

ОБЗОР

результатов осуществления Федеральным казначейством контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере в отношении главных распорядителей средств федерального бюджета, распорядителей, получателей средств федерального бюджета и органов управления государственными внебюджетными фондами, выявленных системных и систематических нарушений и недостатков, а также мер воздействия на причины нарушений и недостатков системного и систематического характера в финансово-бюджетной сфере



за II полугодие
2025 года

Главные распорядители средств федерального
бюджета Российской Федерации

Оглавление

Введение	3
1. Недостатки и нарушения при исполнении федерального бюджета по расходам при оплате денежных обязательств, принятии денежных обязательств, составлении, утверждении и ведении бюджетных смет	9
1.1. Системные нарушения:	11
1.2. Систематические нарушения:	14
2. Недостатки и нарушения при предоставлении и использовании субсидий бюджетным учреждениям, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, государственным корпорациям и государственным компаниям	15
2.1. Системные нарушения:	17
2.2. Систематические нарушения:	19
3. Недостатки и нарушения при планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд	20
3.1. Системные нарушения:	21
3.2. Систематические нарушения:	23
4. Недостатки и нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности	24
4.1. Системные нарушения:	26
4.2. Систематические нарушения:	29
5. Меры, направленные на предупреждение нарушений в финансово-бюджетной сфере	31



ВВЕДЕНИЕ

В целях настоящего Обзора проанализированы нарушения, выявленные центральным аппаратом Федерального казначейства и территориальными органами Федерального казначейства в рамках контрольных мероприятий, проведенных в отношении **20** главных распорядителей средств федерального бюджета (далее – ГРБС) Российской Федерации, а также **323** подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года, в том числе:

Количество проведенных контрольных мероприятий:

362 ед.

Количество проверенных объектов контроля:

343 ед.

Объем проверенных средств:

2 881,1 млрд рублей

Количество выявленных нарушений:

4 072 ед.

Сумма выявленных нарушений:

205,2 млрд рублей,

из них существенные нарушения составляют:

2,1 млрд рублей

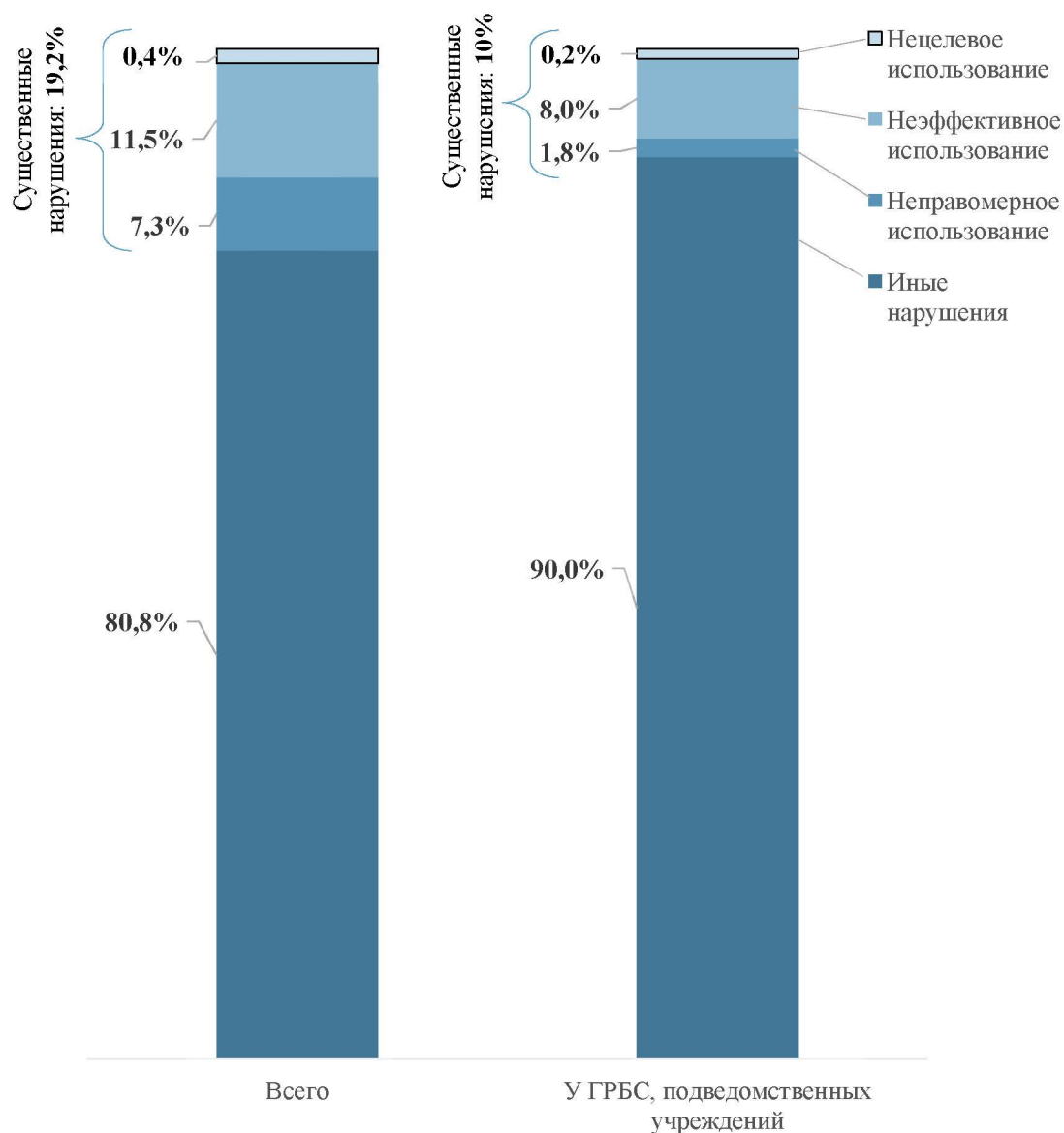
Существенные нарушения включают в себя:

- 1. Нецелевое использование бюджетных средств;***
- 2. Неправомерное использованием бюджетных средств (кроме нецелевого использования);***
- 3. Неэффективное использование бюджетных средств.***



Доля существенных нарушений от суммы всех выявленных в 2025 году в Российской Федерации составляет 19,2%, а доля существенных нарушений у ГРБС и подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года, составила 10%.

Рисунок 1. Доля существенных нарушений от суммы всех выявленных нарушений всего в 2025 году и у ГРБС и подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года



По итогам анализа результатов проверок центральным аппаратом Федерального казначейства и территориальными органами Федерального казначейства были определены направления использования средств (далее – направления) с наибольшим количеством нарушений.

Наибольшая сумма выявленных нарушений приходится на предоставление и использование субсидий. Графическая интерпретация на рисунке 2.

Рисунок 2. Доля суммы выявленных нарушений по направлениям, включенным в Обзор, от суммы всех выявленных нарушений у ГРБС и подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года



Так, 97,4% финансовых нарушений от суммы всех выявленных нарушений у ГРБС, а также подведомственных им учреждений приходится на следующие направления:

- 1) **исполнение федерального бюджета по расходам при оплате денежных обязательств, принятие денежных обязательств, составление, утверждение и ведение бюджетных смет;**
- 2) **предоставление и использование субсидий** бюджетным учреждениям, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, государственным корпорациям и государственным компаниям;
- 3) **планирование и осуществление закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд;



4) ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

По итогам анализа результатов контрольных мероприятий в рамках направлений с наибольшим количеством нарушений Федеральным казначейством были **выявлены наиболее распространенные нарушения**.

Рисунок 3. Наиболее распространенные нарушения (ТОП-10 нарушений) у ГРБС и подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года



Нарушения, вошедшие в перечень наиболее распространенных нарушений, были выявлены у 59,9% объектов контроля



Наибольшее количество объектов контроля допустили нарушения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации, муниципальных нужд, финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение (нарушения № 1, 2, 8 на рисунке 3).

Направления с наименьшим количеством выявленных нарушений (не вошедшие в Обзор):

- планирование (прогнозирование) расходов бюджета и обоснование бюджетных ассигнований;
- планирование (прогнозирование) поступлений доходов бюджета и поступлений, и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;
- представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;
- управление государственными (муниципальными) активами и обязательствами;
- финансово-хозяйственная деятельность государственных, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий;
- деятельность юридических лиц, получающих средства из бюджета государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;
- деятельность кредитных организаций, осуществляющих отдельные операции с бюджетными средствами, соблюдение порядка управления при осуществлении контрольной деятельности.



В Обзоре представлены системные и систематические нарушения и недостатки положений бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о контрактной системе, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из федерального бюджета и условий государственных (муниципальных) контрактов, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, выявленные в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере у ГРБС и подведомственных им учреждений во II полугодии 2025 года центральным аппаратом Федерального казначейства и территориальными органами Федерального казначейства.

Систематические нарушения:

однородные и неоднократные нарушения, выявленные у одного объекта контроля

Системные нарушения:

систематические нарушения и однократные нарушения, выявленные в определенной сфере деятельности (отрасли) либо в определенной сфере законодательства у нескольких объектов контроля



1. НЕДОСТАТКИ И НАРУШЕНИЯ ПРИ ИСПОЛНЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ ПРИ ОПЛАТЕ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ПРИНЯТИИ ДЕНЕЖНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СОСТАВЛЕНИИ, УТВЕРЖДЕНИИ И ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ

При использовании федерального бюджета по расходам были допущены нарушения:

1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ):
 - *несоблюдение принципов эффективности использования, адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 34, 38);*
 - *нарушения при исполнении государственного (муниципального) задания (ст. 69.2);*
 - *нарушения при обеспечении выполнения функций казенного учреждения (абзац второй ст. 70);*
 - *нарушения при реализации бюджетных полномочий ГРБС, получателей бюджетных средств (далее – ПБС) (п. 1 ст. 158, п. 1 ст. 162);*
 - *нарушения при исполнении бюджета по расходам (п. 2-4 ст. 219);*
 - *нарушения при ведении бюджетной сметы (п. 1, 2 ст. 221).*
2. Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ):
 - *нарушения порядка установления заработной платы (абзац третий ст. 135).*
3. Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе):
 - *несоблюдение принципов ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок (ст. 12);*
 - *нарушения при приемке и оплате поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (п. 1, 2 ч. 1 ст. 94).*



4. Федерального закона от 30 декабря 2012 г. № 283-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

- *несоблюдение порядка оказания материальной помощи сотрудникам (ч. 2 ст. 3).*

5. Правил, требований и порядков, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации:

- *нарушения при порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (п. 9 Правил, утвержденных постановлением от 12 июня 2008 г. № 455);*

- *нарушения при выплате ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе (п. 1 Правил, утвержденных постановлением от 18 сентября 2006 г. № 573);*

- *нарушения при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного задания (п. 11 Правил, утвержденных постановлением от 26 июня 2015 г. № 640).*

6. Требований и порядков, утвержденных приказами Минфина России:

- *нарушение общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (п. 10, 19 Требований, утвержденных приказом Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н);*

- *несоблюдение порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения (п. 4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н);*

- *несоблюдение порядка составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений (п. 2, 36 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 20 июня 2018 г. № 141н);*

- *несоблюдение порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства (п. 8 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 30 октября 2020 г. № 258н).*

7. Правовых актов ГРБС.



Рисунок 4. Доля существенных нарушений при исполнении федерального бюджета по расходам от суммы всех выявленных нарушений по разделу Обзора



Количество нарушений по разделу Обзора:

740 ед. (18% от всех выявленных нарушений)

Количество объектов контроля, у которых выявлены нарушения по разделу Обзора:

175 ед. (51% от всех объектов контроля)

1.1. Системные нарушения:

1.1.1. В 1% случаев (2% проверенных объектов контроля) осуществлена оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих целям, определенным при предоставлении бюджетных средств.

Например:

- оплата денежных обязательств произведена на основании представленного акта приема-сдачи оказанных услуг и в соответствии с условиями контракта, которым определено, что финансирование



осуществлялось из федерального бюджета по элементу вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд».

При этом предметом контракта являются услуги по проведению линии трубопровода холодного водоснабжения на объекте контроля. Перечень и состав работы определены спецификацией и техническим заданием, которые являются неотъемлемой частью контракта. Согласно проектной документации и в соответствии с пунктом 14.3 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, выполненная работа относится к работам капитального ремонта. Вместе с тем, порядком применения кодов бюджетной классификации такие расходы предусмотрены по виду расходов 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного имущества».

1.1.2. В 10% случаев (12% проверенных объектов контроля) **осуществлены расходы на выплату заработной платы** (денежное содержание, денежное довольствие), а также страховых взносов на нее **при отсутствии правовых оснований**.

Например:

- в период с 2021 по 2024 год сотрудникам, имевшим на даты издания приказов о выплате премий действующие дисциплинарные взыскания, необоснованно начислена и выплачена разовая денежная премия за добросовестное выполнение служебных обязанностей на общую сумму 3,8 млн рублей;

- начислена и выплачена дополнительная материальная помощь сотруднику в связи с рождением ребенка на основании свидетельства о рождении ребенка, в которое не внесены сведения о родителе – получателе материальной помощи;

- неправомерно начислено и выплачено денежное довольствие уволенному сотруднику за полный месяц, а не пропорционально фактически отработанному количеству дней;

- неправомерно начислена и выплачена премия сотрудникам, которые не выполняли служебные обязанности, а находились в оплачиваемом отпуске.

1.1.3. В 7% случаев (12% проверенных объектов контроля) **произведена оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих правоотношения, возникающие при исполнении бюджета по расходам, в части осуществления закупок товаров, работ и услуг**.

Например:



- приняты и оплачены работы, не относящиеся к работам, выполняемым в рамках капитального ремонта, которые не предполагались по контракту. По проектной документации предполагался капитальный ремонт. Помимо этих работ были приняты и оплачены работы по демонтажу, не относящиеся к капитальному ремонту и отсутствовавшие в проектно-сметной документации.

1.1.4. В 9% случаев (20% проверенных объектов контроля) **установлены факты расходования средств без учета необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).**

Например:

- за счет средств федерального бюджета, предоставленных на развитие информационных систем, объектом контроля приняты и оплачены прототипы управленческих сервисов, не введенные в эксплуатацию и не использующиеся в дальнейшем.

1.1.5. В 13% случаев (16% проверенных объектов контроля) **сведения о принятых денежных обязательствах (внесении в них изменений) сформированы** для представления в органы Федерального казначейства **позднее установленного срока.**

Нарушение срока от 1 до 62 рабочих дней.

1.1.6. В 6% случаев (16% проверенных объектов контроля) **несвоевременно утверждены изменения в показатели бюджетной сметы при изменении объема сметных назначений.**

Нарушение срока от 3 до 118 рабочих дней. По отдельным объектам контроля данное нарушение было совершено неоднократно в период с 2022 по 2024 год.



1.2. Систематические нарушения:

1.2.1. В 2023-2025 годах объектом контроля осуществлены расходы на выплату ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, отдельным сотрудникам, замещающим должности, по которым отсутствуют допуски к работе с этими сведениями.

1.2.2. В 2021-2024 годах объектом контроля (ГРБС) при формировании объемов финансового обеспечения государственного задания не учитывались суммы остатков, сложившиеся на счетах учреждения по результатам исполнения государственных заданий.



2. НЕДОСТАТКИ И НАРУШЕНИЯ ПРИ ПРЕДОСТАВЛЕНИИ И ИСПОЛЬЗОВАНИИ СУБСИДИЙ БЮДЖЕТНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ, АВТОНОМНЫМ УЧРЕЖДЕНИЯМ, ГОСУДАРСТВЕННЫМ УНИТАРНЫМ ПРЕДПРИЯТИЯМ, ГОСУДАРСТВЕННЫМ КОРПОРАЦИЯМ И ГОСУДАРСТВЕННЫМ КОМПАНИЯМ

При предоставлении и использовании субсидий бюджетным учреждениям, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, государственным корпорациям и государственным компаниям были допущены нарушения:

1. БК РФ:

- *несоблюдение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания (п. 5 ст. 69.2);*
- *нарушения при предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (п. 1, 4 ст. 78.1);*
- *нарушения при предоставлении субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную собственность (п. 4 ст. 78.2);*
- *несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (п. 1 ст. 221 БК РФ).*

2. ТК РФ:

несоблюдение порядка установления заработной платы (абз. третий ст. 135).

3. Закона о контрактной системе:

- *нарушения при приемке и оплате поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (п. 1, 2 ч. 1 ст. 94).*

4. Нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, устанавливающих правила (порядок) предоставления субсидий (субсидий на иные цели) из федерального бюджета федеральным государственным учреждениям, а также иных инструкций, правил и



положений, утвержденных постановлениями Правительства Российской Федерации:

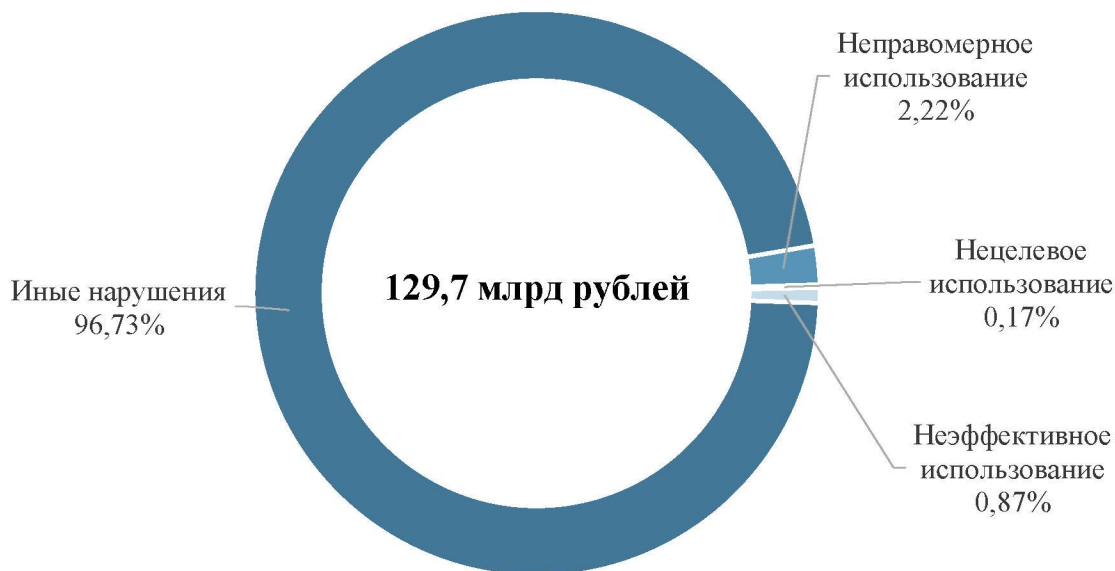
- **нарушения при оформлении форм допуска граждан к государственной тайне** (п. 26 Инструкции, утвержденной постановлением от 6 февраля 2010 г. № 63 (действовала на момент совершения нарушения));
- **нарушения при компенсации расходов членам семьи работника учреждения** (п. 3 Правил, утвержденных постановлением от 12 июня 2008 г. № 455 (действовало на момент совершения нарушения));
- **нарушения при выплате ежемесячных процентных надбавок к должностному окладу граждан, допущенных к государственной тайне на постоянной основе** (п. 1 Правил, утвержденных постановлением от 18 сентября 2006 г. № 573);
- **нарушения при предоставлении органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей, ГРБС, в ведении которых находятся федеральные казенные учреждения, отчетов о выполнении государственного задания** (п. 47 Положения, утвержденного постановлением от 26 июня 2015 г. № 640);
- **нарушения при заключении соглашения о предоставлении субсидии в отношении нескольких объектов** (п. 18 Правил, утвержденных постановлением от 9 января 2014 г. № 13 (действовали на момент совершения нарушения)).

5. Правовых актов ГРБС, определяющих порядок предоставления из федерального бюджета субсидий на иные цели федеральным государственным учреждениям.

6. Условий соглашений о предоставлении субсидии, требований к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), установленных государственным (муниципальным) заданием.



Рисунок 5. Доля существенных нарушений при предоставлении и использовании субсидий бюджетным учреждениям, автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям, государственным корпорациям и государственным компаниям, от суммы всех выявленных нарушений по разделу Обзора



Количество нарушений по разделу Обзора:

887 ед. (22% от всех выявленных нарушений)

Количество объектов контроля, у которых выявлены нарушения по разделу Обзора:

93 ед. (27% от всех объектов контроля)

2.1. Системные нарушения:

2.1.1. **В 9% случаев** (3% проверенных объектов контроля) **неправомерно использовались средства субсидии на оплату товаров, работ, услуг.**

Например:

- приняты и оплачены работы по капитальному ремонту сверх установленных объемов, а также материалы, не предусмотренные



проектно-сметной документацией, что привело к неправомерному использованию средств субсидии на выполнение государственного задания.

2.1.2. В 9% случаев (2% проверенных объектов контроля) **неправомерно использовались средства субсидии на выплату заработной платы** (денежного содержания, денежного довольствия) и страховых взносов.

Например:

- за счет средств гранта в форме субсидии из федерального бюджета произведены выплаты на оплату труда работника, не являвшегося исполнителем работ по предмету гранта;

- неправомерно использованы средства субсидий на иные цели, предоставленные из федерального бюджета, выразившиеся в выплате заработной платы и осуществлении расчетов по начислениям на оплату труда сотрудникам в отсутствие трудовых договоров, приказов о приеме на работу, отчетов о выполненных работах, должностных регламентов и должностных инструкций.

2.1.3. В 9% случаев (2% проверенных объектов контроля) **использовались средства субсидии на возмещение компенсационных выплат сотрудникам при отсутствии подтверждающих документов.**

Например:

- за счет средств субсидии на иные цели допущена оплата стоимости провоза багажа члену семьи работника учреждения при отсутствии документов, подтверждающих степень родства (копия свидетельства о рождении ребенка, копия свидетельства о заключении брака).

2.1.4. В 10% случаев (8% проверенных объектов контроля) **отчеты о выполнении государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия, предоставлены ГРБС с нарушением установленного срока.**

Нарушение срока от 1 до 93 рабочих дней.

2.1.5. В 4% случаев (6% проверенных объектов контроля) **не обеспечено достижение значений результатов предоставления субсидии, показателей, установленных в соглашении, и соблюдение сроков их достижения, а также не осуществлена реализация плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии.**

Например:



- не достигнуто плановое значение показателей работ, финансирование которых осуществлялось за счет средств субсидии. Отклонение от целевых значений составило от 5 до 100%.

2.2. Систематические нарушения:

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

Нарушение срока от 5 до 102 рабочих дней.

2.2.2. В 2023-2025 годах объектом контроля при предоставлении Учредителю отчета о выполнении государственного задания в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» не содержатся все обязательные к предоставлению формы документов.



3. НЕДОСТАТКИ И НАРУШЕНИЯ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НУЖД

При планировании и осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд были допущены нарушения:

1. БК РФ:
 - *несоблюдение принципов эффективности использования, адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 34, 38);*
 - *нарушения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (п. 1 ст. 72);*
 - *нарушения при предоставлении субсидий некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями (п. 1, 4 ст. 78.1);*
 - *при реализации бюджетных полномочий ПБС (п. 1 ст. 162).*
2. Гражданского кодекса Российской Федерации:
 - *нарушения при приемке заказчиком работ, выполненных подрядчиком (п. 1 ст. 720).*
3. Закона о контрактной системе:
 - *нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (ч. 1-3, 16 ст. 22);*
 - *нарушения при направлении поставщику (подрядчику, исполнителю) требований по уплате неустоек (штрафов, пеней) в случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, предусмотренных контрактом (ч. 6-8 ст. 34);*
 - *нарушения при исполнении контракта (ч. 1, 2, 7 ст. 94);*
 - *нарушения при изменении существенных условий контрактов (ч. 1 ст. 95).*
4. Условий заключенных контрактов.



Рисунок 6. Информация о сумме нарушений в зависимости от этапа закупки

Количество нарушений по разделу Обзора:

1 255 ед. (31% от всех выявленных нарушений)

Количество объектов контроля, у которых выявлены нарушения по разделу Обзора:

215 ед. (63% от всех объектов контроля)

3.1. Системные нарушения:

3.1.1. **В 14% случаев** (24% проверенных объектов контроля) заказчиками допускались нарушения порядка оплаты товаров, работ, услуг, предусмотренного условиями заключенных контрактов.

Например:

- допускались нарушения сроков оплаты обязательств по контракту.
Нарушение срока от 5 до 128 рабочих дней.

3.1.2. **В 11% случаев** (19% проверенных объектов контроля) не применялись меры ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту.

Например:



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

3.1.3. В 4% случаев (6% проверенных объектов контроля) при определении и обосновании НМЦК с применением метода анализа рынка, использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг с несопоставимыми условиями планируемой закупки коммерческими и (или) финансовыми условиями поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также информация о ценах неидентичных товаров, работ, услуг.

Например:

- НМЦК на оказание услуг по техническому обслуживанию оборудования определена без учета сопоставимых условий планируемой закупки, а именно – использованы коммерческие предложения одновременно и с учетом налога на добавленную стоимость и без него;

- при обосновании НМЦК на эксплуатацию государственной информационной системы не учтены финансовые условия в части срока оказания услуг по актуализации регламентных документов, что привело к завышению НМЦК.

3.1.4. В 4% случаев (8% проверенных объектов контроля) осуществлялась приемка и оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта, не соответствующего условиям контракта, а также фактически не поставленного товара (не выполненной работы, не оказанной услуги).

Например:

- осуществлена приемка фактически не выполненных работ по монтажу структурных витражей, что привело к завышению стоимости работ;

- осуществлена приемка выполненных работ по капитальному ремонту при отсутствии документов, подтверждающих качество примененных материалов и оборудования, а именно сертификаты (декларации) соответствия, технические паспорта и другие документы, удостоверяющие качество использованных материалов, предусмотренные условиями контракта;

- приняты и оплачены работы по подземной прокладке силового кабеля линии искусственного электроосвещения автомобильной дороги с применением кабеля, не соответствующего ГОСТу, в части номинальной толщины оболочки шланга, а также наружного диаметра сечения кабеля.



3.1.5. В 3% случаев (6% проверенных объектов контроля) **заказчиками изменялись условия контрактов** в случаях, не предусмотренных Законом о контрактной системе.

Например:

- внесены изменения в существенные условия контракта на выполнение работ по текущему ремонту помещения в части увеличения объемов отдельных видов работ свыше 10%.

3.1.6. В 3% случаев (2% проверенных объектов контроля) **заказчиками не использовался поставленный товар.**

Например:

- не используется приобретенное компьютерное оборудование (29 % в суммовом выражении от всей стоимости контракта), что повлекло сокращение срока его полезного использования.

3.2. Систематические нарушения:

3.2.1. В 2023-2024 годах объектом контроля не определена цена контракта, заключенного с единственным поставщиком, в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе. **Заказчиком использовался только расчет цены, предоставленной единственным поставщиком.**

3.2.2. В 2021-2025 годах объектом контроля при формировании НМЦК для осуществления закупок в сфере градостроительной деятельности при расчете индекса прогнозной инфляции на весь период строительства использованы некорректные значения долей сметной стоимости отдельных периодов строительства, что привело к завышению НМЦК более чем на 10%.



4. НЕДОСТАТКИ И НАРУШЕНИЯ ПРИ ВЕДЕНИИ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА, ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТНОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

При ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности были допущены нарушения:

1. БК РФ:
 - *нарушения при реализации бюджетных полномочий ПБС (п. 1 ст. 162);*
 - *нарушения при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности (п. 1-3 ст. 264.1).*
2. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:
 - *нарушения при определении объектов бухгалтерского учета (ст. 5);*
 - *нарушения при обязанности ведения бухгалтерского учета (ч. 1 ст. 6);*
 - *нарушения при формировании учетной политики (ч. 2 ст. 8);*
 - *нарушения при оформлении первичных учетных документов (ст. 9);*
 - *нарушения при регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета (ст. 10);*
 - *нарушения при проведении инвентаризации активов и обязательств (ст. 11);*
 - *несоблюдение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности (ч.1 ст. 13);*
 - *нарушения при применении планов счетов бухгалтерского учета (п. 5 ч. 3 ст. 21).*



3. Инструкций и федеральных стандартов, утвержденных приказами Минфина России:

- *нарушения при составлении и представлении годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений* (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н);

- *нарушения при применении Единого плана счетов бухгалтерского учета* (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н (действовала на момент совершения нарушения));

- *нарушения при применении Плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению* (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н (действовала на момент совершения нарушения));

- *нарушения при применении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению* (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н (действовала на момент совершения нарушения));

- *нарушения при составлении и представлении годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации* (Инструкция, утвержденная приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н);

- *несоблюдения основных правил (способов) ведения бухгалтерского учета* (Федеральный стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н);

- *несоблюдение единых требований к бухгалтерскому учету основных средств* (Федеральный стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н);

- *нарушения при отражении в бухгалтерском учете активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих при получении во временное владение и пользование или во временное пользование материальных ценностей по договору аренды* (Федеральный стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н).

4. Положений учетной политики ГРБС.



Рисунок 7. Информация о сумме выявленных нарушений в зависимости от вида нарушения при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета, составлении и представлении бухгалтерской (бюджетной) отчетности



Количество нарушений по разделу Обзора:

837 ед. (21% от всех выявленных нарушений)

Количество объектов контроля, у которых выявлены нарушения по разделу Обзора:

188 ед. (55% от всех объектов контроля)

4.1. Системные нарушения:

4.1.1. **В 8% случаев** (9% проверенных объектов контроля) **не соблюдался порядок применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, а также порядок отражения операций по исполнению бюджета.**

Например:

- права пользования программным обеспечением и базами данных учтены на балансовом счете 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения», в то время как планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», что также привело к искажению информации об активах Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130);



- не соблюдена методология применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, а именно: многофункциональные устройства и сканеры учтены на счете 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество», в то время как планом счетов бухгалтерского учета предусмотрен счет 101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

4.1.2. В 8% случаев (11% проверенных объектов контроля) осуществлялось несвоевременное отражение в бюджетном (бухгалтерском) учете фактов хозяйственной жизни, не приведшее к недостоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Например:

- несвоевременное отражение в бюджетном учете работы сотрудников учреждения в ночное время ввиду несвоевременного предоставления Табеля учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421). Начисления и выплаты в текущем финансовом году были осуществлены за предыдущие финансовые годы. Нарушение сроков от 5 до 824 дней;

- принятие и отражение в бухгалтерском учете первичных (сводных) учетных документов позднее дня, следующего за днем получения первичных учетных документов, на 1-21 рабочий день.

4.1.3. В 5% случаев (7% проверенных объектов контроля) допущены искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении, в связи с неотражением (неверным отражением) активов и обязательств на счетах и в регистрах бухгалтерского учета.

Например:

- не отражена операция по счету 302.96 «Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам», в связи с чем образовалась кредиторская задолженность, что привело к искажению показателей в отчете «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 0503169) ввиду технической ошибки при загрузке данных в 1:С «Бухгалтерия государственного учреждения»;

- не учтены первичные учетные документы по счету 206.23 «Расчеты по выданным авансам», в результате чего была образована дебиторская задолженность, что привело к искажению Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130);



- не отражены исключительные права на использование баз данных по дебету аналитического счета 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных», что привело к искажению Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130);

- не отражено имущество, переданное в аренду, вследствие чего допущено искажение показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730);

- не соблюден порядок учета нефинансовых активов на забалансовых счетах, а именно: на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в рамках деятельности по государственному заданию учтено имущество, не являющееся бланками строгой отчетности;

- не отражена задолженность по заработной плате перед работниками, что привело к искажению показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130), Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169);

- не отражена кредиторская задолженность по оплате коммунальных услуг за потребленную электроэнергию, что привело к искажению показателей Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма по ОКУД 0503130);

- не приняты к учету на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» независимые банковские гарантии, что привело к искажению показателей в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (форма по ОКУД 0503130).

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

Например:

- при проведении выборочной инвентаризации федерального имущества на продуктовом складе выявлено различие фактического наличия продуктов питания с данными бухгалтерского учета по счету 105.32 «Продукты питания»;



- в ходе проведения инвентаризации нефинансовых активов у материально-ответственного лица установлено расхождение фактического наличия нефинансовых активов с данными бюджетного учета основных средств по счету 101.36 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения», а именно, излишек в виде: ЖК телевизора и холодильника.

4.1.5. В 4% случаев (8% проверенных объектов контроля) установлено отсутствие обязательных реквизитов в первичных учетных документах.

Например:

- отсутствие в путевых листах сведений о дате водительского удостоверения, СНИЛС водителей, сведений о перевозках, сведений о виде сообщения;

- отсутствие в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) обязательных данных, а именно таких граф, как: 8 «Статус объекта учета», 9 «Целевая функция актива», 17 «Не соответствует условиям актива – количество», 18 «Не соответствует условиям актива – сумма, руб.».

4.1.6. В 4% случаев (8% проверенных объектов контроля) допущено нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств.

Например:

- не проведена инвентаризация при смене материально-ответственного лица;

- отсутствие на объектах основных средств уникальных инвентарных номеров;

- не проведена инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности.

4.2. Систематические нарушения:

4.2.1. В 2023-2024 годах объектом контроля не отражены суммы резервов предстоящих расходов и платежей в бюджетном учете на счете 509.99 «Отложенные бюджетные обязательства» на сумму более 2,5 млн рублей.



4.2.2. В 2023-2025 годах объектом контроля произведено списание строительных материалов без указания в актах списания материальных запасов объемов выполненных работ.

4.2.3. В 2021-2024 годах объектом контроля допущено нарушение требований по формированию учетной политики, а именно – в рабочем плане счетов бухгалтерского учета не содержатся забалансовые счета.



5. МЕРЫ, НАПРАВЛЕННЫЕ НА ПРЕДУПРЕЖДЕНИЕ НАРУШЕНИЙ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

В целях воздействия на нарушения и недостатки системного и систематического характера **Федеральным казначейством разработана и ежегодно актуализируется Карта рисков Федерального казначейства в финансово-бюджетной сфере** (далее – Карта рисков).

Карта рисков отражает наиболее рисковомые направления в финансово-бюджетной сфере и меры реагирования на риски. Актуализированная Карта рисков на 2026 год опубликована 12 мая 2026 год на сайте Федерального казначейства в разделе «Контроль и аудит» и доступна в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по ссылке:



<https://roskazna.gov.ru/kontrol-i-audit>

