ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), ст. 13 Закона Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее - Закон Республики Крым № 9-ЗРК/2014), п. 2.9 р. 2 Плана деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2021 год, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 26 декабря 2020 года № 102-2/20 (с изменениями), на основании распоряжения председателя Счетной палаты Республики Крым от 27.09.2021 № 74-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия» проведено экспертно-аналитическое мероприятие **«Анализ нарушений бюджетного законодательства, выявленных Счетной палатой Республики Крым при осуществлении внешнего государственного финансового контроля в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2020 году – текущем периоде 2021 года»**.

Исследуемый период: 2020 год – текущий период 2021 года.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: отдельные нарушения бюджетного законодательства, установленные Счетной палатой Республики Крым при осуществлении внешнего государственного финансового контроля в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в 2020 году – текущем периоде 2021 года.

Объекты экспертно–аналитического мероприятия: органы государственной власти и государственные органы, органы территориальных государственных внебюджетных фондов Республики Крым, органы местного самоуправления муниципальных образований, государственные (муниципальные) учреждения и унитарные предприятия Республики Крым (муниципальных образований), иные организации, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Республики Крым, иные организации, являющиеся получателями субсидий, кредитов, гарантий за счет средств бюджета Республики Крым (далее - объекты контроля).

Краткая характеристика исследуемой сферы деятельности:

В соответствии с п. 1 ст. 157, п. 2 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ Счетная палата Республики Крым (далее – Счетная палата) является органом внешнего государственного финансового контроля.

Наряду с бюджетным законодательством Счетная палата в своей деятельности руководствуется Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом

№ 9-ЗРК/2014, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты.

Полномочия Счетной палаты, в том числе и бюджетные полномочия установлены в соответствии с п. 2 ст. 157, п. 2 ст. 264.4, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 6-ФЗ и ч. 1 ст. 13 Закона № 9-ЗРК/2014.

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводятся Счетной палатой на основании годовых планов, которые публикуются в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте http://sp-rc.ru.

В 2020 году Счетной палатой контролем охвачен 331 объект контроля. Проведено 31 контрольное и 21 экспертно-аналитическое мероприятие, проведено 474 экспертизы нормативных правовых актов Республики Крым, в том числе законов Республики Крым и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Крым, в части касающейся расходных обязательств Республики Крым, а также государственных программ Республики Крым с учетом внесения изменений.

В соответствии с поручениями Председателя Государственного Совета Республики Крым проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия. Поручения выполнены результаты мероприятий рассмотрены на расширенном заседании Коллегии Счетной платы 22 января 2021 года.

Сотрудники Счетной палаты принимали участие в качестве привлекаемых специалистов в 12 мероприятиях органов прокуратуры и внутренних дел, а также в рамках взаимодействия с Главным следственным управлением Следственного комитета Российской Федерации по Республике Крым и городу Севастополю проведена 1 финансово-аналитическая судебная экспертиза и принято участие в качестве привлекаемых специалистов в мероприятии первого отдела управления по расследованию особо важных дел Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Крым. В рамках взаимодействия с Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Крым в качестве привлекаемых специалистов принято участие в 7-ми мероприятиях.

В 2021 году по состоянию на ноябрь (11 месяцев 2021 года) Счетной палатой внешним государственным финансовым контролем охвачен 361 объект, проведено 37 контрольных и 13 экспертно-аналитических мероприятий, проведено 359 экспертиз нормативных правовых актов Республики Крым, в том числе законов Республики Крым и нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Крым, в части, касающейся расходных

обязательств Республики Крым, в том числе государственных программ Республики Крым с учетом внесения изменений.

В соответствии с поручениями Председателя Государственного Совета Республики Крым проведено 2 внеплановых контрольных мероприятия и еще одно внеплановое контрольное мероприятие находится в стадии реализации.

Сотрудники Счетной палаты принимали участие в качестве привлекаемых специалистов в 3 мероприятиях.

В порядке, предусмотренном п. 3.1 ст. 270.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16 Федерального закона № 6-ФЗ, ст. 26 Закона № 9-ЗРК/2014 в случаях выявления по результатам контрольных мероприятий бюджетных и иных нарушений и недостатков Счетная палата вправе вносить в органы государственной власти и государственные органы Республики Крым, органы местного самоуправления муниципальных образований, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Республике Крым, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Согласно положениям п. 3 ч. 4 ст. 28.1, п. 3 ч. 5 ст. 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, п. 9 ч. 1 ст. 14 Федерального закона № 6-ФЗ, п. 9 ч. 1 ст. 19 Закона № 9-ЗРК/2014 должностные лица Счетной палаты вправе возбуждать дела об административных правонарушениях.

В 2020 году в рамках контрольных мероприятий уполномоченными должностными лицами Счетной палаты было возбуждено 9 дел об административных правонарушениях (9 протоколов) в отношении 8 должностных лиц и одного юридического лица, в том числе:

- один протокол по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- шесть протоколов по ч. 3 ст. 15.15.3 КоАП РФ (нарушение финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем) или получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, порядка и (или) условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 КоАП РФ);

- два протокола по статье 19.7 КоАП РФ в отношении должностного лица и юридического лица по факту непредставления сведений (информации) по запросу Счетной палаты.

Судьями мировых и районных судов рассмотрены все 9 дел об административных правонарушениях, направленные уполномоченными должностными лицами Счетной палаты, вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафов на общую сумму 75 500,00 рублей. По результатам рассмотрения двух дел об административном правонарушении вынесено постановление о назначении административного наказания в виде предупреждения.

В исследуемом периоде **2021 года** по состоянию на ноябрь 2021 года в рамках контрольных мероприятий уполномоченными должностными лицами Счетной палаты было возбуждено 17 дел об административных правонарушениях (17 протоколов) в отношении 15 должностных лиц и 2 юридических лиц, в том числе:

- один протокол по ч. 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ (нарушение условий предоставления субсидий);

- одиннадцать протоколов по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ (нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- четыре протокола по ч. 3 ст. 15.15.3 КоАП РФ (нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов);

- один протокол по статье 19.7 КоАП РФ в отношении юридического лица по факту непредставления и несвоевременного представления сведений (информации) по запросу Счетной палаты.

Судьями мировых и районных судов в указанном отчетном периоде рассмотрены 8 дел об административных правонарушениях, направленные уполномоченными должностными лицами Счетной палаты, вынесены постановления о назначении административных наказаний в виде штрафов на общую сумму 99 000,00 рублей.

В соответствии с Отчетом об исполнении Плана деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2020 год, утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 15.01.2021 № 1-1/21 План деятельности Счетной палаты Республики Крым на 2020 год исполнен в полном объеме.

В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностными лицами Счетной палаты выявляются бюджетные правонарушения, которые одновременно могут являться административными правонарушениями и уголовными преступлениями в зависимости от их

квалификации, а также иные правонарушения в бюджетной сфере, нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, нарушения законодательства в сфере здравоохранения, трудового законодательства, нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым, и другие.

Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон № 6-ФЗ, а также регулирующий деятельность Счетной палаты на региональном уровне Закон Республики Крым № 9-ЗРК/2014, определяют исчерпывающий перечень, **не являющихся взаимоисключаемыми, мер реагирования** на выявленные правонарушения и преступления:

- внесение **представлений и предписаний**;

- направление уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в финансовый орган;

- составление **протоколов об административных правонарушениях**;

- **информирование правоохранительных органов** в порядке, установленном Федеральным законом № 6-ФЗ, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Уголовно-процессуальным кодексом Российской Федерации, законодательством о прокуратуре и иным законодательством, устанавливающим обязанность контрольного органа при выявлении фактов в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, в установленном порядке незамедлительно передавать материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

В анализируемом периоде, по решению Коллегии Счетной палаты в органы прокуратуры, предварительного следствия, внутренних дел и органы государственной безопасности для принятия предусмотренных законодательством мер реагирования направлено 243 материалов контрольных мероприятий Счетной палаты, из которых в прокуратуру Республики Крым направлено 44 материала и в Территориальный орган ФСБ России – 199 материалов.

В рамках межведомственного обмена информацией по контрольным функциям Счетной палатой направлялись материалы проверок в Комитет по противодействию коррупции Республики Крым, а информация о допущенных нарушениях объектами контроля требований Федерального закона № 44-ФЗ в адрес Управления Федеральной антимонопольной службы России. Кроме того, в рамках Соглашения о сотрудничестве между Федеральной антимонопольной службой (ФАС России) и Счетной палатой Республики Крым от 21.11.2017

обеспечен обмен информацией при работе с поступившими обращениями граждан.

За 2020-2021 годы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой направлено 94 отчета (заключений) в адрес прокуратуры Республики Крым. По итогам рассмотрения представленных материалов внесено 21 представление, привлечено к административной ответственности уполномоченными органами 11 лиц, с назначением штрафов на общую сумму 489,2 тыс. рублей. В порядке, предусмотренном п. 2 ч. 2 ст. 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, прокурорами 2 материала направлено в следственные органы или органы дознания, возбуждены 2 уголовных дела.

Исходя из вышеуказанного следует, что при осуществлении полномочий внешнего государственного финансового контроля Счетная палата реализует предусмотренные законодательством меры реагирования.

В соответствии с п. 1 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль **осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения**, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также **соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета**.

На основании изложенного основными мерами государственного финансового контроля могут являться, предупреждение, выявление и пресечение нарушений, установленных федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, посредством организации и проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, **а также организации и проведения мероприятий по профилактике бюджетных нарушений**.

Таким образом, в **целях профилактики выявленных Счетной палатой нарушений бюджетного законодательства** и предупреждения их в дальнейшем, в рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия, **проводится анализ типичных нарушений, совершаемых объектами контроля**, что позволяет определить причины и условия, которые способствуют нарушению обязательных требований бюджетного законодательства.

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено камеральным способом, на основании материалов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз проведенных Счетной

палатой в 2020 году – текущем периоде 2021 года (выборочно), материалов судебной практики, а также информации, предоставленной Счетной палатой в соответствии с запросами государственных органов, органов местного самоуправления Республики Крым, юридических лиц.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В соответствии с п. 1 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

В целях профилактики выявленных Счетной палатой нарушений бюджетного законодательства и предупреждения их в дальнейшем, в рамках настоящего экспертно-аналитического мероприятия, проводится анализ типичных нарушений, совершаемых объектами контроля, что позволяет определить причины и условия, которые способствуют нарушению обязательных требований бюджетного законодательства.

2. В ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий должностными лицами Счетной палаты выявляются бюджетные правонарушения, которые одновременно могут являться административными правонарушениями и уголовными преступлениями в зависимости от их квалификации, а также иные правонарушения в бюджетной сфере, нарушения в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, нарушения законодательства в сфере здравоохранения, трудового законодательства, нарушения порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Республики Крым, и другие.

При осуществлении полномочий внешнего государственного финансового контроля Счетная палата реализует предусмотренные законодательством меры реагирования.

3. При составлении отчетности Счетной палатой выделяются суммы **неэффективного (безрезультативного и неэкономного) использования бюджетных средств**, характеризующие степень участия/безучастия проверяемых объектов в повышении эффективности бюджетных расходов. Так, по итогам 2020 года, в результате проверок целевого и эффективного

использования бюджетных средств, выделенных отдельным главным распорядителям бюджетных средств и их подведомственным учреждениям, организациям, предприятиям Счетной палатой выявлено неэффективное (безрезультативное и неэкономное) использование бюджетных средств на сумму 314 072,34 тыс. рублей.

4. Осуществление полномочий главного распорядителя бюджетных средств по организации и осуществлению контроля эффективности расходования средств бюджета являются его основной задачей, как учредителя, распределяющего бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, а также осуществляющего контроль за поступлением средств к распорядителям низшего уровня и получателям бюджетных средств и их расходованием.

Причинами неэффективного использования бюджетных средств, являются:

- отсутствие должного контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств;
- неэффективные управленческие решения руководителей получателей бюджетных средств, в части распоряжения закупленным и переданным имуществом;
- не обеспечение получателями бюджетных средств показателей результативности;
- приобретение за счет средств бюджета оборудования, мебели, дорогостоящих информационных систем, которые не введены в эксплуатацию и фактически не используются.

Вместе с тем, во исполнение основных направлений бюджетной политики государства, объектам контроля надлежит стремиться к достижению заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

5. На основании п. 1 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ годовой отчет об исполнении бюджета подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности выявлены факты **по представлению заведомо недостоверной бюджетной отчетности**, которые образуют объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ, в части грубого

нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, порядку составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По указанным фактам Счетной палатой были возбуждены дела об административных правонарушениях предусмотренных ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ и привлечены к ответственности должностные лица. Объективная сторона указанных правонарушений была подтверждена при рассмотрении мировыми судьями Республики Крым.

При этом, в ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено непринятие отдельными ГАБС необходимых мер для устранения выявленных ранее Счетной палатой нарушений, а также отсутствие должного контроля со стороны ГАБС за соблюдением подведомственными получателями (распорядителями) требований бюджетного законодательства.

6. В ходе проведения контрольных мероприятий установлены факты нарушения правил осуществления внутреннего финансового аудита. Среди указанных фактов Счетная палата отмечает:

- мероприятия по внутреннему финансовому аудиту не проводились, полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленные положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и федеральными стандартами, не исполнялись;

- установлено отсутствие локальных актов и документов по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в отдельных главных администраторов бюджетных средств;

- в нарушение ведомственных (внутренних) актов, главными администраторами бюджетных средств не были реализованы бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о необходимости повышения исполнительской дисциплины главных администраторов бюджетных средств в части соблюдения требований федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

При этом, проведение внутреннего финансового аудита при должном подходе может являться эффективным механизмом, для снижения числа нарушений действующего бюджетного законодательства и повышения эффективности использования государственных средств.

7. В ходе осуществления внешнего государственного финансового контроля установлены факты непредоставления, несвоевременного предоставления и представление в неполном объеме по запросам Счетной

палаты информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольных мероприятий объектами контроля, которые образуют объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 19.7 КоАП РФ.

По указанным фактам Счетной палатой были возбуждены дела об административных правонарушениях предусмотренных ст. 19.7 КоАП РФ и привлечены к ответственности должностные и юридические лица. Объективная сторона указанных правонарушений была подтверждена при рассмотрении мировыми судьями Республики Крым.

8. Внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой в отношении, в том числе организаций, если они используют имущество, находящееся в государственной собственности Республики Крым.

Счетной палатой по результатам контрольных мероприятий установлены факты неэффективного использования государственного имущества Республики Крым:

- предприятием не были заключены с организациями договоры аренды государственного имущества Республики Крым, которые используются с нарушением требований Порядка № 344, ввиду чего денежные средства за фактическое пользование государственным имуществом Республики Крым (с 2016 года) не поступали. Сумма недополученных доходов по расчётам Счётной палаты составила 15 055,2 тыс. рублей;
- предприятием не заключались договоры аренды земельных участков по 80 земельным участкам. При этом в отношении 12 земельных участков уполномоченным органом направлены в адрес предприятия отказы в заключении договоров аренды по причине предоставления документации с нарушением требований действующего законодательства Российской Федерации.

Таким образом, неисполнение предприятиями императивных норм действующего законодательства, а также непринятие достаточных мер для переоформления прав на земельные участки на право аренды, свидетельствует о недополучении бюджетом Республики Крым значительного объёма доходов от их использования.

- установлены факты **неэффективного использования имущества Республики Крым** в случаях, когда на балансе предприятия числится непрофильное имущество, которое в процессе осуществления уставных

видов деятельности не используется, но при этом на него начисляется амортизация.

Так, по результатам проверки Счетной палатой установлено, что **расходы на содержание непрофильного имущества значительно превысили доходы** от его использования, что свидетельствует о неэффективном использовании имущества Республики Крым.

- установлены факты **необоснованного завышения стоимости активов** предприятия в 18 раз по причине не проведения переоценки основных средств с целью определения их реальной первоначальной стоимости в соответствии с п.п. 14, 15 приказа Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учёт основных средств» ПБУ 6/01».

- установлены факты, свидетельствующие **о непринятии предприятиями достаточных действенных мер по списанию имущества, находящегося в неудовлетворительном состоянии, не эксплуатируемого в течение длительного времени**.

Таким образом, с учетом указанных выше нарушений можно сделать вывод о необходимости повышения исполнительской дисциплины органов государственной власти Республики Крым, а также руководителей подведомственных организаций, использующих имущество Республики Крым в части осуществления полномочий по повышению эффективности использования, закрепленного за подведомственными организациями государственного имущества Республики Крым.

9. Одним из часто встречающихся видов нарушений при проведении Счетной палатой внешнего финансового контроля являются нарушения в сфере оплаты труда, финансируемой за счет средств бюджета Республики Крым, а также при возмещении командировочных расходов.

В исследуемом периоде выявлены следующие нарушения:

1) Необеспечение руководителями организаций эффективного расходования бюджетных средств, а также использования имущества, переданного в оперативное управление в связи с осуществлением деятельности:

- по возмездному оказанию услуг по управлению автомобилем заказчика, а также расходов на ГСМ при отсутствии подтверждения служебного характера поездок руководителя организации, или его сотрудников в иной субъект Российской Федерации, а также незаполненных обязательных реквизитов путевых листов;

- по компенсации стоимости аренды/найма жилья при отсутствии служебных командировок, или поездок, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также с работой в полевых условиях, работами экспедиционного характера согласно ст. ст. 168, 168.1 Трудового кодекса РФ.

2) Оплата организацией услуг сторонних лиц, привлекаемых для реализации мероприятий, на которые предоставляется субсидия, в то время как большая часть расходов за счет субсидии – это расходы по оплате труда сотрудников с аналогичными должностными обязанностями, вследствие чего, выплата заработной платы является необоснованной.

3) Осуществление в одном периоде оплаты за время простоя в размере двух третей средней заработной платы работника, при одновременной оплате труда в выходные и нерабочие праздничные дни в соответствии со ст. 153 Трудового кодекса РФ в одинарном или двойном размере. Указанное свидетельствует о нецелесообразности выполнения работниками обязанностей в выходной день, учитывая возможность осуществления своих обязанностей в рабочие дни, оплачиваемые как простой.

Таким образом, Счетная палата обращает внимание руководителей, а также ответственных должностных лиц на необходимость обеспечения прозрачности и обоснованности осуществления затрат на возмещение командировочных расходов, а также оплату труда работников.

10. При проведении аудита в сфере закупок Счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По результатам контрольной деятельности Счетной палаты, в рамках аудита в сфере закупок в ходе проведения отдельных контрольных мероприятий установлены факты следующих нарушений в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта в документации о проведении открытого конкурса в электронной форме в нарушение п. 1 ч. 1 ст. 54.3 Федерального закона № 44-ФЗ;

- использование заказчиками при обосновании начальной максимальной цены контракта отдельных закупок коммерческих предложений взаимозависимых лиц (с одним и тем же учредителем), что может свидетельствовать об ограничении конкуренции потенциальных участников закупок ввиду наличия признаков аффилированности между лицами, подающими коммерческие предложения;

- внесение изменений в существенные условия контракта в нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно увеличение цены контракта,

а также включение новых видов работ, не предусмотренных ранее проектно-сметной документацией в нарушение ч. 1 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ;

- принятие и оплата заказчиком фактически невыполненных работ, а также работ, несоответствующих условиям контракта в нарушение п. п. 1 и 2 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

- неприменение заказчиком мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, в том числе отсутствие претензионной и исковой работы в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отдельного этапа или контракта в целом;

- отсутствия со стороны заказчика требований по банковским гарантиям в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.11.2013 № 1005 «О банковских гарантиях, используемых для целей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», представленным подрядчиком в качестве обеспечения исполнения обязательств по контрактам;

- продления сроков выполнения работ без предоставления обеспечения исполнения контракта, в нарушение ч. 3 ст. 96 Федерального закона № 44-ФЗ;

- подписание заказчиком актов приемки, в отсутствие предоставления подрядчиком обеспечения исполнения гарантийных обязательств, в нарушение ч. 7.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

Вместе с тем, указанные нарушения могут свидетельствовать о наличии признаков коррупционного характера в ходе взаимодействия заказчика с подрядчиком.

Необходимо отметить, что финансово-правовые отношения по использованию бюджетных средств в рамках контрактной системы в сфере государственных закупок имеют особое значение. Так Федеральным законом № 44-ФЗ регулируется деятельность государственных заказчиков по использованию средств бюджета, через контрактную систему, а бюджетным законодательством Российской Федерации закрепляются положения об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Данные положения введены законодателем с целью соблюдения эффективного использования бюджетных средств государственными и муниципальными заказчиками, благодаря созданию конкурентной среды, открытости, плановости проведения закупочных процедур.

Вместе с тем, согласно положениям пп. 5 п. 1 ст. 306.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетным нарушением признается совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком **нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов**.

Учитывая изложенное, а также взаимосвязь правоотношений по осуществлению закупочных процедур с бюджетным процессом на разных его стадиях при планировании, предоставлении и использовании бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг критерием эффективности контрактной системы является **отношение результата качества и соответствия товаров, работ, услуг требованиям, устанавливаемым заказчиком для обеспечения государственных и муниципальных нужд к размеру израсходованных бюджетных средств.**

Таким образом, процедуры закупок в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ являются составной частью бюджетного процесса, а контроль эффективности расходования средств бюджета является основной задачей главного распорядителя бюджетных средств, как учредителя, распределяющего бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, а также осуществляющего контроль за поступлением средств к распорядителям низшего уровня и получателям бюджетных средств и их расходованием.

11. Вопросы проверки законности и результативности использования средств межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджетам муниципальных образований Республики Крым, проводятся Счетной палатой ежегодно. В ходе проведения указанных мероприятий выявляется большое количество нарушений бюджетного законодательства, влекущих серьезные последствия для межбюджетных правоотношений, возникающих между региональным и местными бюджетами.

По результатам проведенных Счетной палатой контрольных мероприятий установлены факты нарушений бюджетного законодательства, допущенные не только получателями межбюджетного трансферта, **но и главными распорядителями средств бюджета Республики Крым**.

Так, ГРБС допускались случаи:

- перечисления средств межбюджетных трансфертов муниципальному образованию в отсутствие заключенных соглашений между главным распорядителем и получателем бюджетных средств;

- отсутствия контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств за исполнением получателями условий и порядка предоставления и расходования средств субсидии;

- непринятия главными распорядителями бюджетных средств мер ответственности, в части направления требований в адрес муниципальных образований по возврату средств субсидии, израсходованных с нарушением условий расходования;

Таким образом, по результатам анализа отмечается низкая исполнительская дисциплина главных распорядителей бюджетных средств в части отсутствия контроля за соблюдением условий и порядка предоставления и расходования межбюджетных трансфертов.

Необходимо отметить, что согласно положениям отдельных нормативных правовых актов регламентирующих деятельность органов исполнительной власти Республики Крым, в том числе определяющих статус их руководителей предусмотрено, что **руководители указанных органов несут персональную ответственность за выполнение возложенных на органы власти задач. Таким образом, возложение руководителями органов исполнительной власти полномочий по решению вопросов в наиболее «проблемных» сферах на иных должностных лиц фактически не освобождает таких руководителей от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение органом государственной власти возложенных на него задач в целом.**

12. По результатам контрольных мероприятий Счетной палатой установлены факты **нарушения получателями межбюджетных трансфертов бюджетного законодательства**, среди которых:

- недостижение получателями значений показателей результативности исполнения мероприятий в целях софинансирования которых предоставлялась субсидия;

- предоставление отчетов о достижении результатов предусмотренных соглашением с недостоверными данными;

- несвоевременное предоставление получателями отчетов, предусмотренных заключенными соглашениями о предоставлении межбюджетных трансфертов.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о нарушении условий и порядка предоставления и расходования межбюджетных трансфертов и образуют

объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.3 КоАП РФ.

По указанным нарушениям Счетной палатой были возбуждены дела об административных правонарушениях предусмотренных ч. 3 ст. 15.15.3 КоАП РФ и привлечены к ответственности должностные лица. Объективная сторона указанных правонарушений была подтверждена при рассмотрении мировыми судьями Республики Крым.

13. По результатам проведения Счетной палатой проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях установлены факты нарушения требований действующего бюджетного законодательства, а также искажения бюджетной отчетности, а именно:

1) Неотражение, либо неверное отражение на счетах бухгалтерского учета нефинансовых активов, составляющих имущество казны;

2) Нарушения условий расходования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Республики Крым;

3) Несоблюдение требований Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утверждённого приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 и не внесение в Реестр сведений об объектах учета и записей об изменении сведений о них в полной мере;

4) Несоблюдение требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н в части не отражения нефинансовых активов имущества казны;

5) Несоблюдение положений Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н;

6) Несоблюдение требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 258н;

7) Несоблюдение требований муниципальных Положений о правилах определения размера арендной платы, цены продажи, платы за сервитут, платы за проведение перераспределения земельных участков, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования;

8) Отсутствие контроля со стороны главных распорядителей бюджетных средств за соблюдением условий предоставления межбюджетных трансфертов, а также целевым и эффективным использованием средств межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Крым;

9) Муниципальными образованиями не разработаны и не утверждены отдельные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, а именно:

- порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования;
- порядок составления проекта местного бюджета;
- порядок разработки Прогноза социально - экономического развития муниципального образования;
- порядок исполнения бюджета по расходам;
- порядок утверждения и доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельных объемов финансирования);
- порядок проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ и их критерии.

10) Муниципальным образованием Республики Крым утверждены представленные к проверке реестры расходных обязательств, не соответствующие требованиям п. 2 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, формы и сроки представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»;

11) Не проведение муниципальным образованием оценки эффективности муниципальных программ в нарушение п. 3 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципального Порядка проведения оценки эффективности реализации муниципальных целевых программ.

Таким образом, наличие системных недостатков в работе должностных лиц объектов контроля, выражается в неэффективной деятельности, а также принятии нерациональных управленческих решений и создает предпосылки для установления Счетной палатой фактов грубых нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, вышеуказанные факты образуют объективную сторону состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

14. В ходе финансово-экономических экспертиз проектов государственных программ Счетной палатой установлены следующие наиболее существенные и неустранённые ответственными исполнителями замечания и нарушения по результатам указанных экспертиз:

- несоответствие бюджетных ассигнований, а также неприведение программ в соответствие показателям закона о бюджете Республики Крым на соответствующий период в установленный законодательством срок (не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу);

- отсутствие корректировок основных параметров государственной программы, в том числе целевых показателей (индикаторов), входящих в ее состав подпрограмм, ожидаемых результатов при уточнении объемов финансового обеспечения;

- необоснованность увеличения объемов финансирования мероприятий программ, отсутствие финансово-экономического обоснования;

- несоответствие целевых показателей (индикаторов) программы документам стратегического планирования Республики Крым;

- неотражение обоснования изменения целевых показателей в пояснительной записке к проекту постановления Совета министров Республики Крым о внесении изменений в государственную программу;

- арифметические неточности;

- отсутствие в порядках предоставления и распределения субсидий из бюджета Республики Крым бюджетам муниципальных образований Республики Крым, являющихся приложениями к государственным программам, требований, указанных в п.п. 11 и 20 Правил формирования, предоставления и распределения субсидий из бюджета Республики Крым бюджетам муниципальных образований Республики Крым, утвержденных постановлением Совета министров Республики Крым от 25.07.2017 № 372.

Кроме того, при подготовке проектов по внесению изменений в государственную программу в пояснительной записке зачастую отсутствуют основания для внесения изменений в нее, а также обоснования изменения целевых показателей, наличие которых предусмотрено Порядком № 272.

Таким образом, отмечается необходимость повышения исполнительской дисциплины разработчиков проектов внесения изменений в государственные программы Республики Крым.

15. По результатам проведенных финансово-экономических экспертиз проектов нормативных правовых актов были даны рекомендации по

приведению проектов постановлений Совета министров Республики Крым в соответствие с бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым.

В частности, выявлены следующее нарушения и недостатки:

- проекты постановлений не соответствуют бюджетному законодательству Российской Федерации и Республики Крым, Общим требованиям к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492;

- установлено отсутствие к представленным для экспертизы Счетной палатой проектам нормативных правовых актов бюджетных ассигнований, ввиду того что ни законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год и плановый период, ни Сводной бюджетной росписью расходов на очередной финансовый год и плановый период соответствующие ассигнования не были предусмотрены. В то время как в пояснительной записке к данным проектам нормативных правовых актов указано, что реализация проекта постановления Совета министров Республики Крым будет осуществляться в пределах средств, предусмотренных в федеральном бюджете и бюджете Республики Крым;

- отдельные нормативные правовые акты утверждались до получения заключения Счетной палаты;

- установлены случаи утверждения проектов нормативных правовых актов при наличии отрицательных заключений Счетной палаты, а также случаи расходования бюджетных средств в отсутствие утвержденных порядков, что может свидетельствовать о наличии умышленных, недобросовестных действий (бездействий) в следствии которых скрываются факты наиболее существенных и грубых правонарушений, предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, а также является основанием для принятия органом внешнего финансового контроля указанных случаев во внимание в целях более детального их рассмотрения в практической работе в пределах предоставленных полномочий.

Таким образом, Счетная палата Республики Крым отмечает тенденцию к ухудшению качества предоставляемых на финансово-экономическую экспертизу проектов нормативных правовых актов, отсутствие анализа заключений, направляемых в адрес ответственного разработчика

нормативного правового акта, низкую исполнительную дисциплину, ввиду отсутствия контроля качества проектов ответственного разработчика.

16. Счетной палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по правовому анализу **планирования и осуществления закупок бюджетными учреждениями здравоохранения целью которого явилось как выявление допущенных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере здравоохранения**, так и предупреждение и устранение потенциальных нарушений.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения:

1) Установлено несоответствие при обосновании НМЦК согласно документации об электронном аукционе, а именно по результатам расчетов Счетной палаты установлено завышение начальной цены единицы товара, а также превышение предельных цен на лекарственные препараты включенные в перечень ЖНВЛП.

Указанное свидетельствует о необоснованном формировании НМЦК на поставку лекарственных средств.

2) В нарушение требований, установленных ч. 22 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ установлено несоблюдение порядка обоснования НМЦК по закупкам в части неприменения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), а также неприменения средневзвешенной и референтной цены;

3) В нарушение п. 10 ст. 42, ч. 5 ст. 63, ч. 1 ст. 64 Федерального закона № 44-ФЗ в извещении и документации о проведении электронного аукциона **не установлены ограничения и условия допуска товаров, происходящих из иностранного государства** или группы иностранных государств, а также происходящих из иностранных государств лекарственных препаратов, включенных в перечень ЖНВЛП, в соответствии с Постановлением № 1289 и Приказом № 126н;

При этом, отмечается важное значение **ведомственного контроля в сфере закупок с учетом того, что** в современной российской структуре государственного управления бюджетные средства распределяются и расходуются через органы исполнительной власти и подведомственные им организации.

Таким образом, эффективное исполнение полномочий по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок позволяет главному распорядителю бюджетных средств своевременно выявлять

практические несовершенства закупочной деятельности подведомственных заказчиков.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия рекомендовано Главным распорядителям бюджетных средств Республики Крым и муниципальных образований:

1. Принять к сведению результаты экспертно-аналитического мероприятия;
2. Проанализировать нарушения и недостатки, установленные в ходе проведенных Счетной палатой контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, отраженные в настоящем заключении, и принять меры по предотвращению и профилактике таких нарушений;
3. Довести до сведения учреждений, организаций, предприятий, находящихся в сфере их управления о результатах экспертно-аналитического мероприятия, в том числе, о необходимости исполнения настоящих рекомендаций;
4. В соответствии со ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при составлении и исполнении бюджетов в рамках установленных бюджетных полномочий исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);
5. При разработке проектов законов Республики Крым, нормативных правовых актов органов государственной власти Республики Крым, связанных с формированием и использованием средств бюджета Республики Крым, документов стратегического планирования Республики Крым, в том числе государственных программ Республики Крым неукоснительно соблюдать нормы действующего законодательства, а также приоритеты социально-экономического развития Республики Крым, обеспечивать государственный подход при планировании и расходовании бюджетных средств, не допускать формального подхода при разработке целевых индикаторов (показателей) государственных программ;
6. Своевременно осуществлять мониторинг и анализ собственной дебиторской и кредиторской задолженности и задолженности подведомственных организаций по расходам с целью получения информации о ее состоянии;
7. Включать в условия государственных контрактов, договоров обеспечительные меры, в том числе в части гарантийных обязательств;

8. Эффективно, своевременно, планомерно, качественно осуществлять претензионную и исковую работу, в случае ненадлежащего исполнения, а также неисполнения обязательств поставщиками, подрядчиками, исполнителями по контрактам (договорам), финансируемым за счет средств, выделяемых из бюджета Республики Крым, в том числе проводить постоянную работу по взысканию в судебном порядке сумм просроченной дебиторской задолженности по расходам с контрагентами;

9. Принять меры по усилению и совершенствованию внутреннего финансового аудита, ведомственного контроля в сфере закупок, исключая формальный подход к их осуществлению;

10. Обеспечить рациональное управление государственным (муниципальным) имуществом;

11. Соблюдать условия предоставления и расходования межбюджетных трансфертов.