

**Обзор
недостатков и нарушений, выявленных Контрольно-ревизионным
управлением Министерства финансов Республики Башкортостан
при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля
в 2021 году**

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2021 году Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Башкортостан выявлены следующие недостатки и нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

**1. Недостатки и нарушения при предоставлении и использовании
средств бюджета Республики Башкортостан в виде субсидий**

1.1. Систематические нарушения:

1.1.1. В нарушение статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Порядка формирования и использования лизингового фонда для предоставления субъектам малого и среднего предпринимательства основных средств на условиях лизинга в Республике Башкортостан, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 02.06.2009 № 197 (далее – Порядок № 197), договоров лизинга автономной некоммерческой организацией:

не осуществлен контроль за выполнением лизингополучателями обязательств по внесению лизинговых платежей и обязательств по уплате неустойки, образовавшейся в результате просрочки оплаты лизинговых платежей;

не приняты меры по прекращению действия договоров лизинга в одностороннем порядке и изъятию предмета лизинга при невыполнении обязательств лизингополучателями: по страхованию основного средства и страхованию ответственности, заключению договора на расчетно-кассовое обслуживание, по внесению лизинговых платежей, по уплате неустойки, образовавшейся в результате просрочки оплаты лизинговых платежей;

не осуществлен контроль за выполнением лизингополучателями обязательств по страхованию основного средства и страхованию

ответственности, заключением лизингополучателями договоров на расчетно-кассовое обслуживание, внесению аванса;

не обеспечен учет и хранение актов приема-передачи основных средств лизингополучателям (тренажерный криокомплекс, аппарат ударно-волновой терапии).

1.1.2. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Порядка № 197:

принято решение о предоставлении основного средства на условиях лизинга юридическим лицам: не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП) на момент подачи заявления; при неустойчивом финансовом положении юридического лица, в том числе, юридическому лицу, осуществляющему страховую деятельность;

договорами лизинга установлена неустойка в случае просрочки оплаты лизинговых платежей в размере 1/100 ключевой ставки Банка России, вместо 1/300;

договорами лизинга установлен период страхования в течение 10 и 30 рабочих дней с момента подписания договора лизинга, вместо «до момента окончания срока действия договора лизинга»;

решения о предоставлении, либо об отказе предоставления основных средств на условиях лизинга принимались составом комиссии автономной некоммерческой организации без включения представителей ГРБС и организаций, образующих инфраструктуру поддержки СМСП Республики Башкортостан, некоммерческих организаций, выражающих интересы СМСП, органов государственной власти Республики Башкортостан.

1.1.3. В нарушение нормативного правового акта Правительства Республики Башкортостан, устанавливающего порядок предоставления субсидии (далее – Правила предоставления субсидии), локального акта, регламентирующего правила предоставления предпринимательских микрозаймов, соглашения получателем субсидии не принято решение об отказе в выдаче микрозайма и предоставлен микрозайм СМСП при наличии текущей задолженности по ранее предоставленной государственной микрофинансовой поддержке.

1.1.4. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидий, соглашения (договора) о предоставлении субсидии (далее – соглашение) автономным учреждением не выполнен плановый показатель результативности предоставления субсидии за 2019 год на 100%, за 2020 год на 46,67%.

1.1.5. В нарушение Правил предоставления субсидии, соглашения нарушен срок предоставления отчета о целевом расходовании и эффективности использования субсидии, о достижении целевых показателей результативности предоставления субсидии по итогам года (вместо срока – до 10.12.2020 представлен 14.12.2020, вместо срока – не позднее 3 рабочего дня, следующего за отчетным годом, представлен на 4 рабочий день, следующего за отчетным годом).

1.2. Системные нарушения:

1.2.1. В нарушение статьи 78, части 2 статьи 78¹ БК РФ Правил предоставления субсидии, соглашения:

получателями бюджетных средств не приняты меры по обеспечению возврата субсидии в связи с недостижением показателей результативности предоставления субсидии: количество человек, прошедших переобучение, повышение квалификации, создание туристско-информационного центра.

1.2.2. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, статей 711, 720 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), Правил предоставления субсидий, соглашений, гражданско-правовых договоров (далее – договор) получателями субсидий:

приняты и оплачены невыполненные объемы работ, не оказанные услуги (капитальный ремонт помещений, покрытия скаковой дорожки, конно-спортивного манежа, строительство санитарно-технического узла, услуги по аренде квадрокоптера, услуги по изготовлению видеороликов для ТВ,);

допущено отсутствие отдельных товарно-материальных ценностей;

приняты и оплачены товарно-материальные ценности, услуги, не соответствующие спецификации (дозаторы, разработка сайта).

1.2.3. В нарушение статьи 78 БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашения не соответствуют типовой форме, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Башкортостан от 15.03.2017 № 62:

не предусмотрены штрафные санкции в случае недостижения показателя результативности;

отсутствуют обязанность получателя направлять по запросу главного распорядителя средств бюджета Республики Башкортостан (далее – ГРБС) документы и информацию, необходимые для осуществления контроля за соблюдением порядка, целей и условий предоставления субсидии; положение о направлении сторонами документов и иной информации, предусмотренных соглашениями, заказным письмом с уведомлением о вручении либо вручением представителем одной стороны подлинников документов, иной информации представителю другой стороны.

1.2.4. В нарушение соглашений получателями субсидий представлены, а ГРБС приняты недостоверные отчеты о достижении целевых показателей результативности предоставления субсидий.

1.3.1. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидий, соглашения, Положения о мерах по обеспечению исполнения бюджета Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 30.12.2020 № 803, получателями субсидий возврат остатка субсидий произведен с нарушением срока на 79 - 218 календарных дней.

1.3. Иные нарушения:

1.3.1. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Порядка № 197:

не согласованы с ГРБС конкурсная документация и порядок расчета вознаграждения держателя средств лизингового фонда;

отсутствуют форма заявления на предоставление основных средств на условиях лизинга, типовая форма договора лизинга, методика определения платежеспособности и финансового состояния субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМСП), конкурсная документация за отдельный период, порядок расчета вознаграждения держателя средств лизингового фонда за отдельный период;

отчет об эффективности использования средств лизингового фонда направлен на 11 календарных дней позже установленного (вместо срока – не позднее 15.04.2021, представлен 26.04.2021);

заявление лизингополучателя зарегистрировано на 3 рабочих дня позже установленного срока (вместо регистрации в день поступления – 19.08.2020, фактически зарегистрировано 24.08.2020).

1.3.2. В нарушение статьи 78, части 2 статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашения ГРБС:

а) допущено принятие отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия:

не подтвержденных документально;

при отсутствии подтверждающих документов (в том числе фото-, видеоматериалов) использования приобретенных за счет субсидии товарно-материальных ценностей, аренды аппаратуры при проведении мероприятий в сфере событийного туризма;

б) не направлено требование об обеспечении возврата субсидии в бюджет Республики Башкортостан в части неподтвержденных расходов;

в) не затребованы документы и информация, необходимые для осуществления контроля за соблюдением порядка, целей и условий предоставления субсидии, а именно, документы, подтверждающие фактически произведенные расходы исполнителя на проведение мероприятий в сфере событийного туризма;

1.3.3. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, соглашений:

не используются приобретенные за счет субсидии основные средства;

не подтверждено использование Концепции создания технопарка высоких технологий (архитектурно-планировочные решения), разработанной за счет средств субсидии, при создании технопарка;

информационный блок центра «Мой бизнес», созданный за счет средств субсидии, не внедрен на официальный сайт ГРБС;

не переданы в государственную собственность знаки индивидуального проектирования к туристическим объектам на дорогах общего пользования Республики Башкортостан регионального, межмуниципального и местного значения (дорожные знаки).

1.3.4. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидии:

субсидии предоставлены при отсутствии детального расчета потребности в средствах бюджета Республики Башкортостан;

допущено излишнее предоставление субсидии (финансирование расходов, не предусмотренных программой мероприятия, несоответствие отдельных позиций сметы).

1.3.5. В нарушение Правил предоставления субсидии, локального акта, регламентирующего правила предоставления предпринимательских микрозаймов, получателем субсидий, выдавшим микрозайм, не осуществлен контроль за его целевым использованием, не приняты меры по взысканию задолженности по микрозайму и уплате неустойки за нецелевое использование полученного микрозайма (не создано 1 (одно) рабочее место).

1.3.6. В нарушение статьи 78 БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашения не осуществлена оценка и не произведен контроль достижения показателя результативности.

1.3.7. В нарушение статьи 78 БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашения субсидии предоставлены с просрочкой на 1-12 календарных дней.

1.3.8. В нарушение Правил предоставления субсидий и (или) соглашения: заявление о предоставлении субсидии зарегистрировано в журнале регистрации на 8 календарных дней ранее даты подписания (заявление от 16.04.2019, зарегистрировано 08.04.2019);

субсидия предоставлена при отсутствии подписи главного бухгалтера в отдельных документах, представленных с заявлением о предоставлении субсидии.

1.3.9. В нарушение пункта 3 части 2 статьи 78¹ БК РФ Правила предоставления субсидии не содержат порядка расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер (формулы расчета и порядок их применения, нормативы затрат, статистические данные и иная информация исходя из результатов предоставления субсидии), предусмотренных Общими требованиями 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 (далее – Общие требования № 1492).

1.3.10. Условия предоставления субсидий, указанные в соглашениях, не соответствуют требованиям, установленным частью 2 статьи 78¹ БК РФ, пунктом 1 Общих требований № 1492, Правилами предоставления субсидий в части предоставления отчета об эффективности использования средств, уведомления об остатке субсидий, возврата субсидии при недостижения показателей результативности, ответственности за целевое использование, срока предоставления отчета о достижении значений показателей результативности.

1.3.11. В нарушение статьи 12 БК РФ, Правил предоставления субсидии срок, на который запланировано достижение 2 (двух) показателей результативности из 4 (четырех), установлен за пределами финансового года.

1.3.12. В нарушение соглашения отсутствует решение о наличии потребности в направлении неиспользованного остатка субсидий.

1.3.13. В нарушение части 2 статьи 78¹ БК РФ, соглашения автономной некоммерческой организацией:

нарушен срок направления ГРБС документов, обосновывающих потребность в неиспользованном остатке субсидии, на 43 календарных дня;

использован остаток субсидии при отсутствии решения ГРБС.

1.3.14. В нарушение распоряжения Правительства Республики Башкортостан, устава автономной некоммерческой организации не заключены соглашения о взаимодействии с организациями, образующими инфраструктуру поддержки СМСП в Республике Башкортостан.

1.3.15. В нарушение Правил предоставления субсидий зоны ожидания и информирования центра «Мой бизнес» не соответствуют установленным требованиям в части не размещения: информационных стендов; платежного терминала, электронной системы управления очередью.

1.3.16. В нарушение части 2 статьи 78¹ БК РФ, соглашения макеты (эскизы) дорожных знаков туристической навигации (указателей направлений) не согласованы с ГРБС.

1.3.17. В нарушение Правил предоставления субсидий ГРБС не осуществлен возврат заявления на предоставление субсидии при ненадлежащем оформлении документов в части наличия расхождений в документах.

1.3.18. В нарушение соглашения, локального акта, регламентирующего порядок принятия отчета об использовании средств и о достижении значений показателей результата предоставления субсидий ГРБС отсутствует решение о принятии либо не принятии отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия.

1.3.19. В нарушение договора, заключенного в целях исполнения обязательств по соглашению, сценария мероприятия, статьи 309 ГК РФ автономной некоммерческой организацией произведена оплата услуг:

не предусмотренных договором, заключенным в целях исполнения обязательств по соглашению, сценарием мероприятия;

не соответствующих спецификации.

1.3.20. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидии некоммерческой организации предоставлены субсидии без внесения соответствующих изменений в устав организации.

1.3.21. В нарушение Правил предоставления субсидии некоммерческой организации предоставлены субсидии без осуществления проверки соответствия организации условиям предоставления субсидий, предусмотренным Правилами предоставления субсидии.

1.3.22. В нарушение Правил предоставления субсидии некоммерческой организации предоставлены субсидии при отсутствии:

справки об отсутствии задолженности по уплате налогов (сборов) и выписки из ЕГРЮЛ на дату представления заявления;

расчета потребности в финансировании (объем, структуру) и предварительного решения о согласовании финансовой модели.

1.3.23. В нарушение Правил предоставления субсидии целевые показатели результативности использования субсидии, установленные соглашениями, не соответствуют показателям, необходимым для достижения некоммерческой организацией результата предоставления субсидии, определенным Правилами предоставления субсидии.

1.3.24. В нарушение Правил предоставления субсидии, соглашений некоммерческой организацией не достигнуты показатели результативности предоставления субсидии, в сроки, определенные соглашениями.

1.3.25. Отсутствуют единицы измерения в графах 4, 5 отчетов по форме, предусмотренной соглашением, представленных некоммерческой организацией по состоянию на 01.01.2021, 01.04.2021.

1.3.26. В нарушение части 2 статьи 78 БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашения некоммерческой организации на основании дополнительного соглашения предоставлена субсидия после истечения срока изготовления временного мобильного сооружения, предусмотренного соглашением.

1.3.27. В нарушение статьи 34 БК РФ, распоряжений Правительства Республики Башкортостан, Правил предоставления субсидии, соглашения бюджетным учреждением допущено неэффективное использование субсидии на иные цели вследствие списания универсального моющего дезинфицирующего средства в связи с повреждениями и истечением срока годности универсального моющего дезинфицирующего средства объемом 5 л. в количестве 58 шт.

1.3.28. В нарушение Правил предоставления субсидии к заявке бюджетного учреждения на предоставление субсидии на иные цели отсутствуют пояснительная записка, расчеты-обоснования с приложением предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), статистических данных, прайс-листов (коммерческих предложений, счетов).

1.3.29. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, Правил предоставления субсидий, соглашения автономным учреждением неэффективно использована субсидия на иные цели в результате:

установления и оплаты по договорам, заключенным с единственным поставщиком, коэффициента добора, не предусмотренного законодательством, что привело к дополнительному расходованию средств субсидии;

расходов на оплату изыскательских работ, не учтенных при разработке проектно-сметной документации, в части площади скаковой дорожки;

расходов на оплату услуг по строительному контролю при наличии невыполненных объемов строительно-монтажных работ.

1.3.30. В нарушение договора автономным учреждением приняты и оплачены за счет субсидии на иные цели услуги по изготовлению 52 аудио роликов с хронометражем меньше, чем предусмотрено условием договора от 1 до 11 секунды.

2. Недостатки и нарушения при осуществлении оплаты труда

2.1. Иные нарушения:

2.1.1. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, соглашения, трудового договора автономной некоммерческой организацией допущена переплата заработной платы 1 сотруднику (по приказу начислялось больше, чем предусмотрено трудовым договором).

2.1.2. В нарушение положения об оплате труда автономной некоммерческой организацией приказом установлен оклад в размере, превышающем штатное расписание в 5,5 раза.

2.1.3. На должность главного архитектора и научного сотрудника в области образования приняты лица, образование которых не соответствует квалификационным требованиям, установленным автономной некоммерческой организацией.

2.1.4. В нарушение статьи 30 Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ, устава автономной некоммерческой организацией допущены необоснованные выплаты заработной платы при отсутствии решений правления и учредителя.

2.1.5. В нарушение части 2 статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), коллективного договора, положения об оплате труда работников бюджетным учреждением осуществлены стимулирующие выплаты за выполнение работ, не входящих в круг основных обязанностей, не предусмотренных коллективным договором, положением об оплате труда работников.

2.1.6. В нарушение коллективного договора, положения об оказании материальной помощи, приказа бюджетным учреждением работникам оказана материальная помощь, не предусмотренная коллективным договором, положением об оказании материальной помощи (в связи с празднованием Дня защитника Отечества и Международного женского дня, в целях социальной поддержки).

2.1.7. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, соглашения бюджетным учреждением произведена выплата рабочему по комплексному обслуживанию по договору возмездного оказания услуг за услуги, входящие в должностные обязанности по основной должности.

2.1.8. В нарушение коллективного договора, положения об оплате труда бюджетным учреждением по трудовым договорам и приказам о приеме на работу выплачена стимулирующая выплата, не предусмотренная коллективным договором, положением об оплате труда работников (в размере, соответствующем размеру доплаты до МРОТ).

2.1.9. В нарушение постановления Госкомитета РФ по статистике от 05.01.2004 №1 бюджетным учреждением допущено несоответствие структурных подразделений, указанных в штатном расписании, структурным подразделениям, указанным в утвержденной структуре.

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

3.1. Систематические нарушения:

3.1.1. В нарушение пункта 48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н), автономным учреждением допущено искажение формы 0503738 к годовому отчету за 2019 год в результате неотражения принятых обязательств по капитальному ремонту.

3.1.2. В нарушение пункта 312 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), пункта 48 Инструкции №33н автономным учреждением допущено искажение формы 0503738 к годовому отчету за 2020 год в результате занижения принятых обязательств по капитальному ремонту.

3.1. Системные нарушения:

3.1.1. В нарушение части 1 статьи 689, части 1 статьи 420 ГК РФ, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ) автономными некоммерческими организациями:

не составлены договора о передаче имущества в безвозмездное пользование, хранение;

не заключены соглашения об установлении прав и обязанностей при пользовании имуществом сторонними организациями.

3.2. Иные нарушения:

3.2.1. В нарушение части 3 статьи 9 Федерального закона №402-ФЗ, бюджетным учреждением допущено грубое нарушение ведения бухгалтерского учета в связи с:

регистрацией неосуществленных расходов и не имевших места фактов хозяйственной жизни (несоответствие даты, наименований, количества товарно-материальных ценностей и т.д.);

отсутствием регистрации имевших место фактов хозяйственной жизни (выдача хирургических халатов до даты поступления по товарным накладным).

3.2.2. В нарушение пункта 38 Инструкции № 157н, пункта 10 раздела 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – Федеральный стандарт № 257н), бюджетным учреждением «Память оперативная 16 Gb Crucial» отнесена к основным средствам.

3.2.3. В нарушение пункта 116 Инструкции от 01.12.2010 № 157н бюджетным учреждением не отражена на забалансовых счетах стоимость переданного на ответственное хранение оборудования.

3.2.4. В нарушение раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, бюджетным учреждением в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) не заполнены графы 5-9, 13-18.

3.2.5. В нарушение статьи 78¹ БК РФ, соглашения, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ автономной некоммерческой организацией документально не оформлено отсутствие светильников на скамейке.

3.2.6. В нарушение статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ автономной некоммерческой организацией не организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и не обеспечен надлежащий контроль за сохранностью имущества.

3.2.7. Автономной некоммерческой организацией принята книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, составленная не по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 №135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

3.2.8. В нарушение пунктов 4, 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, автономной некоммерческой организацией информационные стенды не учтены в составе основных средств.

3.2.9. В нарушение соглашения, пункта 7 Федерального стандарта № 257н, пунктов 38, 39 Инструкции №157н автономным учреждением жесткие диски внешние, имеющие срок службы более 12 месяцев, приобретены за счет средств, предусмотренных по статье 346 «Увеличение стоимости материальных запасов» вместо средств по статье 312 «Увеличение стоимости основных средств» плана финансово-хозяйственной деятельности.

3.2.10. В нарушение соглашения, приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р автономным учреждением излишне списаны горюче-смазочные материалы на 2 автомобиля в результате установления завышенных норм расхода.

3.2.11. В нарушение пункта 22 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в бюджетном учреждении выявлены недостача

и излишки товарно-материальных ценностей: микроволновые печи, электрические чайники, мешки для мусора.

3.2.12. В нарушение пунктов 310, 320 Инструкции №157н, пункта 193 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 №183н, автономным учреждением не велся синтетический и аналитический учет принятых обязательств по капитальному ремонту в 2019-2020 гг.

3.2.13. В нарушение учетной политики бюджетным учреждением товарно-материальные ценности: флаги, джокерные системы, роллапы, баннерные полотна, фотографии, пресс-волл, баннеры-тантамарезки, баннер-фотозона, капсула времени, - приняты актом приема-передачи, оформленным в произвольной форме, вместо предусмотренного акта приемки материалов ф. 0504220.

4. Недостатки и нарушения при использовании средств бюджета Республики Башкортостан, выделенных на строительство

4.1. Систематические нарушения:

4.1.1. В нарушение статей 711, 720 ГК РФ, части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), п. 4.1. Правил формирования и реализации Республиканской адресной инвестиционной программы, утвержденных постановлением Правительства Республики Башкортостан от 10.08.2012 № 285, государственных контрактов (далее – контракты), договоров казенными учреждениями приняты и оплачены фактически невыполненные объемы работ, работы и материалы, не предусмотренные контрактами, при строительстве детских дошкольных учреждений, средней общеобразовательной школы, спортивного сооружения.

4.1.2. В нарушение статей 34, 162 БК РФ, пунктов 4.33, 4.96 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 №15/1, казенным учреждением оплачены неподтвержденные исполнителем объемы работ из резерва средств на непредвиденные работы и затраты при строительстве детского дошкольного учреждения.

4.1.3. В нарушение частей 1, 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, контрактов в построенном детском дошкольном учреждении отсутствует часть приобретенного оборудования, часть оборудования имеет повреждения.

4.1.4. В нарушение договора работы приняты по КС-2 при отсутствии полного комплекта исполнительной документации согласно перечню, передаваемому до начала приемки работ.

4.1.5. В нарушение контракта казенными учреждениями не обеспечена передача подрядчикам проектной документации, строительной площадки для выполнения комплекса работ по сборке и монтажу (установке).

5. Недостатки и нарушения при осуществлении закупок

5.1. Системные нарушения:

5.1.1. В нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе, пункта 3 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги (далее – НМЦК) при осуществлении закупок лекарственных препаратов для медицинского применения», утвержденного приказом Министерства здравоохранения РФ от 19.12.2019 № 1064н, бюджетными учреждениями:

расчеты НМЦК сформированы на основании коммерческих предложений, представленных с учетом НДС за единицу товара;

не соблюдена методика расчета НМЦК методом сопоставимых рыночных цен в части не осуществления сбора и анализа общедоступной ценовой информации, в том числе, не осуществлен поиск ценовой информации в реестре контрактов.

5.1.2. В нарушение частей 2, 3 статьи 22 Закона о контрактной системе, без учета пункта 3.13.3, 3.13.4 Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567) государственными заказчиками расчеты НМЦК произведены на основе коммерческих предложений:

не соответствующих условиям, обозначенным в запросах ценовой информации, в том числе, в части содержания и сроков предоставления информации о ценах, срока поставки, формы и условий оплаты, отсутствия цены единицы товара, работы, услуги и общей цены контракта, расчета предложенной цены, технических характеристик;

не содержащих расчет цен товаров, работ, услуг.

5.1.3. В нарушение части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, пункта 1 статьи 471 ГК РФ, контрактов государственными заказчиками допущена:

а) приемка товаров (работ, услуг), не соответствующих техническим характеристикам, предусмотренным условиями контрактов:

вместо бахил одноразовых нестерильных, спанбонд поставлены бахилы высокие (завязки), пл. 25, нестерильные;

вместо полумасок фильтрующих «Р-2» FFP2 индивидуальная упаковка поставлены респираторы, в том числе, «Исток-300» (РПГ-67) марки А1;

аппараты ИВЛ не предназначен для работы с новорожденными, давление ниже в диапазоне 0-50 см H₂O, вместо 0-70 см H₂O;

значение глубины медицинских стерилизаторов – не более 1110 мм, фактически поставлены глубиной 1780 мм;

- несоответствие количества компьютерных колонок;
- несоответствия внешних и внутренних габаритов сейфа металлического;
- б) приемка блок-модуля при наличии гарантийного талона производителя оформленного на период менее 12 месяцев со дня ввода последнего в эксплуатацию;
- в) приемка товаров по адресам, не соответствующим условиям, определенным спецификациями к заключенным контрактам;
- г) подписание Актов об исполнении обязательств с нарушением регламентированного срока.

5.1.4. В нарушение статьи 94 Закона о контрактной системе, контрактов казенными учреждениями экспертиза качества поставленных товаров, выполненных работ (услуг) требованиям контрактов не проводилась, эксперты (экспертные организации) не привлекались.

5.1.5. В нарушение подпункта 3 части 1, частей 7, 7.1 статьи 94 Закона о контрактной системе, контракта государственными заказчиками произведена приемка товаров при отсутствии: Актов приема-передачи по форме №УФ ОС-1 (с указанием заводских (серийных) номеров), обеспечения гарантийных обязательств, гарантийных талонов поставщика, регистрационных удостоверений.

5.1.6. В нарушение части 6 статьи 34 Закона о контрактной системе, контрактов государственными заказчиками не взысканы, не направлены требования об уплате неустойки (пени) за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных контрактами.

5.1.7. В нарушение частей 6, 8 статьи 34 Закона о контрактной системе, контрактов государственными заказчиками не направлены требования в адрес поставщиков об уплате штрафов за ненадлежащее исполнение обязательств в части:

- поставки оборудования, не соответствующего техническим требованиям;
- поставки товара без оформления Актов приема-передачи по форме УФ №ОС-1 (с указанием заводских (серийных) номеров), без обеспечения гарантийных обязательств, без гарантийных талонов поставщика, без регистрационных удостоверений, с гарантией производителя менее 12 месяцев со дня ввода в эксплуатацию;
- нарушения срока завершения строительно-монтажных работ;
- нарушения срока представления банковской гарантии.

5.1.8. В нарушение части 13.1 статьи 34, пункта 2 части 1 статьи 94 Закона о контрактной системе, контрактов, договоров государственными заказчиками допущена:

- несвоевременная оплата поставленного товара (оказанной услуги) (в том числе, неисполнение обязанности по обеспечению авансирования);
- оплата не предусмотренных договорами авансовых платежей в размере 30 % от сумм, указанных в выставленных исполнителем счетах;
- оплата до оказания поставщиком услуг по вводу оборудования в эксплуатацию и обучению.

5.1.9. В нарушение статьи 34, пункта 7 части 1 статьи 162 БК РФ, статьи 6 Закона о контрактной системе казенными учреждениями допущено неэффективное использование средств в результате:

приобретения не используемого физкультурно-спортивного комплекса открытого типа, уличного силового тренажера, оборудования для оснащения стадиона, коммутатора, монитора;

избыточной закупки резиновой плитки, искусственного покрытия для устройства футбольного поля.

несоблюдения методики расчета НМЦК при закупке лекарственного средства «Кислород медицинский жидкий» (ОКПД 2 – 20.11.11.150) методом сопоставимых рыночных цен в части осуществления сбора и анализа общедоступной ценовой информации.

5.2. Иные нарушения:

5.2.1. В нарушение статьи 22 Закона о контрактной системе, пунктов 20, 22, 29 Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги (далее – НМЦК) при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования), утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 23.12.2019 №841/пр бюджетным учреждением расчет НМЦК на капитальный ремонт объекта культурного наследия:

произведен на основании сметной документации, не утвержденной в составе проектной документации, без пересчета сметной стоимости с учетом индексов фактической и прогнозной инфляции;

содержит прочие затраты (расходы на разработку научно-проектной документации, на проведение государственной историко-культурной экспертизы, проверку достоверности сметной стоимости);

не составлен в виде проекта сметы контракта.

5.2.2. В нарушение пункта 8 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе, контракта казенным учреждением не приложена утвержденная проектно-сметная документация к документации об электронном аукционе, запросам на предоставление ценовых предложений.

5.2.3. В нарушение статьи 33 Закона о контрактной системе, без учета пунктов 1.4, 2.2.4, 3.10.1, 3.10.3 Методических рекомендаций № 567 в запросе на предоставление ценового предложения указана НМЦК, не соответствующая ее расчетному показателю.

5.2.4. В нарушение частей 1, 24 статьи 22 Закона о контрактной системе казенным учреждением неправомерно установлено максимальное значение цены контракта по закупке, определить объем которой представляется возможным.

5.2.5. В нарушение части 5 статьи 22 Закона о контрактной системе, без учета пункта 3.19 Методических рекомендаций № 567 при обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использовано

коммерческое предложение лица, осуществление поставок идентичных товаров, работ, услуг которым не подтверждено.

5.2.6. В нарушение части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе казенным учреждением внесены изменения в существенные условия контракта в части продления работ по сборке и монтажу (установке) товара.

5.2.7. В нарушение подпункта 3 части 1, части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, контракта казенным учреждением при поставке оборудования несоответствующего техническим требованиям не составлены акт о выявленных недостатках и мотивированный отказ от подписания акта сдачи-приемки товара в письменной форме.

5.2.8. В нарушение части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, контракта казенным учреждением мотивированный отказ от подписания товарно-транспортной накладной направлен поставщику с просрочкой на 1 день.

5.2.9. В нарушение части 5, части 7 статьи 34 Закона о контрактной системе, контрактов государственными заказчиками расчет пени за ненадлежащее (несвоевременное) исполнение контрагентами принятых обязательств произведен:

за 1 день вместо 2 дней;

по периодам действия ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, а не на дату обращения в суд.

5.2.10. Приобретение одноразовых защитных приспособлений по ценам выше средневзвешенных в Приволжском Федеральном округе.

6. Иные вопросы

6.1. Иные нарушения:

6.1.1. В нарушение договоров лизинга автономной некоммерческой организацией (получатель субсидий) не направлено требование по применению штрафных санкций за нарушение условий 10 договоров лизинга, в части страхования предмета договора лизинга, не внесения изменений в договор на расчетно-кассовое обслуживание.

6.1.2. В нарушение договоров поручительства, заключенных в рамках обязательств по договорам лизинга, автономная некоммерческая организация (получатель субсидий) не воспользовалась правом предъявления финансового требования к поручителям об исполнении обязательств по договорам лизинга.

6.1.3. В нарушение договоров лизинга автономной некоммерческой организацией (получатель субсидий) не велась претензионная работа по взысканию просроченной задолженности, не осуществлено разрешение споров в судебном порядке.

6.1.4. В нарушение пункта 3 статьи 10 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» сведения о заключении договоров финансовой аренды (лизинга) не внесены лизингодателем (получатель субсидий) в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц.

6.1.5. В нарушение пункта 5.1 Инструкции о представлении в Федеральную службу по финансовому мониторингу информации, предусмотренной Федеральным законом от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», утвержденной приказом Росфинмониторинга от 22.04.2015 №110, лизингодателем (получатель субсидий) не подтвержден факт предоставления информации о заключенных договорах финансовой аренды (лизинга) в Росфинмониторинг.

6.1.6. В нарушение договоров поручительства, локального акта, регламентирующего порядок предоставления поручительств, автономной некоммерческой организацией (получатель субсидий) не предъявлены требования к заемщикам о возмещении расходов, связанных с исполнением обязательств по договорам поручительства.

6.1.7. Автономной некоммерческой организацией (получатель субсидий) не реализовано право требования неустойки за нарушение контрагентом сроков оказания услуг.

6.1.8. В нарушение договора автономной некоммерческой организацией (получатель субсидий) оплачены услуги по геомаркетинговому исследованию туристического потока, не соответствующие техническому заданию в части проведения исследования в 3 точках из 4, отсутствия видеоотчета работы наблюдателей.

6.1.9. В нарушение договора бюджетным учреждением не согласовано с собственниками помещения размещение технических средств оповещения.

6.1.10. В нарушение устава, части 3 статьи 298 ГК РФ, части 2 статьи 27 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» бюджетным учреждением получен доход от деятельности, не предусмотренной уставом в части сдачи жилого помещения по договорам найма.

6.1.11. В нарушение статьи 296 ГК РФ, устава бюджетным учреждением не взыскивалась плата за проживание на туристической базе с сотрудников, прибывших для выполнения служебных обязанностей.