальному обследованию технического состояния объектов и оплачены счета на общую сумму 890 тыс. рублей от № ..., от № ... и от №

Предприятием был заключен договор от № и опла-

чен счет на сумму 35 тыс. рублей от № ..., выставленный за услуги по проведению оценки рыночной стоимости объектов. Согласно отчету от рыночная стоимость аренды объекта оценки составляла 3 186 608 рублей в год.

Предприятием был заключен договор от № с на экспертизу оценки рыночной стоимости права использования объектов аренды и оплачен счет на сумму 117,6 тыс. рублей от №, выставленный за экспертные работы.

Таким образом, на выполнение работ по обследованию и оценке объекта, не используемого в хозяйственном обороте, Предприятие затратило 1 042 600 рублей.

На момент проведения перечисленных выше работ у Предприятия имелся акт Территориального управления Росимущества в Московской области о том, что все строения и сооружения, расположенные по адресу: Московская обл. находятся в неудовлетворительном, непригодном для эксплуатации состоянии.

Указанные договоры имеют признаки притворной сделки.

Настоящий акт составлен и подписан в двух экземплярах: первый - для Министерства, второй - для Предприятия.

Председатель комиссии

Члены комиссии

«___» сентября 2017 г.

Один экземпляр Акта получил:

И.о. генерального директора

«___» _____ 2017 г.

АКТ

**проверки соблюдения Федеральным автономным учреждением
..... порядка использования субсидии**

«___» июня 2017 года

В период с..... по 2017 года
проведена проверка соблюдения Федеральным автономным учреждением
..... бюджетного законодательства в том числе по-
рядка использования субсидии и иных вопросов финансово-хозяйствен-
ной деятельности.

Проверяемый период: с 01 января 2015г. по 30 апреля 2017 года.

Основание для проведения проверки: сводный план-график контрольных
мероприятий Министерства Российской Федерации по развитию Дальне-
го Востока на 2017год и уведомления от № и от
..... № , выданные

Проверка проведена выборочным методом.

Федеральное автономное учреждение.....(далее - ФАУ) со-
здано по решению Министерства регионального развития Российской
Федерации (приказ от №). Действующий устав ФАУ утверж-
ден приказом Министерства Российской Федерации по развитию Дальне-
го Востока от №

ФАУ включено в Единый государственный реестр юридических лиц
(ОГРН.....) и зарегистрировано в ИФНС РФ по (ИНН
....., КПП

Сокращенное наименование: ФАУ.....

Юридический адрес и место нахождения предприятия:.....

Деятельность ФАУ осуществляется на основании Устава.

Учредителем и собственником имущества ФАУ является Российская
Федерация. Функции и полномочия учредителя от имени Российской Фе-
дерации осуществляют Минвостокразвития России и Федеральное агент-
ство по управлению государственным имуществом (п.1.4. Устава).

ФАУ осуществляет следующие основные виды деятельности (пункт 2.2.
Устава):

- проведение научно-исследовательских работ (фундаментальных ис-
следований, прикладных научных исследований и экспериментальных раз-
работок),

- организация и проведение анализа, прогнозирования, мониторинга,
экспертиз и экспертно-аналитических работ в области экономического,
социально-экономического, информационного, научного и научно-техничес-
кого развития,

- предоставление аналитических, консультационных, справочных, методических (методологических) и информационных услуг,
- организация и проведение конгрессов, конференций, симпозиумов, семинаров, выставок и иных мероприятий, а также участие в них.

ФАУ также осуществляет иные виды деятельности в пределах достижения целей, ради которых ФАУ создано (пункт 2.4. Устава):

- обеспечение систематического выпуска, распространения, реализации в установленном порядке аналитических сборников и информационно-аналитических, информационно-справочных и нормативно-методических материалов (печатной продукции и магнитных носителей) по вопросам, относящимся к сфере деятельности ФАУ,
- осуществление сотрудничества с зарубежными и международными организациями по вопросам, относящимся к сфере деятельности ФАУ,
- осуществление рекламной деятельности в рамках организации конгрессов, конференций, симпозиумов, семинаров, выставок и иных мероприятий, а также участия в них,
- предоставление юридическим и физическим лицам прав ФАУ на использование результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации в соответствии с действующим законодательством.

В соответствии с письмом от № ФАУ осуществляет следующие виды экономической деятельности:

73.20 - научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук,

73.10 - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук,

74.13.1 - исследования конъюнктуры рынка,

22.15 - прочие виды издательской деятельности,

80.30.2 - послевузовское профессиональное образование.

В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ от ФАУ осуществляет следующие виды экономической деятельности:

72.20 - научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук (основной),

72.19 - научные исследования и разработки в области естественных и технических наук,

73.20.1 - исследования конъюнктуры рынка,

58.19 - прочие виды издательской деятельности,

85.23- подготовка кадров высшей квалификации.

В соответствии с частью 7 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» у автономного учреждения есть право осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в его уставе и только в части достижения целей, ради которых создано учреждение.

Послевузовское профессиональное образование (лицензируемый вид деятельности) и подготовка кадров высшей квалификации не отнесены в Уставе ФАУ к осуществляемым им видам деятельности, документов на получение лицензии на ведение образовательной деятельности ФАУ не получало.

Таким образом, указанные в выписке из ЕГРЮЛ и виды деятельности ФАУ:

80.30.2 - послевузовское профессиональное образование,

85.23- подготовка кадров высшей квалификации -

внесены в регистрационные документы необоснованно (незаконно) лицом, имеющим право действовать от имени ФАУ без доверенности (директором ФАУ).

В тоже время ряд видов деятельности ФАУ, отнесенных Уставом к основным видам деятельности, в проверяемом периоде ФАУ фактически не осуществлялись, а именно:

проведение научно-исследовательских работ (фундаментальных исследований),

организация и проведение конгрессов, конференций, симпозиумов, семинаров, выставок и иных мероприятий.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

с по - директор (трудовой договор № от и дополнительное соглашение к нему от.....),

с по - исполняющий обязанности директора,

с по настоящее время -директор

Главный бухгалтер:

с по - (договор подряда от....., трудовой договор от),

с по настоящее время - (трудовой договор от 18.11.2015 г. и дополнительное соглашение к нему от 01.04.2016 г.).

В нарушение требований п. 9.8. Устава ФАУ и **директором ФАУ назначены на должность главного бухгалтера ФАУ без согласования** с Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (документы о согласовании не представлены).

В автономном учреждении в обязательном порядке должен создаваться и постоянно действовать Наблюдательный совет, порядок формирования которого определяется в статье 10 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

До 2015 г. в ФАУ должен был продолжать действовать Наблюдательный совет, сформированный приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от № В рамках проведенной проверки **протоколов заседаний** указанного состава **Наблюдательного совета за 2015 г. представлено не было. Обращения (запросы) директора ФАУ в Минвостокразвития России о формировании нового состава Наблюдательного совета также не представлены.**

Действовавший в проверяемый период Наблюдательный совет ФАУ был сформирован на основании приказа Минвостокразвития России от 2015 №

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» к компетенции Наблюдательного совета автономного учреждения отнесено, в том числе, рассмотрение следующих вопросов:

- проекта плана ФХД,
- проектов отчетов о деятельности ФАУ, об использовании имущества ФАУ, об исполнении плана ФХД, годовой бухгалтерской отчетности,
- о совершении сделок по распоряжению недвижимым и особо ценным движимым имуществом,
- о совершении крупных сделок,
- о совершении сделок, в которых имеется заинтересованность,
- о выборе кредитной организации для открытия расчетного и иных счетов,
- аудита годовой бухгалтерской отчетности.

Вынесение на рассмотрение Наблюдательного совета перечисленных вопросов относится к обязанности директора ФАУ. В частности, в соответствии со ст. 13 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» руководитель учреждения представляет годовую финансовую отчетность учреждения Наблюдательному совету для утверждения.

В 2016 году и первом квартале 2017 года **руководителем ФАУ не были предприняты меры** по внесению на рассмотрение Наблюдательного совета вопросов заключения крупных сделок, изменений в план ФХД, утверждения отчетности ФАУ.

В представленной ФАУ переписке по вопросам проведения заседания Наблюдательного совета (письма от2016 г. № и от.....2016 г. № и переписка по электронной почте: от.....2016 г. и от.....2016 г.) указанные вопросы к рассмотрению не предлагались.

Формы требования о созыве Наблюдательного совета и опросного листа заочного голосования члена Наблюдательного совета, утвержденные приказом Минвостокразвития России № от.....2015 г., директо-

ром ФАУ и членом Наблюдательного совета от трудового коллектива ФАУне использовались и никому не направлялись.

В рамках возложенных полномочий в проверяемом периоде директор ФАУ издавал приказы и распоряжения.

Приказы регистрировались без сквозной нумерации, что создавало возможность фальсификаций. Например, после приказа от.....2016 г.

№ 21/1 был издан приказ за № 43 от2016 г. (далее восстановлена ранее действующая нумерация), а2016 г. был издан приказ за № 29.

Журнал учета изданных приказов (реестр приказов) в 2015-2016 гг. не велся.

В нарушение установленного действующим законодательством порядка, в ряде приказов отсутствуют ссылки на основания для издания приказов (заявления работников, документы органов ЗАГС и др.), **а также подписи лиц**, которые должны быть ознакомлены приказами, например:

приказ № от 29.02.2016 г. - отсутствуют подписи сотрудниковоб ознакомлении,

приказ № от 08.09.2016 г. - отсутствует ссылка на заявления сотрудников.....,

приказ № от 30.12.2016 г. - отсутствует ссылка на заявления сотрудников,

приказ №от 01.03.2017 г. - отсутствует ссылка на заявления сотрудников

1. Нарушения, выявленные по результатам проверок органов государственного финансового контроля и иных проверок.

Минвостокразвития России проверки финансово-хозяйственной деятельности ФАУ ранее не проводились.

В 2015 году- первом квартале 2017 года проверки ФАУ со стороны органов государственного финансового контроля также не проводились.

По результатам камеральных проверок, осуществленных в 2016 году органами Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС) и Пенсионного фонда Российской Федерации (ПФР) ФАУ уплачивало недоимки, пени и штрафы.

Так, по результатам проверки Инспекции ФНС по 2016 г. решением № был начислен штраф за непредставление в установленные сроки документов для контроля в сумме 600 рублей.

По результатам проверки Инспекции ФНС по 2016 г. решением № был начислен штраф за непредставление в установленные сроки документов для контроля в сумме 200 рублей.

За несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование за 2013-2015 гг. решением ФСС РФ № от2016 г. начислены пени 42рубля 44 копейки.

За несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное социальное страхование за 2013-2015 гг. решением ФСС РФ № от 2016 г. начислены пени 3 рубля 29 копеек.

По результатам камеральных проверок Управлением ПФР РФ систематически выставлялись требования об уплате недоимок и пени:

от 02.03.2016 - 0,15 руб. и 10,50 руб. соответственно; от 03.03.2016 - пеня на общую сумму 1112,02 руб.; от 28.04.2016 г. - пени на общую сумму 32,67рублей.

Оплата пеней является неэффективным расходованием средств, связанным с несвоевременной оплатой налоговых обязательств ФАУ.

2. Порядок организации ведения бухгалтерского учета, бухгалтерская отчетность ФАУ и отчетность, предусмотренная законодательством об автономных учреждениях.

Раскрытие информации о ФАУ.

2.1. Учетная политика ФАУ.

Приказом № 33 от 31.12.2015 г. в ФАУ была утверждена учетная политика на 2016 год.

Учетная политика основана на Федеральном законе от 06.12.2011 г.

№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказах Минфина РФ: № 157н от 01.12.2010 г., № 183н от 23.12.2010 г., № 65н от 01.07.2013 г., 52н от 30.03.2015 г. и других нормативных правовых документах.

В учетной политике на 2015 г. не нашли отражения:

- порядок отражения в учете расходов будущих периодов,
- порядок осуществления ФАУ внутреннего финансового контроля,
- способ представления финансовой отчетности,
- порядок контроля за хозяйственными операциями,
- порядок определения срока полезного использования нематериальных активов,
- использование права на освобождение от уплаты НДС.

Учетная политика ФАУ на 2017 год утверждена приказом от

30.12.2016 г. № 60. Учетная политика основана на Федеральном законе от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказах Минфина РФ: № 157н от 01.12.2010 г., № 183н от 23.12.2010 г., № 65н от 01.07.2013 г., 52н от 30.03.2015 г., № 162н от 06.12.2010 г. и других нормативных правовых документах.

В Учетных политиках ФАУ на 2015 и 2017 гг. отсутствует ссылка на приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представ-

ления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений». В соответствии с пунктом 6 Инструкции, утвержденной приказом № 33н «Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя, в указанный финансовый орган на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, в установленные учредителем сроки».

2.2. Отчетность ФАУ.

В соответствии с пунктом 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Автономное учреждение представляет учредителю, дополнительно к годовой бухгалтерской отчетности информацию о ее рассмотрении наблюдательным советом автономного учреждения в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации».

Отчетность за 2014 г. была представлена ФАУ в Минвостокразвития России письмом № от 23.03.2015 года.

В соответствии с приказом Минвостокразвития России № от2016 г. годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ФАУ за 2015 г. должна была быть представлена в Минвостокразвития России 09.02.2016 г. В соответствии с представленным ФАУ сопроводительным письмом № от 12.02.2016 г. отчетность за 2015 г. была представлена в Минвостокразвития России 15.02.2016 года.

В соответствии с приказом Минвостокразвития России № от 2016 г. годовая бюджетная и бухгалтерская отчетность ФАУ за 2016 г. должна была быть представлена в Минвостокразвития России 07.02.2016 г. В соответствии с представленным ФАУ сопроводительным письмом № от 16.02.2016 г. отчетность за 2016 г. была направлена в Минвостокразвития России 16.02.2016 года.

Квартальная отчетность направлялась в 2015 г. ФАУ в Минвостокразвития России письмами № от 06.04.2015 г. (**в отчетности были выявлены ошибки**, уточненная отчетность была направлена в Минвостокразвития России письмами №от 05.08.2015 г. и № от 12.08.2015 г.), № от 09.07.2015 г. и №от 05.08.2015 г., № от 30.10.2015 г.

Отчетность за 9 месяцев 2015 г. была направлена в Минвостокразвития России со значительным **нарушением срока представления**, так как в соответствии с письмом Минвостокразвития России от 15.09.2015 г. № срок сдачи отчетности за 9 месяцев 2015 г. был установлен 6 октября 2015 года.

Квартальная отчетность направлялась в 2016 г. ФАУ в Минвостокразвития России письмами № от 08.04.2016 г., № от 11.07.2016 г., № от 10.10.2016 г. - то есть без нарушения сроков сдачи отчетности.

В нарушении требований Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 г. № 33н **руководителем ФАУ годовая финансовая отчетность за 2015 г. и 2016 г. для рассмотрения Наблюдательным советом ФАУ не вносилась.**

2.3. Ведение бухгалтерского учета.

Бухгалтерский и налоговый учет в ФАУ осуществляется главным бухгалтером.

Учреждение применяет автоматизированную форму учета. Учет ведется в программах 1С: Предприятие версия 8 и 1С: Зарплата и Кадры; применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данными программами.

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов. При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч.2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Для ведения финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде ФАУ были использованы следующие счета:

- л/с № казначейский счетУФК по, Отделение

- спец/с в головном отд. по ОАО Сбербанк России, к/с в ГРКЦ ГУ Банка России по БИК (счет открыт по договору № отг.).

Последний раз инвентаризация проводилась в соответствии с приказом № 5 от 29.12.2016 г. - перед составлением годовой финансовой отчетности за 2016 год. По результатам инвентаризации недостач и излишков не выявлено.

По расчетам с дебиторами и кредиторами проверено движение средств и остатки средств по состоянию на 01.04.2017 г. по счетам 206, 208, 302, 303. Нарушений при расчетах с кредиторами и дебиторами в проверяемом периоде не выявлено.

В нарушение требований Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» **обособленный (раздельный) учет особо ценного движимого имущества в ФАУ не организован, отчет об использовании недвижимого и особо ценного движимого имущества ежегодно не составлялся** и в Минвостокразвития России не представлялся. Несоблюдение требований по учету является грубым нарушением бухгалтерского учета.

По факту данных нарушений получена объяснительная главного бухгалтера ФАУ.....

Необходимо отметить, что Минвостокразвития России издан приказ от 2015 г. № (зарегистрирован в Минюсте Российской Федерации 2015 г. №) «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных автономных и бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока», который направлялся в ФАУ письмом от 2015 г. №

В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006

№ 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» отчет о деятельности ФАУ и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации ежегодно не публиковался.

Полученные в ходе проверки объяснения бывшего директора ФАУ Заусаева В.К. о том, что учреждение не получало указания Минвостокразвития России о том, в каких средствах массовой информации ФАУ должно публиковать данные сведения, не могут быть признаны состоятельными, так как ответственность за соблюдение требований законодательства возложена на руководителя ФАУ. Следует отметить, что запросы в Минвостокразвития России о порядке публикации информации в средствах массовой информации ФАУ не направлялись.

2.4. Раскрытие информации о ФАУ.

В нарушение пунктов 8 и 12 части 13 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» на сайте ФАУ (www.....ru (далее - сайт ФАУ), поддержку которого, согласно договору № от 2017 г., осуществляет ЗАО «Вэб Хостинг») не размещена следующая информация:

- годовая бухгалтерская отчетность ФАУ за 2015 и 2016 гг.,
- отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ФАУ имущества.

В нарушение Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н (в котором установлена обязанность государственных учреждений раскрывать информацию и в течение 5 рабочих дней передавать ее для размещения на сайте www.bus.gov.ru), на момент проведения проверки на сайте Федерального казначейства www.bus.gov.ru не размещена следующая информация ФАУ:

- государственное задание на оказание услуг на 2015, 2016 и 2017 гг.,
- план ФХД на 2015, 2016 и 2017 гг.,
- годовая бухгалтерская отчетность за 2015 и 2016 гг.,

- отчет о результатах деятельности ФАУ за 2015 и 2016 гг.,
- отчет об использовании закрепленного за ФАУ имущества за 2015 и 2016 гг.

3. План финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ финансового результата деятельности.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных работ.

3.1. План ФХД и финансовая отчетность ФАУ.

В соответствии с Балансом и Отчетом о финансовых результатах за 2015 год:

Руб.

Наименование показателей	Всего	Субсидия	Приносящая доход деятельность
Входящий остаток	2114523,59	0	2114523,59
Доход (поступления)	4443606,97	1023834,73	3419772,24
Затраты:	5310181,86	1751557,17	3558624,69
ФОТ с начислениями	2866957,71	1099329	1767628,71
Приобретение работ, услуг	973804,45	108881,45	864923
Прочие расходы	21823,91	0	21823,91
Исходящий остаток	531302,84	0	531302,84

По плану ФХД на 2016 г., утвержденному 25.12.2015 г. у ФАУ.....:

Руб.

Наименование показателей	Всего	Субсидия	Приносящая доход деятельность
Входящий остаток	531302,84	0	531302,84
Доход (поступления)	11270000	9770000	1500000
Затраты:	11359880	9770000	1589880
ФОТ с начислениями	8071380	7810000	261280
Услуги связи	180300	160900	19400
Транспортные услуги	202200	201000	1200
Коммунальные услуги	88000	34400	53600
Содержание имущества	534803,5	224803,5	310000
Прочие работы, услуги	1589250	844250	745000
Прочие затраты	177000	17000	160000
Приобретение ОС	355640	355640	0
Приобретение ТМЦ	161306,5	121906,5	39400
Исходящий остаток	441422,84	0	441422,84

30.12.2016 г. в нарушение требования ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (без вы-

несения на рассмотрение Наблюдательного совета) и.о. директора
..... утвердила уточненный план ФХД на 2016 г.:

Руб.

Наименование показателей	Всего	Субсидия	Приносящая доход деятельность
Входящий остаток	531302,84	0	531302,84
Доход (поступления)	10270000	9770000	500000
Затраты:	10801302,84	9770000	1031302,84
ФОТ с начислениями	8213046,21	7686096,21	526950
Прочие работы, услуги	1706295,63	1206181,79	500113,84
НИОКР	877722	877722	0
Имущественные налоги	917	0	917
Иные платежи	3322	0	3322
Исходящий остаток	0	0	0

В соответствии с Балансом и Отчетом о финансовых результатах за 2016 г.:

Руб.

Наименование показателей	Всего	Субсидия	Приносящая доход деятельность
Входящий остаток	531302,84	0	531302,84
Доход (поступления)	9864765	9770000	368750
Операции с активами	-273985	-273985	0
Затраты:	10114665,1	9770767,87	413897,23
ФОТ с начислениями	7940093,15	7678398,21	526950
Приобретение работ, услуг	1829161,69	1709735,53	119426,16
Прочие расходы	19766,23	0	19766,23
Расходы по операциям с активами	325644,03	0	325644,03
Исходящий остаток	527460,24	0	527460,24

Уточненный план ФХД, утвержденный 30.12.2016 г., **существенно расходится по финансовым показателям с годовой финансовой отчетностью** за 2016 г., составленной по состоянию на 31.12.2016 г.

3.2. Государственное задание на выполнение работ (оказание услуг).
Соглашение о выделении субсидии.

.....2015 г. между Минвостокразвития России и ФАУ было заключено соглашение № о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных работ 2015 году. Размер выделяемой субсидии 1779500 руб.

В соответствии со статьей 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания, рассчитываются с учетом нормативных

затрат на оказание ими государственных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного имущества.

В государственном задании, утвержденном2015 г. заместителем Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока, установлены сроки сдачи отчетности о выполнении государственного задания - ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

.....2016 г. между Минвостокразвития России и ФАУ было заключено соглашение №о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение государственных работ в 2016 году. Размер выделяемой субсидии 9770000 руб. (с поквартальным графиком финансирования).

Отчет о выполнении государственного задания за 2016 г. был представлен в Минвостокразвития России с задержкой и принят только в марте 2017 г. Так, по состоянию на 24.03.2017 г. директором Департамента Минвостокразвития России письмом за № были направлены в ФАУ замечания и предложения по доработке отчета о выполнении государственного задания.

4. Штатное расписание. Проверка трудовых договоров и использования средств на оплату труда.

4.1. Порядок оплаты труда и материального стимулирования.

Порядок оплаты труда в ФАУ в проверяемом периоде регулировался:

- Положением об оплате труда и материального стимулирования сотрудников федерального автономного учреждения....., утвержденного 07.09.2015 г.,

- Положением об оплате труда и материального стимулирования сотрудников федерального автономного учреждения, утвержденного 30.12.2016 г.,

- Положением о премировании работников федерального автономного учреждения, утвержденного 30.12.2016 г.

Фонд оплаты труда (с отчислениями в государственные внебюджетные фонды) в проверяемом периоде составлял основную часть затрат. В 2016 г. доля этих расходов составляла 80,5% от суммы поступлений.

4.2. Штатное расписание ФАУ.

На 01.01.2016 г. в ФАУ действовало штатное расписание, утвержденное на период 2015-2017 гг. приказом № от 07.09.2015 г. и согласованное с заместителем Министра Российской Федерации по развитию Дальнего Востока Штатная численность составляла 15 человек (еди-

ниц). В период с 01.01.2016 г. по 28.04.2017 г. в штатное расписание вносилось 8 изменений, штатная численность сотрудников менялась от 15 до 26 человек (единиц). Изменения в штатное расписание с Минвосток-развития России не согласовывались.

В уставе ФАУ предусмотрено создание (формирование) ученого совета. К компетенции ученого совета в соответствии с пунктом 10.2. устава ФАУ отнесено:

- координация деятельности научных структурных подразделений,
- разработка планов научной деятельности ФАУ,
- проведение конкурсов на замещение вакантных должностей ФАУ,
- аттестация руководителей научных структурных подразделений,
- представление к присвоению ученых званий,
- утверждение кандидатов на поступление в аспирантуру и докторантуру,
- представление сотрудников к почетным званиям и наградам.

Директором ФАУ была утверждена должностная инструкция ученого секретаря (дата утверждения на инструкции отсутствует). В расчетных ведомостях о начислениях оплаты труда в период с 11.01.2016 г. по 31.03.2017 г. оплата труда ученого секретаря отсутствует, работа выполняется в порядке внутреннего совмещения без доплаты.

25 ноября 2016 г. **директором ФАУ было утверждено положение о научном руководителе ФАУ**, принятое 25.11.2016 г. на заседании ученого совета ФАУ (протокол № 4). В положении было установлено, что научный руководитель является председателем ученого совета ФАУ. К должностным обязанностям научного руководителя ФАУ отнесено в том числе:

- выдача рекомендаций по формированию государственного задания и его выполнению,
- представление в пределах компетенции научного руководителя интересов ФАУ в органах государственной власти, местного самоуправления, общественных и иных организациях, как в России, так и за рубежом,
- представление достижений ФАУ перед учредителем, органами государственной власти, местного самоуправления, общественными и иными организациями, как в России, так и за рубежом,
- и др.

Компетенция научного руководителя выходит за рамки компетенции ученого совета ФАУ, в положении предусмотрено, что научный руководитель имеет отдельные от директора бланки ФАУ, его подпись удостоверяется печатью ФАУ. Фактически, научный руководитель, действует от имени ФАУ без доверенности. В соответствии с пунктом 3.7. положения научном руководителе ФАУ директор ФАУ «обеспечивает деятельность Научного руководителя».

4.3. Фактическое исполнение трудовых договоров (трудовых обязанностей) сотрудниками ФАУ. Материальное стимулирование.

Во всех приказах по личному составу неверно определен нормативный правовой акт, на основании которого устанавливается надбавка за стаж работы в районах..... Вместо постановления Совета Министров - Правительства РФ от 07.10.1993 № 1012 следует, как основание для установления надбавки указывать постановление ЦК КПСС, Совмина СССР, ВЦСПС от 09.01.1986 № 53.

В проверяемом периоде в 2015 г. значительная часть сотрудников ФАУ регулярно находилась в отпуске без сохранения оплаты труда:

Дни отпуска

	Янв. 2015	Февр. 2015	Март 2015	Апр. 2015	Май 2015	Июнь 2015	Июль 2015	Авг. 2015	Сент. 2015
.....1	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....2	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....3	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....4.	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....5	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....6	31	28	31	30	31	30	31	31	30
.....7	31								

	Окт. 2015	Ноя. 2015	Дек. 2015
.....1	31	30	31
.....2	31	30	31
.....3	31	30	31
.....4	31	30	31
.....5.	31	30	31
.....6.	31	30	31

Табель за январь 2015 г. в ФАУ ошибочно обозначен как табель за 2014 г. В соответствии со ст. 128 Трудового кодекса РФ по семейным обстоятельствам и другим уважительным причинам работнику по его письменному заявлению может быть предоставлен отпуск без сохранения заработной платы, продолжительность которого определяется по соглашению между работником и работодателем.

Из штатной численности работников ФАУ 8-15 чел. (за 2015 г.) ежемесячно на рабочем месте отсутствовали (при сохранении трудового стажа, права на оплачиваемый отпуск и иных социальных гарантий) от 6-х до 7-и специалистов, в том числе 6 специалистов не отработали ни одного дня в

течение 2015 г. Коллективного договора в ФАУ нет, заявления специалистов на предоставление неоплачиваемого отпуска в ряде случаев отсутствуют.

Сотрудники.....3(принята на работу как внешний совместитель 01.08.2008 г.),.....2 (принят на работу как внешний совместитель 01.11.2013 г.),.....1 (принят на работу как внешний совместитель 15.01.2014 г.).

В декабре 2015 г. по приказу № 30 от 28.12.2015 г. сотрудникам ФАУ, не отработавшим ни одного дня в 2015 г., была выплачена премия:

.....3. - 47520 руб. (за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г.),

.....2. - 47520 руб.(за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г.),

.....1. - 47520 руб.(за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г.).

В соответствии с представленным в рамках проверки приказом № 28 от 30.11.2015 г.3,2,1 считались приступившими к работе «с 01.12.2015 г. по 31.12.2015 г.». Вместе с тем, согласно табеля за декабрь 2015 г. они числились в отпуске без сохранения оплаты труда, согласно расчетной ведомости за декабрь 2015 г. им не была начислена оплата труда, северные и иные надбавки в соответствии с заключенными с ними трудовыми договорами. И табель, и расчетная ведомость подписаны директором ФАУ..... В связи с указанным, подлинность приказа № 28 от 30.11.2015 г. вызывает сомнение.

Таким образом, в **декабре 2015 г. трем сотрудникам ФАУ (.....3.2,1.) необоснованно была выплачена премия в общей сумме 142560 руб.**

В проверяемом периоде в 2016 г. и первом квартале 2017 г. значительная часть сотрудников ФАУ регулярно находилась в отпуске без сохранения оплаты труда:

Дни отпуска

	Янв. 2016	Февр. 2016	Март 2016	Апр. 2016	Май 2016	Июнь 2016	Июль 2016	Авг. 2016	Сент. 2016
.....1	31		31	30	31	30	Уволен		
.....2	31	29		30		30	31	31	30
.....4	31	29	31	30	31	30	31	1 Уволен с 2 авг	
.....3	31						31	31	30
.....	31	29	31	30	31	30	31	31	30
.....	31	29	31	30	31	30	Уволен		

	Окт. 2016	Ноя. 2016	Дек. 2016	Янв. 2017	Февр. 2017	Март 2017	Апр. 2017
.....2	31	30	31	31	28	31	30
.....	31	30		31	28	31	30
.....3	31	30	31	31	28		
.....	31	30	31	31	28	Уволен	
.....	31	30		31	28		
.....	2						

Из штатной численности работников ФАУ 17-19 чел. (в период с января 2016 г. по март 2017 г.) ежемесячно на рабочем месте отсутствовали (при сохранении трудового стажа, права на оплачиваемый отпуск и иных социальных гарантий) от 2-х до 6-и специалистов. Коллективного договора, который мог бы регламентировать порядок предоставления отпусков без сохранения оплаты труда, в ФАУ нет, заявления специалистов на предоставление неоплачиваемого отпуска в ряде случаев отсутствуют.

По отдельным случаям отсутствия таких заявлений получено письменное объяснение и.о. директора(в проверяемом периоде).....

..... за проверяемый период (2016 г. - 1 квартал 2017 г.) не отработала ни одного дня,2. за 2016 г. отработал 2 месяца из 12, в 2017 г. не работал ни одного дня.

Приказом № 6/1 от 29.02.2016 г.....2, не проработавшему в феврале ни одного дня, была установлена надбавка «за высокое качество выполненных работ по темам НИР за февраль» в сумме 25460 руб. Также.....2 за февраль месяц 2016 г. была неправомерно начислена заработная плата с надбавками в общей сумме 17420 руб. Итого **за февраль 2017 г.....2 неправомерно было начислено 42880 руб.**

Часть сотрудников в проверяемый период по несколько месяцев работала неполный рабочий день (при этом право на отпуск в связи с ненормированным рабочим днем у сотрудников сохранялся):

Отработанные часы в день (количество дней)

	Янв. 2016	Февр. 2016	Март 2016	Апр. 2016	Май 2016	Июнь 2016	Июль 2016	Авг. 2016	Сент. 2016
.....	2								
.....	2								
.....	2								
.....	4	4	4	4	4	4	4 (14), О(11)	О(10), 4(13)	4
.....	4	4	4	4	4				
.....	2	6(10), 8 (2), Б (8)							
.....	2								
.....	2								

	Янв. 2016	Февр. 2016	Март 2016	Апр. 2016	Май 2016	Июнь 2016	Июль 2016	Авг. 2016	Сент. 2016
.....	Не ра- ботал	4							
.....			4		4				
.....			4	4	4	4			
.....							4	4	4
.....	Не работала	Не работала	Не работала	Не работала	Не работала	Не работала	4 (15) Работает с 11.07		4

Отработанные часы в день (количество дней)

	Окт. 2016	Нояб. 2016	Дек. 2016	Янв. 2017	Февр. 2017	Март 2017	Апр. 2017
.....	4						
.....	4						
.....	4						
.....	4 (15), О (7)	4 (15), О (9) – в табеле стоит 12	4	4	4	4	4
.....	4 (16), О (5),						
.....	2						
.....	2						
.....	Не рабо- та л						
.....						4	4
.....			4	4		4	2
.....			4	4			
.....							Работа ет с 4 апреля 4 (19)

Всем работникам ФАУ в трудовых договорах установлен ненормированный рабочий день. В соответствии со ст. 119 Трудового кодекса РФ на основании этого всем работникам ФАУ установлен дополнительный оплачиваемый отпуск от 3-х до 8-ми дней. Ст. 101 Трудового кодекса РФ устанавливает, что ненормированный рабочий день - это особый режим рабо-

ты. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников. Коллективный договор и локальный нормативный акт, определяющий категории (должности) работников, имеющих ненормированный рабочий день, в ФАУ отсутствует. Таким образом, оплата дополнительного отпуска в проверяемом периоде проводилась неправомерно.

4.4. Время оплачиваемого отдыха (отпуск) сотрудников ФАУ.

В нарушение ст. 124 Трудового кодекса Российской Федерации сотрудникам..... и..... более двух с половиной не предоставлялся оплачиваемый отпуск (..... очередной отпуск не предоставлялся в период с 05.11.2013 г. по 09.05.2016 г., - с 19.06.2013 г. по 31.12.2015 г.).

4.5. Обоснованность оплаты труда и материального стимулирования.

..... необоснованно было начислено за период с января 2016 г. по декабрь 2016 г. - 95813,38 руб.

В соответствии с трудовым договором, заключенным со..... 22.09.2014 г. она принята на постоянную работу на 0,5 ставки с окладом 9000 руб., с 01.10.2016 г. в соответствии с доп. Соглашением к трудовому договору ее оклад составил 15000 руб. В материалах дела имеется ссылка на дополнительное соглашение к трудовому договору, заключенное со..... от, но данное доп. Соглашение в рамках проверки представлено не было.

При проверке оплаты труда фактически ей начислено: в январе - феврале 2016 г. по 9920 руб., в марте - 17300 руб., в апреле, сентябре 2016 г., январе - апреле 2017 г. - по 15000 руб., мае 2016 г. - 40000 руб., июне 2016 г. - 23050 руб., июле 2016 г. (с учетом отпускных) - 36244,03 руб., в августе 2016 г. - 8478,26 руб., в октябре 2016 г. (с учетом отпускных) - 20395,41 руб., в ноябре 2016 г. - 10714,29 руб., в декабре 2016 г. - 32000 руб.

..... в период с февраля 2016 г. по апрель 2017 г. было необоснованно начислено 104355 руб.

В соответствии с трудовым договором от 01.02.2008 г., заключенным с она принята как внешний совместитель на 0,5 ставки на должность руководителя центра по инновациям и развитию специальных экономических зон. Пунктом 5.1. договора определено что «продолжительность рабочего времени не более 20 часов» в неделю. Вместе с тем, пунктом 6.3. договора работнику установлен дополнительный оплачиваемый отпуск 3 дня за ненормированный рабочий день. В пункте 7.2. договора работнику установлен оклад 9393,8 руб. в месяц. Место житель-

ства..... - Г....., в связи с чем пунктом 1 доп. Соглашения к договору от 01.05.2011 г. было установлено, что работник выполняет работу дистанционно.

С 01.05.2011 г. дополнительным соглашением к трудовому договору..... установлен размер оплаты труда - 20000 руб.

В феврале 2016 г. ей начислено 36480 руб., в марте-июне 2016 г. - по 40000 руб. (оплата труда произведена исходя из штатного расписания как за отработанный 8-часовой рабочий день, в то время как в трудовом договоре установлено, что она внешний совместитель, т.е. в соответствии со ст. 284 Трудового кодекса РФ не может работать более 4-х часов в день), в декабре 2016 г. - 24000 руб., в марте-апреле 2017 г. - 21937,5 руб.

В пункте 6.3. Положения об оплате труда и материального стимулирования сотрудников федерального автономного учреждения, утвержденного 07.09.2015 г., установлено, что премирование заместителя директора ФАУ осуществляется по решению директора ФАУ.

В пункте 2.4. Положения о премировании работников федерального автономного учреждения....., утвержденного 30.12.2016 г., установлено, что по решению директора осуществляется премирование заместителей директора, главного бухгалтера и научного руководителя.

Порядок премирования директора данными нормативными правовыми актами не установлен. Трудовым договором с руководителем федерального автономного учреждения № 38-тд от 17.12.2013 г. (и доп. соглашением без даты)..... установлено, что к компетенции работника - Руководителя ФАУ относится «поощрение работников учреждения» (подпункт «з» пункта 8 трудового договора), а к компетенции работодателя относится поощрение «Руководителя за эффективную работу Учреждения» (подпункт «д» пункта 10 трудового договора). Работодателем директора ФАУ выступал Минвостокразвития России. С момента, когда приказом Минвостокразвития России от.....2016 г. № и.о. директора ФАУ была назначена....., на нее должны были распространиться права и обязанности директора ФАУ. Вместе с тем, в проверяемом периоде:

1) директору ФАУ его приказом неоднократно выплачивались премии и надбавки:

- приказом № 2 от 21.01.2015 г. - 23000 руб.,
- приказом № 3 от 29.01.2015 г. надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 7 от 24.02.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 8 от 23.03.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 10 от 28.04.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 15 от 29.05.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 17 от 30.06.2015 г. - надбавка к окладу - 8251,3 руб.,
- приказом № 20/1 от 29.07.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,

- приказом № 23 от 28.08.2015 г. - надбавка к окладу - 8406,7 руб.,
- приказом № 25/1 от 29.09.2015 г. - надбавка к окладу - 2101,67 руб.,
- приказом № 25/2 от 30.10.2015 г. - надбавка к окладу - 2101,67 руб.,
- приказом № 27/1 от 27.11.2015 г. - надбавка к окладу - 2101,67 руб.,
- приказом № 30 (параграфы 1-3) от 28.12.2015 г. - 131250 руб.,
- приказом № 6/1 от 29.02.2016 г. - 32163 руб. за высокое качество выполненных работ по темам НИР,
- приказом № 9 от 25.03.2016 г. - 49600 руб. за высокое качество выполненных работ по темам НИР,
- приказом № 34 от 29.06.2016 г. - 34500 руб. за высокое качество выполненных работ по темам НИР.

Всего за период с января 2015 г. по июнь 2016 г. директору ФАУ было выплачено разовых надбавок и премий, не предусмотренных трудовым договором - 343916,21 руб.

2) и.о. директора..... ее приказом были выплачены:

- приказом № 57 (параграф 1) от 19.12.2016 г. - 62141,65 руб. - за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР,
- приказом № 57 (параграф 2) от 19.12.2016 г. - 72000 руб. - за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ и за счет экономии средств субсидии.

Всего в декабре 2016 года и.о. директора ФАУ..... было выплачено разовых премий, не предусмотренных трудовым договором - 134141,65 руб.

Таким образом, данные выплаты были осуществлены неправомерно, в отсутствие регулирующих документов.

Кроме того, по состоянию на 19.12.2016 г. отчет об исполнении государственного задания Минвостокразвития России не был принят. Исходя из изложенного, **премия за высокое качество работ по темам НИР и за счет экономии средств субсидии была начислена на основании приказа № 57 от 19.12.2016 г. и выплачена сотрудникам ФАУ преждевременно.** Так, по состоянию на 24.03.2017 г. директором Департамента Минвостокразвития России письмом за № были направлены в ФАУ замечания и предложения по доработке отчета.

5. Проверка расчетов с работниками по оплате служебных командировок и расчетов с подотчетными лицами.

В авансовом отчете № 000000031 от 15.08.2016 г. отсутствует подпись подотчетного лица -..... В авансовых отчетах № 26 от 25.07.2016 г. и № 25 от 27.07.2016 г. отсутствует подпись проверившего его главного бухгалтера (данные нарушения исправлены в ходе проверки).

В ряде приходных ордеров на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) нет подписей материально-ответственных лиц, принявших материальные ценности на хранение: в приходных ордерах № 00000013 и № 00000014 от 31.03.2016 г. отсутствует подпись (данные нарушения исправлены в ходе проверки).

6. Выборочная проверка операций по кассе и банку.

Выборочно проверена касса ФАУ за 2015 г. и 2016 г.

Выявлены нарушения пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: **в ряде расчетно-кассовых ордеров (РКО) отсутствуют подписи:**

- РКО № 1 от 20.01.2015 на сумму 3370 руб. - отсутствует подпись..... как лица, получившего подотчетные денежные средства,
- РКО № 4 от 13.02.2015 на сумму 2950 руб. - отсутствует подпись..... как лица, получившего подотчетные денежные средства.

В соответствии с пунктом 16 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н «внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается». Вместе с тем, **в расчетно-кассовых документах имеются исправления:**

- в РКО № 6 от 24.02.2015 **исправлена дата оформления документа,**
- в РКО № 14 от 06.05.2015 г. **фамилия и инициалы получателя денежных средств исправлены с.....на.....**

К кассе приложено заявление..... о выдаче под отчет 0 руб. 00 коп. - фактически выдано 200 руб. 00 коп. по РКО № 19 от 19.06.2015 г.

Выборочно проверены банковские операции ФАУ за 2015 г. и 2016 г.

В соответствии с расчетной ведомостью за декабрь 2015 г. должно было быть перечислено работникам ФАУ 964868,5 руб. С казначейского лицевого счета ФАУ на счет в Сберегательном банке для дальнейшего перечисления работникам ФАУ в декабре 2015 г. двумя платежными поручениями № 293 от 28.12.2015 г. и № 294 от 25.12.2015 г. перечислено 966725,88 руб. (разница+1857,38 руб.).

По аналитическому учету (по банковским реестрам перечислений физическим лицам) выявлены расхождения по перечислению:

- + 1830 руб.
- и (зачисления на счет по заявлению) + 29192,26 руб.
- - 130 руб.
- + 344,4 руб.
- - 29379,28 руб.

Таким образом, перечислено больше начисленного 3-м сотрудникам ФАУ в сумме 31366,66 руб., недоперечислено 2-м сотрудникам ФАУ в сумме 29509,28 руб.

По представленным главным бухгалтером ФАУрасчетным листкам работников и объяснительной запиской переоплата директору ФАУ, сотрудникам И имеет объяснение - наличие на 01.12.2015 г. задолженности ФАУ перед работником. По остальным сотрудникам ФАУ перечисления и суммы задолженности на 01.12.2015 г. не совпадают с суммами расхождений. По некоторым работникам выявлены случаи, когда **при наличии задолженности ФАУ перед сотрудниками по оплате труда по состоянию на 01.01.2016 г. эта задолженность не отражена в бухгалтерском балансе на 01.01.2016г.** По факту искажения отчетности получена объяснительная главного бухгалтера.....

Председатель комиссии

С Актом ознакомлен:

Директор ФАУ

«__» июня 2017 г.

**Классификация нарушений
по Акту
проверки соблюдения Федеральным автономным учреждением
.....порядка использования субсидии**

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
1	При регистрации в органах ФНС России и территориальном органе Росстата директором ФАУ были сообщены недостоверные сведения о видах деятельности ФАУ (не включенные в устав ФАУ).	Статья 13.19 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за предоставление недостоверных сведений.
2	Назначение главных бухгалтеров и в 2015 и 2016 гг. директором ФАУ происходило без согласования с Минвостокразвития России.	Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство.
3	Отсутствие в 2015 г. протоколов заседаний Наблюдательного совета и отсутствие действий директора ФАУ по созыву Наблюдательного совета.	Непринятие мер к организации заседаний Наблюдательного совета, к направлению председателю Наблюдательного совета информации, отнесенной статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» к компетенции

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
		наблюдательного совета содержат признаки административного правонарушения. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство.
4	Отсутствие в 2016 г. действий директора ФАУ к созыву Наблюдательного совета.	Непринятие мер к организации заседаний Наблюдательного совета, к направлению председателю Наблюдательного совета информации, отнесенной статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» к компетенции наблюдательного совета содержат признаки административного правонарушения. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство.
5	Ошибки в учетной политике ФАУ на 2015 и 2016 годы.	Нарушена статья 8 Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За нарушения требований к ведению бухгалтерского учета и отчетности предусмотрено наказание по статье 15.11. КоАП РФ.
6	Неоднократное представление в 2015 – 2016 гг. квартальной (промежуточной) и годовой финансовой отчетности ФАУ в Минвостокразвития России в некомплектном виде и с нарушениями сроков сдачи до 24 дней.	Данные правонарушения, совершенные в 2016 г. должностным лицом и в 2017 г. должностным лицом содержат признаки административного правонарушения (КоАП РФ, статья 15.15.6.Нарушение порядка представления бюджетной отчетности).
7	Несоблюдение требований по разделному учету недвижимого, особо ценного движимого имущества и иного имущества.	Нарушена статья 10 Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». За нарушения требований к ведению бухгалтерского учета и отчетности предусмотрено наказание по статье 15.11. КоАП РФ.
8	На сайте ФАУ не размещена следующая информация: годовая бухгалтерская отчетность ФАУ за 2015 и 2016 гг., отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ФАУ имущества.	Нарушены пункты 8 и 12 части 13 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
9	На сайте Федерального казначейства www.bus.gov.ru не размещалась информация: государственное задание на оказание услуг на 2015, 2016 и 2017 гг., план ФХД на 2015, 2016 и 2017 гг.,	Нарушены Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. № 86н.

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
	<p>годовая бухгалтерская отчетность за 2015 и 2016 гг., отчет о результатах деятельности ФАУ за 2015 и 2016 гг., отчет об использовании закрепленного за ФАУ имущества за 2015 и 2016 гг.</p>	
10	<p>30.12.2016 г. и.о. директора утвердила уточненный план ФХД на 2016 г.</p>	<p>В связи с отсутствием решения наблюдательного совета ФАУ по данному вопросу, решение и.о. директора принято с нарушением полномочий и действующего федерального законодательства: к компетенции наблюдательного совета п. 6 части 1 ст. 11 Федерального закона от 3.11.2006 № 174-ФЗ рассмотрение плана ФХД. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство.</p>
11	<p>В декабре 2015 г. по приказу № 30 от 28.12.2015 г. сотрудникам ФАУ не отработавшим ни одного дня в 2015 г., была выплачена премия за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г. по 47520 руб. каждому. Всего – 142560 рублей.</p>	<p>В связи с тем, что премия является формой стимулирования по результатам труда, а сотрудники ФАУ получили ее за счет субсидии из бюджета, неправомерное начисление за неотработанное время содержит признаки административного правонарушения. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство. Данные выплаты допустимо также рассматривать как прямое нанесение ущерба бюджету путем приписок, что подразумевает уголовное наказание по статье 160 Уголовного кодекса России (присвоение или растрата).</p>
12	<p>Приказом № 6/1 от 29.02.2016 г., не проработавшему в феврале ни одного дня (по данным табеля учета рабочего времени, подписанного директором), была установлена надбавка «за высокое качество выполненных работ по темам НИР за февраль» в сумме 25460 руб. Так же за февраль месяц 2016 г. была неправомерно начислена заработная плата с надбавками в общей сумме 17420 руб. Всего – 42880 рублей.</p>	<p>В связи с тем, что премия является формой стимулирования по результатам труда, неправомерное начисление за неотработанное время содержит признаки административного правонарушения. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство. Данные выплаты допустимо также рассматривать как прямое нанесение ущерба бюджету путем приписок, что подразумевает уголовное наказание по статье 160 Уголовного кодекса России (присвоение или растрата).</p>
13	<p>Всем работникам ФАУ в трудовых договорах установлен ненормируемый рабочий день. В соответствии со ст. 119 Трудового</p>	<p>В связи с тем, что дополнительный отпуск является формой оплаты за неотработанное время, а сотрудники ФАУ регулярно заменяли дополнительный отпуск денежной</p>

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
	кодекса РФ на основании этого всем работникам ФАУ установлен дополнительный оплачиваемый отпуск от 3-х до 8-ми дней. Ст. 101 Трудового кодекса РФ устанавливает, что ненормируемый рабочий день – это особый режим работы. Перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников. Коллективный договор и локальный нормативный акт, определяющий категории (должности) работников, имеющих ненормированный рабочий день, в ФАУ отсутствует.	компенсацией, выплачиваемой за счет средств субсидии, неправомерное начисление за неотработанное время содержат признаки административного правонарушения. Статья 19.1 КоАП РФ предусматривает привлечение к административной ответственности за самоуправство.
14	Статья 124 Трудового кодекса РФ установлен запрет непредоставления ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд. Вместе с тем, очередной отпуск не предоставлялся в период с 05.11.2013 г. по 09.05.2016 г., – с 19.06.2013 г. по 31.12.2015 г. (более 2-х с половиной лет).	Данное правонарушение содержит риски привлечения к административной ответственности ФАУ как юридического лица (ст. 5.27 Кодекс Российской Федерации об Административных правонарушениях). За нарушение законодательства о труде и об охране труда юридические лица могут быть подвергнуты административному штрафу в размере от тридцати до пятидесяти тысяч рублей, или административному приостановлению деятельности на срок до девяноста суток.
15	 необоснованно было начислено (сверх установленного трудовым договором) за период с января 2016 г. по декабрь 2016 г. – 95813,38 руб.	Данные выплаты допустимо рассматривать как прямое нанесение ущерба бюджету путем приписок, что подразумевает уголовное наказание по статье 160 Уголовного кодекса России (присвоение или растрата).
16	 в период с февраля 2016 г. по апрель 2017 г. было необоснованно начислено (сверх установленного трудовым договором) 104355 руб.	Данные выплаты допустимо рассматривать как прямое нанесение ущерба бюджету путем приписок, что подразумевает уголовное наказание по статье 160 Уголовного кодекса России (присвоение или растрата).
17	Трудовым договором с руководителем федерального автономного учреждения № от 17.12.2013 г. (и доп. соглашением без даты) установлено, что к компетенции работника - Руководителя ФАУ	В связи с тем, что премия начислялась за счет средств субсидии, неправомерное начисление премии содержит признаки уголовного преступления. Статья 201 Уголовного кодекса Российской Федерации предусматривает привлечение к уголовной ответственности за злоупотребление полномочиями. Такие

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
17	<p>относится «поощрение работников учреждения» (подпункт «з» пункта 8 трудового договора), а к компетенции работодателя относится поощрение «Руководителя за эффективную работу Учреждения» (подпункт «д» пункта 10 трудового договора). Работодателем директора ФАУ выступал Минвостокразвития России. С момента, когда приказом Минвостокразвития России от 17.12.2016 г. № и.о. директора ФАУ была назначена....., на нее должны были распространиться права и обязанности директора ФАУ. Всего за проверяемый период директору ФАУ..... было выплачено разовых надбавок и премий, не предусмотренных трудовым договором – 343916,21 руб. Всего за проверяемый период и.о. директора ФАУ было выплачено разовых премий, не предусмотренных трудовым договором – 134141,65 руб.</p>	<p>действия также допустимо трактовать как присвоение государственных бюджетных средств. В соответствии с частью 3 статьи 160 Уголовного кодекса Российской Федерации <u>присвоение или растрата</u>, то есть хищение чужого имущества, <u>вверенного виновному</u>, совершенные лицом с использованием своего служебного положения является уголовно наказуемым преступлением и наказываются штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трехлет, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с ограничением свободы на срок до полутора 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.</p>
18	<p>Выявлены нарушения в расчетно-кассовых ордерах (РКО):</p> <ul style="list-style-type: none"> - РКО № 1 от 20.01.2015 на сумму 3370 руб. – отсутствует подпись как лица, подучившего подотчетные денежные средства, - РКО № 4 от 13.02.2015 на сумму 2950 руб. – отсутствует подпись как лица, подучившего подотчетные денежные средства. <p>Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. Вместе с тем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в РКО № 6 от 24.02.2015 исправлена дата оформления документа, - в РКО № 14 от 06.05.2015 г. фамилия и инициалы получателя исправлены с на 	<p>В соответствии с частью 1 ст. 7 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского учета организуется руководителем экономического субъекта – директором ФАУ (в проверяемый период -) и ответственность за достоверность учета и отчетности лежит на нем. За нарушения требований к ведению бухгалтерского учета и отчетности предусмотрено наказание по статье 15.11. КоАП РФ.</p>

№ п.п.	Описание нарушения	Законодательная норма, которая нарушена и последствия
19	По представленной главным бухгалтером ФАУ объяснительной, имело место неотражение в бухгалтерском балансе за 2015 г. задолженности ФАУ перед сотрудниками по оплате труда по состоянию на 01.01.2016 г.	Данное правонарушение, совершенное в 2016 г. должностным лицом содержит признаки административного правонарушения (КоАП РФ, статья 15.15.6.Нарушение порядка представления бюджетной отчетности). Данное правонарушение подпадает под санкции, предусмотренные статьей 120 Налогового кодекса Российской Федерации.
20	В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» отчет о деятельности ФАУ и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации ежегодно не публиковался.	Данное нарушение подпадает под действие статьи 2.4. КоАП «Административная ответственность должностных лиц».

Председатель комиссии

«__» июня 2017 г.

**План мероприятий по устранению нарушений,
выявленных в Акте проверки соблюдения
Федеральным автономным учреждением
порядка использования субсидии**

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
1	При регистрации в органах ФНС России и территориальном органе Росстата директором ФАУ..... были сообщены недостоверные сведения о видах деятельности ФАУ (не включенные в устав ФАУ).	Представить в органы ФНС России и территориальный орган Росстата информацию о видах деятельности, соответствующую уставу ФАУ.	01.07.2017
2	Назначение главных бухгалтеров..... и в 2015 и 2016 г. директором ФАУ происходило без согласования с Минвостокразвития России.	Представить в Минвостокразвития России на утверждение документы по главному бухгалтеру ФАУ	01.07.2017
2	Отсутствие в 2015 г. протоколов заседаний Наблюдательного совета и отсутствия действий директора ФАУ по созыву Наблюдательного совета.	Принять к сведению и учесть в дальнейшей работе	постоянно
3	Ошибки в учетной политике ФАУ на 2015 и 2016 годы.	Внести изменения в учетную политику, привести ее в соответствие с действующим законодательством.	01.07.2017

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
4	Неоднократное представление в 2015 – 2016 гг. квартальной (промежуточной) и годовой финансовой отчетности ФАУ в Минвостокразвития России в некомплектном виде и с нарушениями сроков сдачи до 24 дней.	Принять к сведению и учесть в дальнейшей работе	постоянно
5	Несоблюдение требований по раздельному учету недвижимого, особо ценного движимого имущества и иного имущества.	Провести инвентаризацию имущества ФАУ, внедрить раздельный учет недвижимого и особо ценного движимого имущества и иного имущества ФАУ.	01.07.2017
6	На сайте ФАУ не размещена следующая информация: годовая бухгалтерская отчетность ФАУ за 2015 и 2016 гг., отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ФАУ имущества.	Разместить на сайте ФАУ следующую информацию: - годовая бухгалтерская отчетность ФАУ за 2015 и 2016 гг., - отчет о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ФАУ имущества.	01.07.2017
7	На сайте Федерального казначейства www.bus.gov.ru не размещалась информация: государственное задание на оказание услуг на 2015, 2016 и 2017 гг., план ФХД на 2015, 2016 и 2017 гг., годовая бухгалтерская отчетность за 2015 и 2016 гг., отчет о результатах деятельности ФАУ за 2015 и 2016 гг., отчет об использовании закрепленного за ФАУ имущества за 2015 и 2016 гг.	Передать для размещения на сайте www.bus.gov.ru следующую информацию: - государственное задание на оказание услуг на 2015, 2016 и 2017 гг., - план ФХД на 2015, 2016 и 2017 гг., - годовая бухгалтерская отчетность за 2015 и 2016 гг., - отчет о результатах деятельности ФАУ за 2015 и 2016 гг., - отчет об использовании закрепленного за ФАУ имущества за 2015 и 2016 гг.	01.07.2017
8	30.12.2016 г. и.о. директора утвердила уточненный план ФХД на 2016 г.	Принять к сведению и учесть в дальнейшей работе	постоянно
9	В декабре 2015 г. по приказу № 30 от 28.12.2015 г. сотрудникам ФАУ, не отработавшим ни одного дня в 2015 г., была выплачена премия: – 47520 руб. (за увеличенный объем и высокое качество выполненных	Принять меры к возврату необоснованно выплаченных в декабре 2015 года премий..... (47520 руб.);..... (47520	01.09.2017

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
9	работ по темам НИР за декабрь 2015 г.), - 47520 руб. (за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г.), - 47520 руб. (за увеличенный объем и высокое качество выполненных работ по темам НИР за декабрь 2015 г.).	руб.);..... (47520 руб.). Привести штатное расписание ФАУ в соответствие с фактическими потребностями учреждения. Расторгнуть трудовые договоры с работниками, которые в течение длительного времени не приступают к исполнению трудовых обязанностей. В будущем при приеме на работу сотрудников для выполнения разовых договоров в рамках выполнения государственного задания, либо в рамках иной, приносящей доход, деятельности использовать договоры подряда, либо руководствоваться ст. 59 Трудового кодекса Российской Федерации (в части заключения срочных трудовых договоров субъектами малого предпринимательства).	01.09.2017
10	Приказом № 6/1 от 29.02.2016 г., не проработавшему в феврале ни одного дня (по данным табеля учета рабочего времени, подписанного директором), была установлена надбавка «за высокое качество выполненных работ по темам НИР за февраль» в сумме 25460 руб. Так же за февраль месяц 2016 г. была неправомерно начислена зарплатная плата с надбавками в общей сумме 17420 руб.	Принять меры к возврату необоснованно выплаченной в феврале 2016 года заработной платы и надбавки за высокое качество работ по темам НИР (всего начислено – 42880 руб.).	01.09.2017
11	Всем работникам ФАУ в трудовых договорах установлен ненормированный рабочий день. В соответствии со ст. 119 Трудового кодекса РФ на основании этого всем работникам ФАУ установлен дополнительный оплачиваемый отпуск от 3-х до 8-ми дней. Ст. 101 Трудового кодекса РФ устанавливает, что ненормированный рабочий день – это особый режим работы. Перечень должностей работников с	Исключить из трудовых договоров совместителей и иных работников, чьи должности не предполагают работу по ненормированному рабочему дню, надбавки и дополнительные отпуска за ненормируемый рабочий день.	01.07.2017

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
11	ненормированным рабочим днем устанавливается коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников. Коллективный договор и локальный нормативный акт, определяющий категории (должности) работников, имеющих ненормированный рабочий день, в ФАУ отсутствует.		
12	Статья 124 Трудового кодекса РФ установлен запрет непредоставления ежегодного оплачиваемого отпуска в течение двух лет подряд. Вместе с тем, очередной отпуск не предоставлялся в период с 05.11.2013 г. по 09.05.2016 г., – с 19.06.2013 г. по 31.12.2015 г. (более 2-х с половиной лет).	Установить контроль за своевременным уходом сотрудников ФАУ в очередной отпуск	постоянно
13	В пункте 2.4. Положения о премировании работников федерального автономного учреждения утвержденного 30.12.2016 г., установлено, что премирование заместителей директора, главного бухгалтера и научного руководителя осуществляется по решению директора. Порядок премирования директора данными нормативными правовыми актами не установлен. Трудовым договором с руководителем федерального автономного учреждения № от 17.12.2013 г. (и доп. соглашением без даты) установлено, что к компетенции работника - Руководителя ФАУ относится «поощрение работников учреждения» (подпункт «з» пункта 8 трудового договора), а к компетенции работодателя относится поощрение «Руководителя за эффективную работу Учреждения» (подпункт «д» пункта 10 трудового договора). Работодателем директора ФАУ выступал Минвостокразвития России. С момента, когда приказом Минвостокразвития России от 17.12.2016 г. № и.о. директора ФАУ была назначена	Принять меры к возврату необоснованно выплаченных премий и надбавок директору ФАУ в сумме 343916,21 руб. и и.о. директора..... в сумме 134141,65 руб. В дальнейшем вопросы материального стимулирования директора ФАУ согласовывать с Минвостокразвития России.	01.09.2017

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
	, на нее должны были распространиться права и обязанности директора ФАУ. Всего за проверяемый период директору ФАУ было выплачено разовых надбавок и премий, не предусмотренных трудовым договором – 343916,21 руб. Всего за проверяемый период и.о. директора ФАУ..... было выплачено разовых премий, не предусмотренных трудовым договором – 134141,65 руб.		
14	Сотруднице необоснованно (сверх размера оплаты труда, установленной трудовым договором) было выплачено за период с января 2016 г. по декабрь 2016 г. – 95813,38 руб.	Принять меры к возврату необоснованно выплаченной в январе - декабре 2016 года заработной платы (всего начислено – 95813,38 руб.).	01.09.2017
15	Сотруднице..... в период с февраля 2016 г. по апрель 2017 г. было необоснованно начислено 104355 руб.	Принять меры к возврату необоснованно выплаченной в январе - декабре 2016 года заработной платы (всего начислено – 104355 руб.)	01.09.2017
16	Выявлены нарушения пункта 7 части 2 статьи 9 Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: в ряде расчетно-кассовых ордеров (РКО) отсутствуют подписи: - РКО № 1 от 20.01.2015 на сумму 3370 руб. – отсутствует подпись как лица, подучившего подотчетные денежные средства, - РКО № 4 от 13.02.2015 на сумму 2950 руб. – отсутствует подпись как лица, подучившего подотчетные денежные средства. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. Вместе с тем: - в РКО № 6 от 24.02.2015 исправлена дата оформления документа, - в РКО № 14 от 06.05.2015 г. фамилия и инициалы получателя исправлены с на	Не допускать впредь исправлений в кассовых документах ФАУ. Установить системный контроль за оформлением первичных бухгалтерских документов ФАУ.	постоянно

№ п.п.	Описание нарушения	Меры по устранению	Срок устранения
17	По представленной главным бухгалтером ФАУ..... объяснительной, имело место неотражение в бухгалтерском балансе за 2015 г. задолженности ФАУ перед сотрудниками по оплате труда по состоянию на 01.01.2016 г.	Принять к сведению и учесть в дальнейшей работе	постоянно
18	В нарушение пункта 10 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» отчет о деятельности ФАУ и об использовании закрепленного за ним имущества в средствах массовой информации ежегодно не публиковался.	Опубликовать в средствах массовой информации отчет о деятельности ФАУ и об использовании закрепленного за ним имущества.	01.07.2017

Председатель комиссии

«__» июня 2017 г.

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. №__

**ПОРЯДОК
осуществления Министерством Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий,
бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и
иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет цели, порядок организации и осуществления в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики ведомственного контроля (далее - Министерство, - Порядок).

1.2. Под ведомственным контролем понимается контроль, осуществляемый Министерством в отношении:

- Подведомственных организаций;
- Получателей субсидий - «Институтов развития», в отношении которых Министерство выступает в качестве;
- Иных получателей субсидий;
- Субъектов Российской Федерации, расположенных в Дальневосточном федеральном округе в части использования иных межбюджетных трансфертов;
- Получателей иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета.

2. Понятие, цель и задачи контрольных мероприятий

2.1. Контрольные мероприятия ведомственного контроля представляют собой систему контрольных действий, проводимых различными методами (далее - контрольные мероприятия).

2.2. Контрольные мероприятия проводятся путем осуществления предварительного, текущего или последующего контроля с целью:

- а) установления законности и обоснованности совершенных объектами ведомственного контроля в проверяемом периоде фактов хозяйственной жизни (хозяйственных и финансовых операций), правильности их отраже-

ния в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителей и иных должностных лиц объектов ведомственного контроля, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными актами установлена ответственность за их осуществление;

б) обеспечения сохранности имущества, повышения эффективности использования материальных, финансовых и трудовых ресурсов;

в) достижения запланированных результатов деятельности;

г) профилактики нарушений, недостач и хищений денежных средств и иного имущества.

3. Субъект и объекты ведомственного контроля

3.1. Субъектами ведомственного контроля Министерства являются отдел контроля Бюджетного департамента (далее - Субъектконтроля) и курирующий отдел контроля заместитель директора Бюджетного департамента (далее - Уполномоченный заместитель директора департамента).

Полномочия, права и обязанности субъектов контроля определяются настоящим Порядком, положением об отделе контроля и должностным регламентом курирующего отдел контроля заместителя директора Бюджетного департамента, утверждаемыми в установленном Министерством порядке.

В состав комиссии, создаваемой для проведения контрольного мероприятия, кроме должностных лиц субъекта контроля могут включаться должностные лица структурных подразделений Министерства (члены комиссии), в порядке предварительного согласования с руководителями данных подразделений, а также независимые эксперты (далее - комиссия, уполномоченные лица).

В случае включения в состав комиссии Уполномоченного заместителя директора департамента, он назначается Председателем комиссии.

В отдельных случаях контрольное мероприятие может проводиться должностным лицом субъекта контроля индивидуально.

3.2. Объектами ведомственного контроля являются подведомственные Министерству федеральные учреждения и предприятия, иные организации в отношении которых Министерство осуществляет функции учредителя или акционера, а также организации, являющиеся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с договорами (соглашениями), заключенными Министерством (далее - объекты контроля).

Проведение контрольных мероприятий в отношении организаций, являющихся получателями субсидий, бюджетных инвестиций, иных межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (далее - источники финансирования) в соответствии с договора-

ми (соглашениями), заключенными Министерством (далее - финансируемые организации), ограничивается финансово-хозяйственной деятельностью финансируемых организаций, осуществляемой за счет средств федерального бюджета.

4. Планирование контрольных мероприятий

4.1. При проведении контрольных мероприятий участники комиссии обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, в том числе федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами и распоряжениями Министерства, другими ведомственными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

4.2. Методы проведения контрольных мероприятий: ревизия, проверка, обследование и мониторинг.

4.3. Виды контрольных мероприятий:

а) камеральные - проводятся по месту нахождения субъекта контроля на основании представленных объектами контроля по запросу субъекта контроля информации и документов;

б) выездные - проводятся по месту нахождения объектов проверок;

в) комбинированные - проводятся как по месту нахождения субъекта контроля, так и по месту нахождения объектов контроля.

4.4. Контрольные мероприятия подразделяются на:

а) плановые - проводятся в соответствии с утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее - Министр), планом-графиком контрольных мероприятий;

б) внеплановые - проводятся по поручению (распоряжению) Министра или заместителя Министра.

4.5. Для составления плана-графика Уполномоченный заместитель директора департамента в срок до 1 ноября года, предшествующего планируемому, направляет в отраслевые департаменты предложение представить перечень объектов контроля, сроков проведения, темы и вида контрольного мероприятия с обоснованием причин необходимости проведения планового контрольного мероприятия в очередном году.

4.6. Отраслевые департаменты в срок до 25 ноября года, предшествующего планируемому, представляют предложения в отдел контроля Бюджетного департамента.

4.7. План-график должен содержать: наименование объектов контроля, тему контрольного мероприятия, проверяемый период, вид, метод и срок проведения контрольного мероприятия.

4.8. Проект плана-графика составляется начальником Субъекта контроля, и согласовывается отраслевыми департаментами, представившими

предложения, Уполномоченным заместителем директора департамента и курирующим заместителем Министра.

4.9. План-график проведения контрольных мероприятий составляется в соответствии с формой согласно приложению №1 к настоящему Порядку (далее - план-график) и представляется на утверждение Министру не позднее, чем за 25 календарных дней до окончания года, предшествующего планируемому.

4.10. Плановые контрольные мероприятия в одном объекте контроля проводятся:

- в подведомственных организациях, в организациях, в отношении которых Министерство выступает в качестве учредителя (акционера), как правило, не реже одного раза в год в отношении каждой организации;
- в отношении получателей иных межбюджетных трансфертов - не менее, чем 1 контрольное мероприятие в год в отношении не менее, чем 3-х объектов контроля - субъектов Российской Федерации;
- в отношении иных получателей субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета - не менее, чем 3 контрольных мероприятия в год в отношении объектов контроля - получателей субсидий.

5. Подготовка контрольного мероприятия

5.1. Проект распоряжения Министерства о проведении планового контрольного мероприятия с указанием темы проверки, метода, вида проверки, объекта контроля, состава комиссии и сроков осуществления контрольного мероприятия представляется на подпись курирующему заместителю Министра не позднее, чем за 7 календарных дней до начала проверки.

5.2. Срок проведения контрольного мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых вопросов, проверяемого периода, особенностей деятельности объектов контроля и объемов финансирования.

Предельный срок контрольного мероприятия - 45 календарных дней.

5.3. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с программой контрольного мероприятия, составляемой председателем комиссии по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее - программа).

Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки, программу проверки составляет начальник Субъекта контроля или Председатель комиссии.

Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проверки программу утверждает Уполномоченный заместитель директора Департамента, а в его отсутствие - начальник Субъекта контроля.

5.4. Программа должна содержать:

- тему контрольного мероприятия,
- вид и метод контрольного мероприятия,
- наименование объекта контроля,

- проверяемый период,
- календарные даты проведения контрольного мероприятия,
- перечень основных вопросов, подлежащих исследованию при проведении контрольного мероприятия, с указанием ответственных исполнителей,
- контрольные действия (приемы, способы), аналитические процедуры, объем выборки, которые необходимо произвести каждому из участников комиссии,
- сроки проведения работ по каждому из вопросов.

5.5. Председатель комиссии не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения планового контрольного мероприятия (не позднее, чем в день начала внепланового контрольного мероприятия) знакомит членов комиссии с содержанием утвержденной программы, определяет необходимость и возможность применения тех или иных контрольных действий, приемов и способов получения информации, аналитических процедур, объема выборки данных из проверяемой совокупности, обеспечивающих необходимый сбор требуемых сведений и доказательств.

5.6. До начала проведения контрольного мероприятия, Субъектом контроля оформляется уведомление о проведении контрольного мероприятия в соответствии с формой согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее - уведомление), которое подписывается Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствие - директором Бюджетного департамента.

Уведомление направляется в адрес руководителя объекта контроля не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала планового камерального или комбинированного контрольного мероприятия, а при проведении выездного, либо внепланового контрольного мероприятия вручается руководителю объекта контроля в первый день проверки, перед началом контрольного мероприятия.

В уведомлении могут быть указаны запрашиваемые для осуществления контрольного мероприятия документы.

5.7. Председатель комиссии:

- распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных действий (процедур) между членами комиссии, организует работу членов комиссии;
- принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках контрольного мероприятия и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;
- направляет запросы о предоставлении материалов объектам контроля;
- составляет акт комиссии по результатам контрольного мероприятия и, при необходимости, промежуточные акты;

- вручает акт проверки представителю объекта контроля;
- организует работу членов комиссии по подготовке ответа на возражения на акт проверки (при их наличии);
- направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;
- составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки и направляет его объекту контроля.

6. Проведение контрольного мероприятия

6.1. Руководитель объекта контроля обязан создать условия для полноценной работы комиссии, в том числе:

- а) предоставить необходимые рабочие места, оргтехнику, средства связи, канцелярские принадлежности, транспорт;
- б) обеспечить доступ во все помещения и территории, на которых ведется деятельность объекта контроля;
- в) по требованию руководителя комиссии создать из работников объекта контроля и участников комиссии инвентаризационные комиссии;
- г) обеспечить своевременное предоставление документов, информации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении деятельности объекта контроля.

6.2. Проведение контрольного мероприятия может приостанавливаться решением уполномоченного заместителя директора Департамента на основании мотивированного обращения председателя комиссии или субъекта контроля.

Основаниями для приостановления контрольного мероприятия являются:

- а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бухгалтерского учета у объекта контроля;
- б) непредставление или неполное представление объектом контроля документов, материалов и информации, необходимых для проведения контрольного мероприятия в установленные программой сроки;
- в) воспрепятствование должностными лицами объекта контроля проведению контрольного мероприятия.

6.3. При наличии оснований для приостановления контрольного мероприятия председатель комиссии составляет акт возникновения препятствий проведения контрольного мероприятия по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и представляет его с сопроводительным письмом уполномоченному заместителю директора Департамента.

6.4. Уполномоченный заместитель директора Департамента в течение 2-х рабочих дней:

- принимает решение о приостановлении проверки;

- уведомляет Объект контроля о приостановлении проверки и причинах приостановления;

- направляет руководителю объекта контроля требование об устранении препятствий в проведении контрольного мероприятия и устанавливает сроки для исполнения.

6.5. Председатель комиссии Министерства или начальник Субъекта контроля (при проведении проверки отделом контроля) или сотрудник отдела контроля Бюджетного департамента, проводящий контрольное мероприятие индивидуально при получении информации об устранении препятствий к проведению контрольного мероприятия, незамедлительно уведомляет об этом уполномоченного заместителя директора Департамента.

6.6. Проведение контрольного мероприятия возобновляется на основании решения уполномоченного заместителя директора Департамента.

Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля извещение о возобновлении контрольного мероприятия.

6.7. При принятии решения о приостановлении контрольного мероприятия течение его срока прерывается на время, необходимое для устранения указанных обстоятельств.

6.8. Срок проведения контрольного мероприятия может продлеваться решением Министра или курирующего заместителя Министра на основании мотивированного обращения субъекта контроля, но не более, чем на 30 календарных дней.

Основаниями для продления срока проведения контрольного мероприятия являются:

- а) временная нетрудоспособность одного или нескольких участников комиссии;

- б) принятие председателем комиссии мотивированного решения об увеличении объемов выборки проверяемых документов (относительно запланированного объема);

- в) получение в ходе контрольного мероприятия от правоохранительных органов, органов государственного финансового контроля либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта контроля (его должностных лиц) нарушений и (или) злоупотреблений, требующей дополнительной проверки;

- г) форс-мажорные обстоятельства, действие непреодолимой силы.

6.9. Члены комиссии при проведении контрольных мероприятий вправе в рамках программы выполнять следующие действия:

6.9.1. Запрашивать и получать на основании запроса в письменной (в том числе посредством электронной почты) или устной форме информацию, документы (копии документов), материалы, справки, объяснения в письменной форме, относящиеся к деятельности объекта контроля.

6.9.2. В случае проведения инвентаризации и невозможности закончить ее в течении рабочего дня, опечатывать при необходимости кассы, склады, кладовые и другие помещения, используемые для хранения денежных средств и имущества объекта контроля.

6.9.3. Проводить встречные проверки на предмет достоверности финансовых и хозяйственных операций и запрашивать в рамках таких проверок документы у третьих лиц.

6.9.4. Беспрепятственно посещать помещения и территории, которые объект контроля использует для осуществления своей деятельности.

6.9.5. Требовать предъявления принадлежащих объекту контроля, а также частично или полностью оплаченных, полученных, но не оплаченных, хранящихся на складах и в помещениях объекта контроля оборудования, товаров и иных материальных ценностей, а также предъявления результатов выполненных работ, оказанных услуг.

6.9.6. Производить фото, видео и аудио записи, составлять фотографию рабочего дня (иного периода) работников объекта контроля.

6.9.7. Осуществлять иные необходимые действия.

7. Оформление результатов контрольных мероприятий

7.1. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, который составляется в двух экземплярах и подписывается председателем комиссии и руководителем (иным уполномоченным лицом) объекта контроля.

В отдельных случаях, по усмотрению председателя комиссии, акт может подписываться всеми членами комиссии.

Акт должен быть составлен не позднее, чем через 10 календарных дней после окончания контрольного мероприятия.

7.1. Акт состоит из вводной, описательной частей и выводов. Неотъемлемой частью акта контрольного мероприятия являются приложения, на которые имеются ссылки в акте.

7.1.1. Вводная часть акта должна содержать следующую информацию: даты составления акта, начала и окончания контрольного мероприятия, место составления, номер и дату распоряжения Министерства о проведении контрольного мероприятия, основание проведения мероприятия, вид и метод контрольного мероприятия, тему мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений. Допускается включение иной информации, относящийся к предмету контрольного мероприятия.

7.1.2. Описательная часть акта должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе и может содержать: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности, имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, информации о достижении показателей результативности, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем и др.

7.1.3. Выводы должны основываться на документальных и аналитических доказательствах, содержать описание нарушений, указания по их устранению

(в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

7.2. Нарушения излагаются в акте на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, справками, результатами произведенных встречных контрольных мероприятий, других проверочных действий, заключений специалистов и экспертов, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

7.3. Описание нарушений, должно содержать следующую обязательную информацию: какие законодательные, иные нормативные правовые акты или их отдельные положения, договоры и соглашения нарушены, кем, в каком периоде, когда и в чем выразились нарушения, размер документально подтвержденного ущерба (при его наличии), риски возникновения ущерба в будущем и другие последствия этих нарушений.

7.4. Один экземпляр оформленного акта, подписанный руководителем комиссии, вручается руководителю объекта контроля или лицу им уполномоченному под роспись о получении с указанием даты получения. При отсутствии у объекта контроля возражений, акт подписывается в момент вручения.

7.5. По просьбе руководителя и (или) главного бухгалтера (бухгалтера) объекта контроля по согласованию с руководителем комиссии может быть установлен срок до 3 рабочих дней, отведенный для ознакомления с актом и его подписания.

7.6. По истечении установленного срока, в момент подписании акта, при наличии возражений, дополнений и (или) замечаний по акту, подписывающие его должностные лица объекта контроля делают об этом запись перед своей подписью и одновременно представляют руководителю комиссии письменные возражения, дополнения и (или) замечания, которые приобщаются к материалам контрольного мероприятия и являются их неотъемлемой частью.

7.7. Руководитель комиссии в срок до 5 рабочих дней после получения от объекта контроля возражений, дополнений и (или) замечаний, обязан

проверить их обоснованность и дать по ним мотивированное заключение, которое, после рассмотрения и утверждения Уполномоченным заместителем директора Департамента, а в его отсутствия - начальником Субъекта контроля, направляется объекту контроля и приобщается к материалам контрольного мероприятия.

7.8. Акт вступает в силу в следующем порядке и объеме:

7.8.1. В полном объеме в момент подписания акта по установленной в пункте 7.5 процедуре без возражений, дополнений и (или) замечаний со стороны объекта контроля.

7.8.2. В день подписания мотивированного заключения на возражения, дополнения и (или) замечания, поступившие от объекта контроля в порядке, указанном в п. 7.8, в объеме за исключением принятых (признанных обоснованными) Субъектом контроля возражений, дополнений и (или) замечаний.

7.8.3. В полном объеме в момент, когда объекту контрольных действий направлено уведомление от Субъекта контроля о том, что его возражения полностью не приняты.

7.9. В случае отказа должностных лиц объекта контроля подписать или получить акт руководитель комиссии в конце акта производит запись об их ознакомлении с актом и отказе от подписи или получении акта. В этом случае один экземпляр акта направляется объекту контроля заказным письмом. Ко второму экземпляру акта, остающемуся на хранении в отделе контроля, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления экземпляра акта объекту контроля.

7.10. Акт контрольного мероприятия представляется Уполномоченному заместителю директора Департамента в срок не позднее 3 рабочих дней после его подписания, но не позднее чем накануне срока, установленного в распоряжении о проведении контрольного мероприятия для представления отчета о результатах курирующему заместителю Министра.

7.11. Уполномоченный заместитель директора Департамента в сроки, установленные в распоряжении о проведении контрольного мероприятия, направляет служебной запиской копию акта и отчет с предложениями о дальнейших действиях курирующему заместителю Министра.

8. Устранение выявленных в акте нарушений и недостатков

8.1. В соответствии с резолюцией курирующего заместителя Министра Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет объекту контроля план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

8.2. В случае, если в выводах акта содержится предложение о возврате бюджетных средств, Уполномоченный заместитель директора департамента направляет на утверждение Министру (заместителю Министра) проект требования о возмещении бюджетных средств.

8.3. После получения от объекта контроля отчета о выполнении всех мероприятий плана по устранению нарушений и недостатков Уполномоченный заместитель директора Департамента направляет заместителю министра предложение о снятии с контроля плана мероприятий.

8.4. Материалы контрольных мероприятий хранятся у Субъекта контроля.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № ____

УТВЕРЖДЕН

Министр

Российской Федерации

по развитию Дальнего Востока и Арктики

ПЛАН-ГРАФИК проведения контрольных мероприятий

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Вид контрольного мероприятия	Метод контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия

Согласовано:

Заместитель директора Бюджетного департамента

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № ____

УТВЕРЖДАЮ
заместитель директора
Бюджетного департамента

подпись

ПРОГРАММА КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

(тема контрольного мероприятия)

(вид и метод контрольного мероприятия)

(календарные даты проведения контрольного мероприятия)

(наименование объекта контроля)

(проверяемый период)

№ п/п	Перечень основных вопросов	Время, отводимое на обследование	Контрольное действие (прием, способ), аналитическая процедура, объем выборки	Участник комиссии, отвечающий за исполнение контрольного действия (приема, способа), аналитической процедуры, объем выборки

Руководитель комиссии
(начальник отдела контроля)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № _____

**МИНИСТЕРСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА
И АРКТИКИ**

(МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)

Бурденко ул., 14, Москва, 119121
Тел. (495) 531-06-44, факс (495) 531-06-55
E-mail: msk@minvr.ru
<http://www.minvr.ru>

(объект контроля)

№ _____

На № _____

О проведении проверки и запросе материалов

Уважаемый _____!

На основании распоряжения Минвостокразвития России от _____
№ _____ (прилагается) в период с «__» _____ 2020 по «__» _____ 2020 в
_____ будет проведена проверка _____.
(объект проверки) (тема проверки, проверяемый период)

Прошу создать необходимые условия для работы комиссии включая:
предоставление необходимых рабочих мест, оргтехники, средств связи, кан-
целярских принадлежностей, транспорта, доступа во все помещения, на
объекты и территории; создание по требованию руководителя комиссии,
из числа работников объекта контроля и участников комиссии инвентари-
зационных комиссий; своевременное предоставление документов, инфор-
мации, справок, пояснений ответственных должностных лиц в отношении
деятельности объекта контроля.

Прошу Вас в срок до «__» _____ 2020 представить:

(перечень запрашиваемых документов).

Приложение - на 1 л. в 1 экз.

Заместитель директора
Бюджетного департамента

Д.А. Яковенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № ____

АКТ
возникновения препятствий
для проведения контрольного мероприятия

дата

По тексту описывается суть события, состояния, процесса, препятствующего проведению контрольного мероприятия, ФИО и должности участников и присутствующих лиц.

Участники комиссии:

_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись

Присутствующие:

_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись
_____ ФИО	_____ должность	_____ подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № ____

**АКТ
КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

наименование темы мероприятия

1. Вводная часть акта: дата составления акта, дата начала и окончания мероприятия, место составления, номер и дата уведомления, основание проведения мероприятия, вид мероприятия, ФИО участников комиссии, проверяемый период, полное наименование и реквизиты объекта контроля, сведения об учредителях, основные цели и виды деятельности объекта контроля, сведения о руководителе и главном бухгалтере (бухгалтере) объекта контроля, сведения о результатах предыдущих контрольных мероприятий и информация об устранении выявленных нарушений.

2. Описательная часть акта: разделы в соответствии с вопросами, указанными в программе: описание типовых операций объекта контроля, применяемой им учетной политики, доходов и расходов по основным направлениям деятельности, имущественного комплекса и оснований возникновения права на имущественный комплекс, расчетов с бюджетом, договорных отношений, выявленных нарушений и рисков их наступления в будущем.

3. Выводы содержат: описание нарушений, указания по их устранению (в тех случаях, когда нарушения устранимы) и рисков, которые могут наступить в будущем.

Председатель комиссии:

_____	_____	_____
должность	подпись	ФИО

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

_____	_____	_____
должность уполномоченного лица	подпись	ФИО

«__» _____ 2020 г.

В течение 3-х рабочих дней с момента получения Акта он должен быть подписан (с возражениями или без возражений).

Акт подписан _____
(без возражений или с возражениями)

Руководитель объекта контроля	_____	_____
	подпись	ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

к Порядку осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики мероприятий
ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
деятельностью подведомственных организаций,
а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока и Арктики
от «__» _____ 2020 г. № ____

Таблица разногласий по акту проверки от «__» _____ 2020

объект проверки

тема проверки, дата проверки

№ п/п,	Стр. акта	Выдержка из акта проверки	Возражения	Позиция Минвостокразвития России

Председатель комиссии:

должность

подпись

ФИО

ПРИЛОЖЕНИЕ № 7

к Порядку осуществления
 Министерством Российской Федерации по развитию
 Дальнего Востока и Арктики мероприятий
 ведомственного контроля за финансово-хозяйственной
 деятельностью подведомственных организаций,
 а также получателей субсидий, бюджетных инвестиций
 и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета,
 утвержденному приказом Министерства Российской Федерации
 по развитию Дальнего Востока и Арктики
 от «__» _____ 2020 г. № ____

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
 по устранению нарушений,
 выявленных в ходе контрольного мероприятия**

 (объект контроля)

 (тема контрольного мероприятия)

за период с «__» _____ 202_ года по «__» _____ 202_

№№ п/п	Раздел акта	Содержание предложения	Мероприятие	Срок исполнения
1	2	3	4	5

 (должность руководителя проверки) (подпись) (инициалы и фамилия)

«__» _____ 202_ г.

МИНИСТЕРСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА И АРКТИКИ
(МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)

ПРИКАЗ

10 февраля 2020 г.

Москва

№

16

Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета

В соответствии со статьями 78, 78.1, 80, 130, 132.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 6 статьи 7 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», пунктом 2 части 2 статьи 8 Федерального закона от 13.07.2015 № 212-ФЗ «О свободном порте Владивосток», постановлением Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа», подпунктами 4.2.7, 4.15 Положения о Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2012 № 664 «О Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики», **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета.

2. Признать утратившими силу следующие приказы Минвостокразвития России:

от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением

условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета»;

от 22.11.2018 № 217 «О внесении изменения в приказ Минвостокразвития России от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета»;

от 08.08.2019 № 113 «О внесении изменений в приказ Минвостокразвития России от 24.10.2017 № 305 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета».

Министр

А.А. Козлов

УТВЕРЖДЕН
приказом Минвостокразвития России
от 10 февраля 2020 г. № 16

П О Р Я Д О К
осуществления Министерством Российской Федерации по развитию
Дальнего Востока и Арктики контроля за соблюдением условий, целей
и порядка предоставления субсидий и иных форм поддержки за счет
средств федерального бюджета

1. Настоящий Порядок определяет организацию и осуществление Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министерство) контроля за соблюдением условий, целей и порядка предоставления Министерством субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с заключенными Министерством соглашениями (далее соответственно – контроль, соглашение) и регламентирует действия должностных лиц Министерства при осуществлении указанного контроля.

2. Контроль осуществляется путем проведения контрольных мероприятий (проверок) не реже одного раза в три года в отношении каждого соглашения.

3. Проверки проводятся в соответствии с планом-графиком, утвержденным Министром Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики (далее – Министр).

Министром или заместителем Министра, к ведению которого относятся вопросы проведения ведомственного финансового контроля в отношении структурных подразделений Министерства и подведомственных Министерству организаций, контроля в отношении получателей субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета (далее – заместитель Министра), по предписаниям (представлениям) контрольно-надзорных органов, иным обращениям, в том числе по обращению заместителя директора Бюджетного департамента, курирующего отдел контроля Бюджетного департамента (далее – отдел контроля), может быть принято решение о проведении проверки, не предусмотренной планом-графиком (внеплановой проверки).

4. План-график составляется отделом контроля на предстоящий год, согласовывается заместителем директора Бюджетного департамента, курирующим отдел контроля, и заместителем Министра.

5. При составлении плана-графика учитываются:

объем предоставленных Министерством субсидий и иных форм поддержки за счет средств федерального бюджета в соответствии с соглашениями;

проверяемый период;

имеющиеся для проведения проверок ресурсы (трудовые, финансовые).

6. План-график не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому, представляется на утверждение Министру.

7. Проверки проводятся отделом контроля или комиссией Министерства, состав которой утверждается Министром или заместителем Министра.

В состав комиссии Министерства включаются должностные лица структурных подразделений Министерства.

8. Для проведения проверки заместитель директора Бюджетного департамента, курирующий отдел контроля, утверждает программу проверки, которая составляется отделом контроля.

В случае проведения проверки комиссией Министерства, программу проверки утверждает председатель комиссии.

9. Программа проверки должна содержать:

тему и вид проверки,

проверяемый период,

календарные даты проведения проверки,

перечень проверяемых вопросов.

10. Председатель комиссии:

распределяет вопросы программы проверки для проведения контрольных действий (процедур) между членами комиссии;

принимает решение о необходимости проведения выездных мероприятий в рамках проверки и членах комиссии, принимающих участие в выездных мероприятиях;

направляет запросы о предоставлении материалов объектам контроля;

составляет акт комиссии по результатам проверки и, при необходимости, промежуточные акты;

вручает акт проверки проверяемому объекту контроля;

направляет информацию о результатах проверки руководству Министерства;

составляет план мероприятий объекта контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки;

направляет для исполнения объекту контроля план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

11. Результаты проверки оформляются актом, который составляется в двух экземплярах и подписывается председателем комиссии Министерства, а при проведении проверки отделом контроля - начальником отдела контроля.

12. Материалы проверок хранятся в отделе контроля.

Приложение 9

УТВЕРЖДАЮ

Внутренний аудитор Министерства

_____ Д.А. Яковенко

« ____ » _____ 2020 г.

**Классификатор нарушений,
выявляемых в ходе ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита
в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока и Арктики по состоянию
на 15 апреля 2020 года**

	Вид нарушения/нарушение	Правовые основания квалификации нарушения	Единица измерения	Группа нарушения	Мера ответственности
1	2	3	4	5	6
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов					
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов					
1.1.1	Нарушение порядка и сроков составления и (или) представления проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Пункт 1 статьи 145, статьи 169, 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.1.2	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	кол-во	1	
1.1.3	Несоблюдение требований к составлению и (или) представлению проекта закона о внесении изменений в закон (решение) о бюджете на текущий финансовый год и плановый период	Статья 212 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	
1.1.4	Несоответствие (отсутствие) документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом бюджета, требованиям законодательства	Статья 184 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	
1.1.5	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств	Пункт 3, абзац 1 пункта 4, абзац 1 пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановление Правительства РФ от 7 июля 2014 г. № 621 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации»	кол-во	1	
1.1.6	Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассиг-	Подпункт 4 пункта 1 статьи 158, пункт 1 статьи 174 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
1.1.6	нований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом				
1.1.7	Нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий	Пункт 10 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.1.8	Нарушение запрета на предоставление и получение казенным учреждением кредитов (займов), приобретение ценных бумаг	Пункт 10 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.1.9	Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.1.10	Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ	Статья 179 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2005 г. № 239	кол-во	1	
1.1.11	Нарушение порядка разработки федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ	Порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594	кол-во	1	
1.1.12	Нарушение порядка формирования федеральной адресной инвестиционной программы	Пункт 3 статьи 179 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716	кол-во	1	
1.1.13	Нарушения при планировании мероприятий по информатизации	Пункты 6, 29, 30 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
		координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов»	кол-во	1	
2.2 Нарушения в ходе исполнения бюджетов					
1.2.1	Нарушение положений нормативного правового акта Правительства Российской Федерации	закон (решение) о бюджете	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.2	Нарушение порядка реализации государственных программ	Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.3	Нарушение порядка проведения оценки планируемой эффективности реализации государственных программ	Пункт 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации Порядок разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
		вительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588 Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 20 ноября 2013 г. № 690 «Об утверждении методических указаний по разработке и реализации государственных программ Российской Федерации»	кол-во	1	
1.2.4	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	Статья 179 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации Положение о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2005 г. № 239	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.5	Нарушение порядка реализации федеральных целевых программ, региональных целевых программ	Порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 1995 г. № 594	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.6	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.7	Нарушение запрета на размещение бюджетных средств на банковских депозитах, получение дополнительных доходов в процессе исполнения бюджета за счет размещения бюджетных средств на банковских депозитах и передача полученных доходов в доверительное управление	Статья 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.8	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов от использования имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности	Пункт 5 статьи 41, пункт 3 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.9	Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации	Пункт 1 статьи 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.10.	Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации	Пункт 2 статьи 93 ² , 93 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Части 1, 3 статьи 15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.11	Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу	Пункт 2 статьи 93 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Части 2, 4 статьи 15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.12	Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации	Пункт 2 статьи 93 ² , 93 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Части 1, 3 статьи 15.15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.13	Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу	Пункт 2 статьи 93 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Части 2, 4 статьи 15.15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.14	Нарушение условий и порядка предоставления бюджетного кредита	Пункт 2 статьи 93 ² , 93 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
1.2.15	Предоставление и исполнение государственных гарантий с нарушением установленного порядка и условий	Статьи 115 ² -117 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во	1	
1.2.16	Несоблюдение порядка использования бюджетных ассигнований Инвестиционного фонда Российской Федерации (инвестиционного фонда субъекта Российской Федерации)	Пункт 3 статьи 179 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.17	Неправомерное предоставление льгот, отсрочек, рассрочек по платежам в бюджет.	Пункт 1 статьи 59, пункт 1 статьи 64 Бюджетного кодекса Российской Федерации Пункты 1, 3 статьи 56 Налогового Кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.18	Неправомерное списание задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Статья 59 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.19	Нарушение порядка зачисления в бюджет сумм денежных взносов (штрафов) и иных сумм принудительного изъятия	Статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.20	Несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета	Пункт 4 статьи 161, 220 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 29 декабря 2012 г. N 24н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства»	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.21	Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи	Статья 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. N 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)»	кол-во	1	
1.2.22	Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений	Подпункт 5 пункта 1 статьи 158, статья 219 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. N 159н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)»	кол-во	1	Статья 15.15.9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.23	Несвоевременное доведение до распорядителей и (или) получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	Подпункт 5 пункта 1 статьи 158, абзац 2 пункта 2 статьи 219 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации приказ Минфина РФ от 30 сентября 2008 г. N 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов	кол-во	1	Статья 15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
		бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня»			
1.2.24	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.25)	Пункт 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.25	Расходование казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	Пункт 2 статьи 161, статья 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Минфина РФ от 20 ноября 2007 г. № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.26	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения госу-	Пункты 3, 4 статьи 69 ² , абзац 3 пункта 1 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об адми-

1	2	3	4	5	6
	дарственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.27)	<p>Пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»</p> <p>Пункт 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»</p> <p>Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»</p> <p>Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»</p>		1	информационных правонарушений
1.2.27	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на цели, не связанные с выполнением государственного задания	<p>Абзац 3 пункта 1 статьи 781 Бюджетного кодекса Российской Федерации</p> <p>Пункт 7 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»</p> <p>Пункт 5 статьи 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об ав-</p>	кол-во и тыс. рублей	7	<p>Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях</p> <p>Статья 285.1, 285.2</p>

1	2	3	4	5	6
		тоимных учреждениях» Постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»			Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.28	Нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий бюджетным и автономным учреждениям на иные цели (за исключением нарушений по п. 1.2.29)	Абзацы 4 пункта 1 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.29	Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	Абзац 4 пункта 1 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.30	Нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной	Пункты 1-6 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете,	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
1.2.30	системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	законы о бюджетах государственных внебюджетных фондах		1	нормативных правонарушений
1.2.31	Нарушение порядка определения объема и предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в виде государственного взноса в государственные корпорации и государственные компании (за исключением нарушений по п. 1.2.32)	Пункт 2 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.32	Расходование иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, средств субсидии, в том числе в виде государственного взноса в государственные корпорации и государственные компании, не в соответствии с целями ее предоставления	Пункт 2 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации

1	2	3	4	5	6
1.2.33	Нарушение порядка предоставления из бюджета в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации грантов в форме субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.34)	Пункт 4 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.34	Расходование некоммерческими организациями, не являющимися казенными учреждениями, средств грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджета в соответствии с решением Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, не в соответствии с целями их предоставления	Пункт 4 статьи 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации закон (решение) о бюджете	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.35	Несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана	Статья 217 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 2013 г. N 117н «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году»	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.36	Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств	Абзац 3 статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.37	Нарушение требований при предоставлении дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на выравнивание бюджетной обеспеченности	Статьи 131, 137, 138, 142 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.38	Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.2.39)	Статьи 132, 138 ¹ , 139, 142 ² , 142 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.39	Расходование средств межбюджетных субсидий не в соответствии с целями их предоставления	Статьи 132, 138 ¹ , 139, 142 ² , 142 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.40	Нарушение порядка предоставления субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением нарушений по п. 1.2.41)	Статьи 133, 133 ² , 140, Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
1.2.41	Расходование средств субвенций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления	Статьи 133, 133 ² , 140, Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14.Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.42	Нарушение порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением нарушений по п. 1.2.43)	Статьи 132 ¹ , 133 ³ , 139 ¹ , 142 ⁴ , 142 ⁵ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.43	Расходование средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления	Статьи 132 ¹ , 133 ³ , 139 ¹ , 142 ⁴ , 142 ⁵ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14.Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.2.44	Неисполнение получателем средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюд-	пункт 15 постановления Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении	кол-во и тыс. руб.		Статья 306.8 Бюджетного кодекса РФ, пункт 15 постанов-

1	2	3	4	5	6
	жетной системы Российской Федерации Требования о возврате средств иных межбюджетных трансфертов в федеральный бюджет	Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа»			ления Правительства Российской Федерации от 14.03.2018 № 254 «Об утверждении Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа»
1.2.45	Несоблюдение главным распорядителем средств федерального бюджета, представляющим в суде интересы Российской Федерации, срока направления в Министерство финансов Российской Федерации информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	Пункт 3 статьи 158, пункт 2 статьи 242 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	Статья 15.15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
1.2.46	Несвоевременное или неполное исполнение судебного акта, предусматривающего обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации	Статья 242 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.47	Непринятие мер по удержанию неустойки и ее своевременному перечислению в доход бюджета.	Статья 332 Гражданского кодекса Российской Федерации.	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.48	Неправомерное использование доходов, полученных сверх утвержденных законом (решением) о бюджете	Пункты 1, 2 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.49	Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и представления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Статья 264 ² -264 ³ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	Статья 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.50	Непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета.	Пункт 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.51	Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений	Подпункты 7, 10 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Статья 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	кол-во	1	
1.2.52	Нарушение сроков представления главными администраторами средств федерального бюджета годовой бюджетной отчетности в Счетную палату Российской Федерации для внешней проверки	Пункт 2 статьи 264 ⁹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	Статья 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.2.53	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных органов, государственных служащих, работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений ²⁾		кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.54	Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, и самих документов государственных учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».	Пункт 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» статья 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.55	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.56	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 160 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.57	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 160 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.58	Неосуществление бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Статья 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.59	Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления		кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
	ления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)				
1.2.60	Несоблюдение порядка и условий предоставления отсрочек, рассрочек и инвестиционных налогов кредитов по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Статьи 64, 64.1, 67 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.61	Несоблюдение порядка зачета или возврата излишне уплаченной суммы налога, сбора, а также пени	Статья 78 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.62	Несоблюдение порядка возврата излишне взысканного налога, сбора, а также пени	Статья 79 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	1	
1.2.63	Нарушения при реализации мероприятий по информатизации	Пункты 29, 30 Правил подготовки планов информатизации государственных органов и отчетов об их выполнении, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 24 мая 2010 г. № 365 «О координации мероприятий по использованию информационно-коммуникационных технологий в деятельности государственных органов»	кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
1.2.64	Неосуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	Часть 2 статьи 160 ^{2.1} Бюджетного кодекса Российской Федерации приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 258н.	кол-во и тыс. рублей		
3. Нарушения при реализации ФАИП					
1.3.1	Нарушения порядка реализации федеральной адресной инвестиционной программы	Пункт 3 статьи 179 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716	кол-во	1	
1.3.2	Финансирование выполнения работ по строительству, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению объектов капитального строительства до включения в адресную программу объектов капитального строительства или до внесения изменений в адресную программу, отменяющих установленные ограничения на финансирование указанных работ на основании представления документов, подтверждающих наличие утвер-	Пункт 16 Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2010 г. № 716	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	

1	2	3	4	5	6
	жденной в установленном порядке проектной документации в отношении этих объектов				
1.3.3	Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям или автономным учреждениям, унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества	Пункты 2, 3 статьи 78 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила принятия решений о предоставлении субсидий из федерального бюджета на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 14	кол-во	1	
1.3.4	Нарушение порядка предоставления государственным бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества (за исключением нарушений по п. 1.3.5)	Пункты 2, 4 -7 статьи 78 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 13	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
1.3.5	Расходование государственными бюджетными и автономными учреждениями, государственными унитарными предприятиями средств субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества, не в соответствии с целями ее предоставления	Абзац 3 пункта 4 статьи 78 ² Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 13	кол-во и тыс. рублей	8	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.3.6	Нарушение порядка принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность	Пункты 2, 3 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации Статья 13 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» Правила принятия решения о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты государственной собственности Российской Федерации, не включенные в федеральные целевые программы, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 30 апреля 2008 г. № 324	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.3.7	Нарушение порядка предоставления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (за исключением нарушений по п. 1.3.8)	Пункты 2, 4 – 6 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, утвержденные Правительством Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 13	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	Статья 15.15.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.3.8	Расходование средств бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности или в приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность не в соответствии с целями их предоставления	Абзац 4 пункта 4 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета, утвержденные Правительством Российской Федерации от 9 января 2014 г. № 13	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1, 285.2 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.3.9	Расходование средств субсидии на финансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации не в соответствии с целями ее предоставления	Пункт 2 статьи 79 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации

1	2	3	4	5	6
1.3.10	Нарушение порядка принятия решения о предоставлении бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями (за исключением нарушений по п. 1.3.12)	Пункт 1 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации статья 13 Федерального закона от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»	кол-во	1	Статья 15.15.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
1.3.11	Нарушения требований к договорам, заключенным в связи с предоставлением бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями	Пункт 3 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
1.3.12	Расходование средств бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства и (или) на приобретение объектов недвижимого имущества юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными учреждениями и государственными или муниципальными унитарными предприятиями, не в соответствии с целями их предоставления	Пункт 2 статьи 80 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	7	Статья 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации
1.3.13	Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства	Статьи 53 Градостроительного кодекса, статья 748 Гражданского кодекса Российской Федерации Постановление Правительства Российской Федерации от 21 июня 2010 г. № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	1	
1.3.14	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	Статьи 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации	кол-во	1	Статья 9.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ⁴

1	2	3	4	5	6
1.3.15	Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы)	Статья 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации Пункт 5 постановления Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 г. № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».	кол-во	1	
2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности					
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	Статьи 7, 8, 29 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	Статья 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во, коп-во и тыс. руб.	2	
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	Статья 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономических субъектом	Статья 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	

1	2	3	4	5	6
2.5	Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации	Статья 12 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.6	Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица	Статьи 16 и 17 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.7	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	Статья 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.8	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	Указание Банка России от 7 октября 2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»	кол-во и тыс. рублей	2	Статья 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
2.9	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	Статья 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	

1	2	3	4	5	6
2.10	Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Статья 15 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.11	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных полномочными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	Часть 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во	2	
2.12	Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выражившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов	Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	кол-во и тыс. рублей	2	Статья 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью					
3.1	Нарушение требований о непустимости использования помещений дипломатических представительств в целях, не совместимых с функциями представительства, или другими нормами общего международного права, или же какими-либо сте-	Часть 3 статьи 41 Венской конвенции от 18 апреля 1961 года «О дипломатических сношениях»	кол-во	1	

1	2	3	4	5	6
	цельными соглашениями, действующими между аккредитованным государством и государством пребывания				
3.2	Несоблюдение ограничений по участию унитарных предприятий в коммерческих и некоммерческих организациях	Части 1 статьи 6 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.3	Распоряжение унитарным предприятием (вкладом (долей) в уставном (оспарочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, акциями акционерного общества без согласия собственника его имущества	Часть 2 статьи 6 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.4	Нарушение порядка учреждения унитарного предприятия, ограничений по целям создания унитарного предприятия (специальной правоспособности)	Часть 1 статьи 295 Гражданского кодекса Российской Федерации Статьи 8-10 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.5	Нарушение порядка формирования, увеличения/уменьшения уставного фонда унитарного предприятия	Статьи 12-15 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.6	Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия	Часть 2 статьи 295, часть 1 статьи 296, часть 1 статьи 297 Гражданского кодекса Российской Федерации Статья 18, 19 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.7	Ненадлежащее осуществление полномочий собственника имущества унитарного предприятия, злоупотребления при осуществлении таких прав, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	Статьи 20, 20.1, 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.8	Несоблюдение ограничений для руководителя унитарного предприятия	Часть 2 статьи 21 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.9	Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	Статья 25 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	Статья 201 Уголовного кодекса Российской Федерации
3.10	Несоблюдение требований Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в части присоединения дочерних предприятий к создавшим им унитарным предприятиям.	Часть 3 статьи 37 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.11	Нарушение порядка распоряжения имуществом автономного учреждения	Часть 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации Пункт 6 статьи 3 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»	кол-во	3	
3.12	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	Часть 3 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации Пункты 10, 13, 14 статьи 9.2, пункт 3 статьи 27 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»	кол-во	3	
3.13	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	Часть 1 статьи 297, часть 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации Статья 19 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»	кол-во	3	
3.14	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) бюджетного учреждения	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.15	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения»	кол-во	3	
3.16	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) автономного учреждения	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Постановление Правительства Российской Федерации от 10 октября 2007 г. № 662 «Об утверждении Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального автономного учреждения»	кол-во	3	
3.17	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.18	Нарушение порядка осуществления государственными (муниципальными) бюджетным учреждением и государственным (муниципальным) автономным учреждением полномочий органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления	Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Постановление Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 590 «О порядке осуществления федеральным бюджетным учреждением и автономным учреждением полномочий федерального органа государственной власти (государственного органа) по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, и финансового обеспечения их осуществления»	кол-во	3	
3.19	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	Постановление Правительства Российской Федерации от 5 января 1998 г. № 3 «О порядке закрепления и использования находящихся в федеральной собственности административных зданий, строений и нежилых помещений»	кол-во и тыс. рублей	3	
3.20	Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей	Части 2, 2.1 статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во и тыс. рублей	3	

1	2	3	4	5	6
3.21	Нарушение порядка распределения доходов казенного предприятия	Часть 3 статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	кол-во	3	
3.22	Осуществление прав собственника имущества унитарного предприятия с превышением полномочий, уклонение от осуществления полномочий	Часть 1 статьи 2, часть 2 статьи 21 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Постановление Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2004 г. № 739 «О полномочиях федеральных органов исполнительной власти по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия»	кол-во	3	
3.23	Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности унитарного предприятия, государственных внебюджетных фондов	Статья 26 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ Статья 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»	кол-во	3	
3.24	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»	кол-во	3	
3.25	Нарушение порядка предоставления информации из реестра государственного (муниципального) имущества	Федеральный закон от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.26	Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр государственного (муниципального) имущества, исключения из реестра государственного (муниципального) имущества	Постановление Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества»	кол-во	3	
3.27	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	Статья 131, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации статья 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»	кол-во	3	
3.28	Нарушение требований к раскрытию информации о приватизации государственного (муниципального) имущества уполномоченным исполнительным органом государственной власти, открытыми акционерными обществами, акции которых находятся в государственной (муниципальной) собственности, и государственными унитарными предприятиями с момента включения в прогнозный план (программу) приватизации государственного (муниципального) имущества на соответствующий период	Статья 15 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.29	Несоблюдение требований, определяющих особенности порядка приватизации имущества	Глава V Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	кол-во	3	
3.30	Нарушение требований к оформлению сделок купли-продажи государственного или муниципального имущества	Статья 32 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	кол-во	3	
3.31	Нарушение условий оплаты и распределения денежных средств от продажи имущества	Глава VI Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»	кол-во и тыс. рублей	3	
3.32	Нарушение порядка совершения сделок с недвижимым имуществом, находящимся на территории закрытого административно-территориального образования	Статья 8 Закона Российской Федерации от 14 июля 1992 г. № 3297-I «О закрытом административно-территориальном образовании»	кол-во	3	
3.33	Несоблюдение правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду	Постановление Правительства Российской Федерации от 26 января 2006 г. № 42 «Об утверждении правил отнесения жилого помещения к специализированному жилищному фонду и типовых договоров найма специализированных жилых помещений»	кол-во	3	
3.34	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества	Статьи 15, 16, 17.1, 19-21 и пункт 2 статьи 24 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Федеральный закон от 29 июля 1998 г.	кол-во, кол-во и тыс. рублей	3	

1	2	3	4	5	6
	ва, в том числе представление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий	. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»			
3.35	Неправомерное отнесение имущества к собственности Российской Федерации	<p>Статья 26.11 Федерального закона от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»</p> <p>Статья 50 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»</p> <p>Постановление Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 3020-1 «О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность»</p>	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.36	Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками	Статья 20 Земельного кодекса Российской Федерации Статья 268 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.37	Несоблюдение порядка аренды земельных участков	Статья 22 Земельного кодекса Российской Федерации Статьи 606 - 625 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	3	
3.38	Несоблюдение порядка предоставления права безвозмездного срочного пользования земельными участками	Статья 24 Земельного кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.39	Несоблюдение порядка обязательной регистрации возникновения, прав на земельные участки	Статья 25, 26 Земельного кодекса Российской Федерации Статья 4 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» Статьи 130 - 132, 164 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.40	Несоблюдение порядка купли-продажи земельных участков, находящихся в государственной (муниципальной) собственности и неразграниченных земельных участков	Статья 37 Земельного кодекса Российской Федерации статьи 549-558 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.41	Несоблюдение порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности	Статьи 27, 28, 35, 36, 38 Земельного кодекса Российской Федерации	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.42	Несоблюдение порядка приобретения земельного участка из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, или права заключения договора аренды такого земельного участка на торгах (конкурсах, аукционах)	Статья 38 Земельного кодекса Российской Федерации статьи 447 - 449 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.43	Несоблюдение порядка организации и проведения аукционов по продаже земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договоров аренды земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, для жилищного строительства	Статья 38 ¹ Земельного кодекса Российской Федерации	кол-во	3	
3.44	Несоблюдение порядка предоставления земельных участков для строительства из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности	Статьи 30, 30 ¹ , 30 ² , 31 - 33, 74 Земельного кодекса Российской Федерации	кол-во	3	

1	2	3	4	5	6
3.45	Несоблюдение условий и порядка изъятия земельных участков для государственных или муниципальных нужд	Статья 49, 55 Земельного кодекса Российской Федерации Статьи 279 - 283 Гражданского кодекса Российской Федерации Статья 15 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 310-ФЗ «Об организации и проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи, развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»	кол-во	3	
3.46	Несоблюдение требований по подготовке, заключению, исполнению и прекращению концессионного соглашения	Статьи 3 – 17 Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»	кол-во	3	
3.47	Непринятие мер по взаимному прощению задолженности по арендной плате за пользование государственным (муниципальным) имуществом	Глава 34 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во и тыс. рублей	3	
4. Нарушения при осуществлении государственных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц					
4.1.	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта (договора)	Статья 525 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.2	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми государственственный или муниципальный контракт (договор) заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных или муниципальных нужд, предусмотренного в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд	Статья 527 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	4	
4.3	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми для государственного или муниципального заказа, размещение государственного или муниципального контракта (договора) является обязательным, если иное не предусмотрено законом	Статья 527 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	4	
4.4	Несоблюдение порядка заключения государственного или муниципального контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд	Статьи 525 - 534, 763 - 768 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.5	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	4	
4.6	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	Часть 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	Статья 15.15.10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.7	Нарушение порядка принятия решений о заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения федеральных	Часть 3 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
	нужд, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств				
4.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществляемых без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров)	Часть 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	4	
4.9	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупок товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цена и дата закупки	Часть 2 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.10	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статьи 38, 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.11	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.12	Нарушения при выборе специализированной организации и наделении ее соответствующим функционалом	Статья 40 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.13	Нарушения порядка организации централизованных закупок	Статья 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ ФЗ Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.14	Нарушения порядка организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.15	Нарушения при нормировании в сфере закупок	Статья 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.16	Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков	Статья 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.17	Нарушения требований об обязательном общественном обсуждении крупных закупок	Статьи 20, 112 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.18	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, порядка его размещения в открытом доступе	Статья 17 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.19	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе	Статья 21 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.20	Отсутствие обоснования закупки	Статьи 18, 22, 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.21	Нарушения при обосновании закупки	Статьи 13, 17, 18, 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.22	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	Статьи 18 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Пункты 4, 5, 6 статьи 6, статьи 7 и 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	Часть 1 статьи 7.29.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.23	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статьи 18, 21, 24, 48, 49, 56, 57, 59, 63, 72, 74 - 76, 82, 83, 84 - 92 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Статья 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
4.24	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции	Статья 31 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.25	Включение в документацию (извещение) о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции	Статьи 21, 31, 33 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 4.1 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.26	Ограничение доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупки	Статьи 4, 7 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Части 1- 1.4, 3, 8 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.27	Несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 50, 64, 73, 83, 87, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Пункт 3 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во	4	Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.28	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 4.2 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
4.29	Нарушения при формировании порядка оценки заявок и критериев этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.30	Нарушения при установлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	Статьи 28, 29, 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Части 4.2, 11 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.31	Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки	Статьи 34, 54, 70, 78, 83, 90 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Части 1-2 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.32	Нарушение сроков заключения контрактов (договоров)	Статьи 54, 70, 78, 83, 90, 91, 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 3 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
4.33	Отсутствие обеспечения исполнения контракта (договора)	Статьи 34, 45, 54, 70, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Пункт 2 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во	4	Часть 1 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.34	Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей	4	Статья 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.35	Отсутствие в контракте (договоре) сведений о расчете и обосновании цены контракта (договора)	Статья 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.36	Нарушения, связанные с обеспечением заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 4 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.37	Неприменение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статья 37, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.38	Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора)	Статьи 31, 53, 67, 69 78, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Части 2-2.1, 6 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.39	Нарушения при применении порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупок, в том числе критериев этой оценки	Статьи 32, 53, 83 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Части 2, 7 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.40	Нарушения требований к протоколам, составленным в ходе осуществления закупок, их сохранению и размещению в открытом доступе	Статьи 52, 53, 67, 68, 69, 78, 81, 82, 83, 85, 89, 90 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Статья 7.29, части 13-14 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.41	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	Статьи 34, 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	Части 4-5 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.42	Нарушения порядка расторжения контракта (договора)	Статьи 34, 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	Часть 6 статьи 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
4.43	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге	Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во	4	
4.44	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	Статьи 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Статьи 7 и 8, пункт 3 статьи 12 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	
4.45	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	Глава 22 Гражданского Кодекса Российской Федерации Статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Статьи 7 и 8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	

1	2	3	4	5	6
4.46	Неиспользование мер обеспечения исполнения обязательств (с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) не удержаны обеспечение заявки, обеспечение исполнения контракта (договора))	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей	4	
4.47	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя))	Статьи 34, 94, 96 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	кол-во и тыс. рублей	4	
4.48	Отсутствие утвержденного акта, регламентирующего правила закупки или его состав, порядок и форму его утверждения	Статья 2 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	кол-во	4	Часть 6 статьи 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.49	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке	Статья 3 Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	кол-во, кол-во и тыс. рублей	4	Статья 7.32.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.50	Нарушение сроков размещения государственного оборонного заказа	Пункт 8 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».	кол-во	4	
4.51	Нарушения режима использования отдельного счета	Статьи 8.3 и 8.4 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
4.52	Нарушения порядка ведения и сопровождения единой информационной системы, содержащей информацию о расчетах по государственному оборонному заказу, а также порядка осуществления доступа к информации, содержащейся в указанной системе	Статья 8.8 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во	4	
4.53	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	Части 3 и 7 статьи 103, статья 104 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»	кол-во	4	Часть 2 статьи 7.31 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
4.54	Несоблюдения требований, в соответствии с которыми для государственного или муниципального заказчика, разместившего заказ, предметом которого являются поставки продукции по государственному оборонному	Пункт 6 статьи 6 Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 275-ФЗ «О государственном оборонном заказе»	кол-во	4	

1	2	3	4	5	6
	заказу, заключение государственного или муниципального контракта (договора) является обязательным, если иное не установлено законом				
4.55	Невыполнение требований актов Банка России в сфере закупок	Положение Банка России от 29 декабря 2014 г. № 453-П «О порядке закупок Центральным банком Российской Федерации (Банком России)» Акты Банка России	кол-во	4	
5. Нарушения в сфере деятельности государственных компаний, государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности					
5.2. Нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности					
5.2.1	Непредставление или несвоевременное представление документов о споре, связанном с созданием юридического лица, управлением им или участием в нем федерального органа исполнительной власти, государственной корпорации, осуществляющим права участников (акционеров, учредителей) юридического лица	Статья 91 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Части 3, 4 статьи 50 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	кол-во	5	Статья 14.36 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 185.4 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.2.2	Нарушение порядка подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной ответственностью	Глава 7 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Статьи 33-39 Федерального закона от	кол-во	5	Статья 15.23.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
		8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»			Статья 185.4 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.2.3	Иное воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение установленных законодательством Российской Федерации прав акционера	Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	кол-во	5	Статья 185.4 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.2.4	Наличие признаков фальсификации решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества		кол-во	5	Статья 185.5 Уголовного кодекса Российской Федерации
5.2.5	Ненадлежащее выполнение обязанностей единоличного исполнительного органа, члена совета директоров или иного коллегиально-исполнительного органа хозяйственного общества, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность хозяйственного общества, получение меньшей, чем возможно прибыли, неэффективное использование имущественного комплекса хозяйственного общества либо неэффективное распоряжение им	Статья 71 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Статья 44 Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»	кол-во	5	Статья 201 Уголовного кодекса Российской Федерации

1	2	3	4	5	6
5.2.6	Нарушение Порядка управления находящимися в государственной (муниципальной) собственности акциями открытых акционерных обществ, в том числе реализация прав акционера акционерных обществ, акции которых находятся в собственности Российской Федерации (субъектов Российской Федерации, муниципалитетов образований), от имени Российской Федерации (субъектов Российской Федерации, муниципалитетов образований) с превышением полномочий, уклонение от осуществления полномочий	Статья 39 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Постановление Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2004 г. № 738 «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями открытых акционерных обществ и использовании специально-го права на участие Российской Федерации в управлении открытыми акционерными обществами («золотой ак-ции»)	кол-во	5	
5.2.7	Нарушение порядка принятия решений об управлении и рас-поряжении находящимися в фе-деральной собственности ак-циями	Указ Президента Российской Федера-ции от 30 сентября 1995 г. № 986 «О порядке принятия решений об управ-лении и распоряжении находящимися в федеральной собственности акция-ми»	кол-во	5	
5.2.8	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми акцио-нерное общество обязано вы-плачивать объявленные по ак-циям, принадлежащим Россий-ской Федерации, дивиденды	Часть 1 статьи 42 Федерального зако-на от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»	кол-во	5	

1	2	3	4	5	6
5.2.9	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми федеральные государственные предприятия, права собственника имущества которых осуществляются в соответствии с Федеральным законом «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», часть прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, перечисляют в доход Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», в порядке, размере и сроки, установленные этой корпорацией	Часть 2.1 статьи 17 Федерального закона от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Статьи 24, 29, 39 Федерального закона от 1 декабря 2007 г. № 317-ФЗ «О Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом»	кол-во	5	
5.2.10	Несоблюдение требований, установленных к открытым акционерным обществам, в отношении которых принято решение об использовании специального права (золотой акции)	Статья 38 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Пункт 4 статьи 12, пункт 1 статьи 51 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» Постановление Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2004 г. № 738 «Об управлении находящимися в федеральной собствен-	кол-во	5	

1	2	3	4	5	6
		ности акциями открытых акционерных обществ и использовании специального права на участие Российской Федерации в управлении открытыми акционерными обществами («золотой акции»)			
5.2.11	Нарушение требования о сохранении доли государства или муниципального образования в уставном капитале открытых акционерных обществ	Статьи 40, 40.1 Федерального закона от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» Пункт 6 статьи 28 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»	кол-во	5	
5.2.12	Нарушение требований об уведомлении федерального органа исполнительной власти, уполномоченного Правительством Российской Федерации, об определении цены объектов приобретаемой советом директоров (наблюдательным советом) обществу в случае, если владельцем от 2 до 50 процентов включительно голосующих акций общества являются государство и (или) муниципальное образование	Статья 77 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»	кол-во	5	

1	2	3	4	5	6
6. Иные нарушения					
6.1	Невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля	<p>Пункт 4 статьи 270² Бюджетного кодекса Российской Федерации</p> <p>Пункт 4 статьи 27 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»</p> <p>Пункты 6-7 статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»</p>	кол-во	6	Часть 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
6.2	Отказ в предоставлении или упоминание от предоставления информации (документов, материалов) Счетной палате Российской Федерации (контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации, контрольно-счетным органам муниципальных образований) (их должностным лицам), необходимой для осуществления их деятельности	<p>Пункт 2 статьи 25 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»</p> <p>Статья 15 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»</p>	кол-во	6	
6.3	Непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения		кол-во	6	Статья 19.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
6.4	Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума		кол-во	6	Статья 5.21 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
6.5	Осуществление деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований	Статья 12 Федерального закона от 4 мая 2011 г. № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»	кол-во	6	Статья 14.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статья 171 Уголовного кодекса Российской Федерации
6.6	Нарушения порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества	Главы 3, 4, статья 31 главы 5 Федерального закона «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» от 21 июля 1997 г. № 122-ФЗ Глава 3 Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости»	кол-во	6	Статья 5.63 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
6.7	Непредставление или несвоевременное представление юридическими лицами и (или) индивидуальными предпринимателями необходимых для включения	Статья 25 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	кол-во	6	Статья 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

1	2	3	4	5	6
	ния в государственные реестры сведений, а также предоставление недостоверных сведений				
6.8	Нарушение порядка государственной регистрации (необоснованный отказ в государственной регистрации, неосуществление государственной регистрации в установленные сроки, незаконный отказ в предоставлении, несовременное предоставление содержащихся в государственных реестрах сведений, внесение должностным лицом в единые государственные реестры недостоверных сведений, умышленное уничтожение или подлог документов, на основании которых были внесены записи или изменение в единые государственные реестры)	Статья 24 Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	кол-во	6	Статья 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях Статьи 169, 170.1, 285.3 Уголовного кодекса Российской Федерации
6.9	Несоблюдение порядка реорганизации, ликвидации юридического лица	Статьи 57 - 64 Гражданского кодекса Российской Федерации	кол-во	6	Статья 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации
6.10	Неправомерные действия при банкротстве	Пункт 2 статьи 20.3, статья 67, пункт 2 статьи 99, пункт 2 статьи 129 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей	6	Статья 195 Уголовного кодекса Российской Федерации

1	2	3	4	5	6
6.11	Преднамеренное банкротство	Статья 10 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей	6	Статья 196 Уголовного кодекса Российской Федерации
6.12	Фиктивное банкротство	Статья 10 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	кол-во и тыс. рублей	6	Статья 197 Уголовного кодекса Российской Федерации
6.13	Несоблюдение порядка учета организаций и физических лиц (постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах)	Статья 84 Налогового кодекса Российской Федерации	кол-во	6	Статья 116 Налогового кодекса Российской Федерации
6.14	Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля или внутреннего финансового аудита.	Статья 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193	кол-во	6	

1	2	3	4	5	6
6.15	Прочие нарушения, не включенные в иные группы классификации		кол-во и тыс. рублей	6	
7.1	Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств		кол-во и тыс. рублей	7	КоАП, УК РФ
	Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств				

Примечание

1. Группы нарушений:

Группа 1 - нарушения при формировании и исполнении бюджетов.

Группа 2 - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Группа 3 - нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью.

Группа 4 - нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридическими лицами.

Группа 5 - нарушения в сфере деятельности государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием Российской Федерации в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности.

Группа 6 - иные нарушения.

Группа 7 - целевое использование бюджетных средств, выражающееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

2. В соответствии с НПА (ПА) федеральных органов исполнительной власти, исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, исполнительных (представительных) органов местного самоуправления, осуществляющих функции и полномочия учредителя соответствующих бюджетных и автономных учреждений, а также органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, являющихся ГРБС (РБС) для казенных учреждений

Научное издание

*Серия «Административная и бюджетная реформы
на современном этапе»
Выпуск 9*

Яковенко Дмитрий Анатольевич

КОНТРОЛЬ ЗА ЭФФЕКТИВНЫМ ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ
РЕСУРСОВ В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ

В авторской редакции

*Ответственный за выпуск В.В.Хомутов
Компьютерная верстка В.В.Телегин*

Сдано в набор 18.09.2020. Подписано в печать 11.01.2021.
Бумага офсетная. Формат 60×84/16. Гарнитура «Прагматика». Печать оперативная.
Усл.печ.л. 16,62. Уч.-изд.л. 14,37. Тираж 800 экз. Заказ № 86
Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов
443041, г.Самара, ул. Рабочая, д. 21а, оф. 2