Приложение к подразделу 20 «Анализ выявленных нарушений, а также реализации предложений Счетной палаты, содержащихся в представлениях, направленных главным распорядителям бюджетных средств, и обращениях в правоохранительные органы Заключения Счетной палаты

**1.** По результатам контрольных мероприятий, осуществленных Счетной палатой по проверке исполнения Федерального закона № 362-ФЗ (с изменениями) и бюджетной отчетности за 2018 год, был сформирован ряд предложений, реализация которых будет способствовать устранению и недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков при исполнении федерального бюджета.

**1.1.**Счетной палатой **предлагалось,** в частности, продолжить работу по обеспечению совершенствования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита главными распорядителями бюджетных средств; принять меры по обеспечению соблюдения законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; осуществить мероприятия по обеспечению регистрации права собственности Российской Федерации на объекты недвижимости; принять меры по развитию доходного потенциала бюджетной системы Российской Федерации, совершенствованию учета доходов федерального бюджета; провести работу по устранению нарушений и недостатков бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, обеспечению своевременного формирования государственных заданий и предоставлению субсидий из федерального бюджета в целях его финансового обеспечения, принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации.

**1.2.** Анализ реализации представлений показал, что Минкультуры России, Минприроды России, ГФС России, Государственный Эрмитаж, ФСО России, ГКУ «21 пожароспасательный отряд федеральной противопожарной службы по г. Москве, ФГБУК «Государственный академический Большой театр России», ФГБУК «Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации, Ростуризм, ФГБОУ ВПО «Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова», Росалкогольрегулирование, Росаккредитация, Роструд, Рослесхоз, Росморречфлот, ФКУ «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России», ФКУ «Речводпуть», ФКУ «Объединенная дирекция по реализации федеральных инвестиционных программ» Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации, ФАУ «Проектная дирекция Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» **выполнили** **все требования, содержащиеся в представлениях** Счетной палаты.

**1.3.** По результатам выполнения представлений Счетной палаты отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета в 2019 году **приняты следующие меры**.

**1.3.1. В части нормативного регулирования в сфере бюджетных отношений**

ФССП России внесены изменения в приказ от 5 февраля 2019 г. № 46 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение деятельности центрального аппарата Федеральной службы судебных приставов» в части исключения пункта 5 приложения к нормативным затратам на оснащение мебелью и отдельными материально-техническими средствами служебных жилых помещений (квартир) центрального аппарата ФССП России и иных жилых строений, помещений (кроме квартир), полученных (выделенных, предоставленных) установленным порядком.

Росрезервом принят приказ от 23 мая 2019 г. № 131, в котором актуализированы и детализированы нормативы цен на поставку автоматизированных рабочих мест и иных технических средств для обработки информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну.

ФАУ «Проектная дирекция Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» принят приказ от 18 июня 2019 г. № 21П «О внесении изменений в приказ от 1 апреля 2015 г. № 22 «Об утверждении Положения о служебных командировках» , согласно которому нормативы командирования приведены в соответствие с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 2 октября 2002 г. № 729.

**1.3.2. В части развития доходного потенциала бюджетной системы Российской Федерации, совершенствования учета доходов федерального бюджета** приказом Росморречфлота от 25 июня 2019 г. № 574 внесены изменения в методику прогнозирования поступлений доходов в федеральный бюджет, администрирование которых осуществляет Федеральное агентство морского и речного транспорта и подведомственные ему федеральные казенные учреждения.

**1.3.3. В части совершенствования системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств**

Приказом Росморречфлота от 16 мая 2019 г. № 179к субъект внутреннего финансового аудита Росморречфлота (отдел внутреннего аудита) выведен из состава Управления экономики и финансов и передан в прямое подчинение заместителю Министра транспорта Российской Федерации – руководителю федерального агентства морского и речного транспорта, что обеспечило функциональную независимость субъекта внутреннего финансового аудита Росморречфлота.

Рослесхозом при составлении плана аудиторских проверок на 2019 год указаны темы аудиторских проверок и ответственные исполнители. В отчетах о проведении аудиторских проверок, начиная с 2019 года, указываются выводы, предложения и рекомендации по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Роскомнадзором приняты меры по соблюдению требований Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 в части включения в отчеты о результатах аудиторской проверки, проведенной Роскомнадзором в рамках внутреннего финансового аудита, выводов о достоверности бюджетной отчетности.

Ростуризмом приведен в соответствие с требованием пункта 55 Правил внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Федеральном агентстве по туризму, утвержденный приказом Ростуризма от 16 декабря 2015 г. № 541-Пр-15.

**1.3.4. В сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд** ФГБУК «Государственный академический Большой театр России» утверждены требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, включающие перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций Театра в соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ.

**1.3.5. В части учета федерального имущества**

Роскомнадзором направлены в систему учета федерального имущества: карты сведений об объектах учета и документы по 6 объектам учета, которые по состоянию на 1 января 2018 года уже числились на учете Роскомнадзора, подтверждающие приобретение объектов учета, из которых по двум объектам в системе учета федерального имущества еще не отражена балансовая стоимость 877,1 тыс. рублей; а также сведения о прекращении права оперативного управления на объект движимого имущества «Мобильный комплекс радиомониторинга и пеленгования», снятый с бюджетного учета 31 марта 2011 года. Кроме того, внесены изменения в сведения об объектах учета в части приведения в соответствие балансовой стоимости и остаточной стоимости данным бюджетного учета.

Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Южному федеральному округу направлены в систему учета федерального имущества сведения об объекте имущества (заборе смешанном), об изменении остаточной стоимости 12 объектов, изменения реквизитов свидетельств на право оперативного управления на объекты недвижимости и реквизитов свидетельств на право постоянного (бессрочного) пользования на два земельных участка, а также сведения о прекращении права оперативного управления на 22 объекта.

ФГБОУ «Московская государственная консерватория имени П.И.Чайковского» направлены в систему учета федерального имущества сведения об особо ценном движимом имуществе в количестве 789 315 единиц на сумму 18,4 млн. рублей.

**1.3.6. В части обеспечения регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости.**

ФГБУК «Государственный академический Большой театр России» направлены в Минкультуры России необходимые документы в целях согласования распоряжения недвижимым имуществом в зданиях, расположенных по адресам: г. Москва, Театральная пл., д. 1 (часть пом. 65 (1 кв. м) и часть пом. 156 (1 кв. м), ул. Большая Дмитровка, д. 4/2, часть пом. 91 (1 кв. м), находящихся в оперативном управлении Театра и переданных ПАО «Банк ВТБ» для установки 3 банкоматов.

**1.3.7. В части соблюдения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок (взыскании штрафов, пени за ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных государственными контрактами, проведение претензионно-исковой работы).**

ФГУП «Московское ПрОП» Минтруда России перечислена в федеральный бюджет чистая прибыль за 2017 год, доначисленная в 2018 году, в размере 5,2 млн. рублей.

Минприроды России направлены требования в Правительство Хабаровского края и Правительство Челябинской области о возврате средств субсидий на поддержку региональных проектов в области обращения с отходами и ликвидации накопленного экологического ущерба.

Минкультуры России направлены претензии в адрес генерального директора АО «Баварский дом» в связи с нарушением принятых обязательств в части не предоставления банковских гарантий.

ФКУ «Центр по обеспечению деятельности Казначейства России» направлено в адрес контрагентов по государственнымконтрактам 7 требований об уплате неустоек (штрафов, пеней) в связи с просрочкой и невыполнением обязательств по государственным контрактам.

**1.3.8. В части размещения сведений на официальных сайтах Российской Федерации.**

Федеральным казначейством обеспечено размещение на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет (www.bus.gov.ru) копии документов в отношении ФКУ «ЦОКР».

Роструд разместил на официальном сайте в сети Интернет информацию в соответствии с Перечнем информации о деятельности федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и подведомственных им федеральных органов исполнительной власти, размещаемой в сети Интернет, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953.

Минтрансом России размещены данные об объектах незавершенного строительства в ГАИС «Управление» и учетная политика на официальном сайте ведомства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

ФАУ «Проектная дирекция Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации» актуализировало сведения, размещенные на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет (www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 26 (2) Перечня информации о деятельности федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и подведомственных им федеральных органов исполнительной власти, размещаемой в сети Интернет, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 ноября 2009 г. № 953 «Об обеспечении доступа к информации о деятельности Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти», федеральные органы исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, **обязаны размещать на своих официальных сайтах** в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» информация **о результатах проверок**, проведенных в федеральном органе исполнительной власти, его территориальных органах и подведомственных организациях, **и принятых или принимаемых** федеральным органом исполнительной власти, его территориальными органами и подведомственными организациями **мерах по устранению и недопущению выявленных по результатам проверок нарушений**.

Анализ информации, размещенной на официальных сайтах федеральных органах исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации[[1]](#footnote-1), показал невыполнение федеральными органами исполнительной власти требований Федерального закона от 9 февраля 2009 г. № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

Так, в результате выборочной проверки, проведенной Счетной палатой, на сайтах отдельных федеральных органов исполнительной власти информация о результатах проверок не размещена.

**1.3.9. В части устранения нарушений ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и недостоверности годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности.**

Анализ реализации требований Счетной палаты отражен в разделе 6 «Результаты проверки и анализа составления и представления бюджетной отчетности, ведения бухгалтерского учета».

**1.4.** Проведенный анализ показал, что **по состоянию на 26 августа 2019 года** отдельными главными распорядителями средств федерального бюджета **не были выполнены требования** Счетной палаты об устранении выявленных нарушений.

ФССП России, Минтрудом России не обеспечено размещение информации в телекоммуникационной сети «Интернет».

Роспатентом не направлены в информационную подсистему «Автоматизированная система учета федерального имущества» дополнительные сведения, подтверждающие документы по объекту недвижимости с реестровым номером П13770006322, а также сведения и подтверждающие документы для внесения в реестр новых сведений о лице, обладающем правами на объект учета.

Минтрудом Россиине утверждена методика прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, не приведено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом Минтруда России от 10 марта 2016 г. № 95н, в соответствие с пунктами 28, 30, 31 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. №193.

Минтрансом России не обеспечена подчиненность субъекта внутреннего финансового аудита Министру транспорта Российской Федерации.

Управлением Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Южному федеральному округу не приняты меры по установлению прав пользования сетями (водопровода, канализации, электроустановок, тепловыми сетями и сетями горячего водоснабжения).

МТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области, Республике Бурятия и Забайкальском крае не направлены в систему учета федерального имущества записи и подтверждающие документы о кадастровой стоимости 560 земельных участков.

Роспатентом, Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калужской области, МТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области, Республике Бурятия и Забайкальском крае не проведены проверки по каждому из выявленных фактов законодательства Российской Федерации, не рассмотрен вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

Минтрудом России, Минстроем России, Роспатентом, МТУ Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Иркутской области, Республике Бурятия и Забайкальском крае не приняты меры по устранению выявленных недостатков, а также устранению причин и условий выявленных нарушений и недостатков.

По результатам выполнения представлений Счетной палаты Коллегией Счетной палаты принято решение о продлении срока контроля за реализацией представлений. Главные распорядители средств федерального бюджета проинформированы о принятом Коллегией Счетной палаты решении.

2. По результатам контрольных мероприятий направлено 10 обращений в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, 2 обращения в Следственный комитет Российской Федерации, 2 обращения в Федеральную службу безопасности Российской Федерации.

Таблица № 1

**Сведения о принятых правоохранительными органами мерах реагирования**

| № п/п | Дата, исходящий номер | Содержание предложения Счетной палаты  о мерах реагирования | Результат рассмотрения материалов |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Генеральная прокуратура Российской Федерации** | | | |
| 1 | от 15.05.2019  № 01-1404/09-03 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в Федеральном агентстве лесного хозяйства. | По сообщению Генеральной прокуратуры Российской Федерации (далее - Генеральная прокуратура) с целью уголовно-правовой оценки выявленных нарушений по инициативе Преображенского межрайонного прокурора города Москвы отделом МВД России по району Сокольники 05.07.2019 организована процессуальная проверка. |
| 2 | от 31.05.2019  № 01-1741/12-02 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации». | По сообщению Генеральной прокуратуры по материалам Домодедовской городской прокуратуры следственным отделом по городскому округу Домодедово Главного следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Московской области 11.07.2019 организована процессуальная проверка.  22.07.2019 возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 293 (халатность) Уголовного Кодекса российской Федерации. |
| 3 | от 31.05.2019  № 01-1748/02/2-05 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в Следственном комитете Российской Федерации. | По сообщению Генеральной прокуратуры в целях принятия мер по исключению нарушений закона и привлечения к ответственности виновных лиц прокуратурой г. Калуги 01.08.2019 генеральному директору ООО «Каскад-Энерго» внесено представление. |
| 4 | от 31.05.2019  № 01-1760/07-02 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в Министерстве юстиции Российской Федерации. | По сообщению Генеральной прокуратуры от 02.07.2019 сроки проведения проверочных мероприятий продлены. |
| 5 | от 05.06.2019  № 01-1632/14-02 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии и Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Калужской области. | По сообщению Генеральной прокуратуры от 03.07.2019 сроки проведения проверочных мероприятий продлены. |
| 6 | от 05.06.2019  № 01-1881/03-03 | О проведении прокурорской проверки и принятии мер реагирования по выявленным Счетной палатой фактам нарушений законодательства Российской Федерации должностными лицами в Федеральной таможенной службе и Шереметьевской таможне. | По сообщению Генеральной прокуратуры в целях устранения выявленных нарушений законодательства Московским прокурором по надзору за исполнением законов на воздушном и водном транспорте начальнику Шереметьевской таможни 24.06.2019 внесено представление,  Учитывая, что в действиях должностных лиц Шереметьевской таможни усматриваются признаки уголовно наказуемых деяний, материалы направлены руководителю Московского следственного отдела на воздушном и водном транспорте Московского межрегионального следственного управления на транспорте Следственного комитета Российской Федерации для организации проверки в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством. |
| **Следственный комитет Российской Федерации (далее - СК России)** | | | |
| 1 | от 15.05.2019  № 01-1405/09-03 | Направлено обращение по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год» в Федеральном агентстве лесного хозяйства. | По сообщению заместителя руководителя Главного следственного управления СК России от 22.06.2019 производится сбор дополнительных материалов, необходимых для разрешения вопроса об организации процессуальной проверки в порядке ст.ст. 144-145 Уголовно-процессуальный Кодекс Российской Федерации. |
| 2 | от 05.06.2019  № 01-1890/03-03 | Направлено обращение по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год» в Федеральной таможенной службе и Шереметьевской таможне. | По сообщению руководителя Московского межрегионального следственного управления на транспорте СК России 28.06.2019 по поступившим материалам организована процессуальная проверка. |
| **Федеральная служба безопасности Российской Федерации** | | | |
| 1 | от 16.05.2019  № 09-156/09-03 | Направлены материалы по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год в Федеральном агентстве лесного хозяйства. | Информация о результатах рассмотрения материалов не поступила. |
| 2 | от 30.05.2019  № 02-1680/02/2-05 | Направлено обращение по результатам контрольного мероприятия «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год» в Министерстве внутренних дел Российской Федерации. | По сообщению Руководителя службы ФСБ России от 25.06.2019 проверка не завершена. |

По результатам рассмотрения материалов контрольных мероприятий Счетной палаты Российской Федерации органами прокуратуры должностным лицам внесено 5 представлений об устранении выявленных нарушений закона, в порядке исполнения требований статьи 37 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в следственные органы для решения вопроса об уголовном преследовании направлено 5 материалов, по результатам рассмотрения которых следователями возбуждено 1 уголовное дело, по 4 материалам проведение процессуальных проверок не завершено. По 3 материалам контрольной деятельности надзорные мероприятия органами прокуратуры не завершены.

Не завершены по направленным в ФСБ России материалам 2 проверки, кроме того по направленным в СК России двум материалам контрольной деятельности 2 доследственные проверки.

**3.** По результатам проведения контрольных мероприятий по проверке исполнения Федерального закона 362-ФЗ (с изменениями) и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год инспекторами Счетной палаты **выявлено 21 административное правонарушение,** по которым вынесены процессуальные решения о возбуждении дел об административных правонарушениях.

Для рассмотрения дел об административных правонарушениях в суды общей юрисдикции направлен 21 протокол об административных правонарушениях.

По делам об административных правонарушениях, выявленных в финансово-бюджетной сфере, возбужденным инспекторами Счетной палаты в ходе контрольных мероприятий по проверке исполнения Федерального закона 362-ФЗ (с изменениями) и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2018 год, судебными органами в 4 случаях вынесены постановления по делам об административных правонарушениях, вступившие в законную силу, с назначением административных штрафов, общий размер которых по состоянию на 22 августа 2019 года составил 40 тыс. рублей.

**4. По результатам проверок Счетной палаты уволен** заместитель руководителя Рослесхоза, руководитель департамента конкурентных процедур и имущественных отношений Шевченко И.В.,

**объявлены выговоры трем должностным лицам:** начальнику отдела сопровождения государственных программ по развитию деятельности в Арктике и Антарктике Департамента гидрометеорологии, изучения Арктики, Антарктики и Мирового океана Минприроды России Данилину Д.С., финансовому директору – главному бухгалтеру ФКУ «Объединенная дирекция по реализации федеральных инвестиционных программ» Минстроя России Евдокимову О.В. и заместителю финансового директора – главного бухгалтера ФКУ «Объединенная дирекция по реализации федеральных инвестиционных программ» Минстроя России Успенской М.В.,

**объявлены замечания десяти должностным лицам:** заместителю директора Департамента государственной политики и регулирования в области водных ресурсов Минприроды России Минухину Р.Б., начальнику отдела планирования развития водохозяйственных комплексов Департамента государственной политики и регулирования в области водных ресурсов Минприроды России Терещенко Е.Г., начальнику отдела закупок Финансового управления Минкультуры России Валитовой О,А. начальнику учебного отдела Минкультуры России Баранову А.А., заместителю руководителя Департамента капитального ремонта и эксплуатации объектов Минкультуры России Качмазовой Л.Н., заместителю начальника управления по финансовым операциям Финансового управления Минкультуры России Шкариной В.И., четырем должностным лицам ФССП.

1. Анализ информации, размещенной на официальных сайтах в сети «Интернет», осуществлялся по состоянию на 19 августа 2019 г. [↑](#footnote-ref-1)