

14 ноября 2023 года в 14.00 часов в зале заседаний Администрации Ленинского городского округа состоялась рабочая встреча Контрольно-счетной палаты Ленинского городского округа Московской области с главными распорядителями бюджетных средств Ленинского городского округа Московской области и их подведомственными организациями по вопросам профилактики нарушений, выявляемых Контрольно-счетными органами Московской области. Егорова Елена Викторовна выступила с докладом, в котором особое внимание было уделено коррупционным рискам.

ДОКЛАД на тему: Нарушения, выявляемые органами внешнего муниципального финансового контроля.

Полномочия органов внешнего муниципального финансового контроля определены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (с изменениями и дополнениями) (далее – Федеральный закон 6-ФЗ).

В статье 9-й Федерального закона 6-ФЗ помимо прочих основных полномочий определено участие контрольно-счетных органов в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

По сути, основные полномочия контрольно-счетных органов сводятся к выявлению ущерба, в том числе, бюджету муниципального образования.

Примечание: ущерб муниципальному образованию по аналогии с понятием «ущерб государству» – это расходы бюджета, которые произведены или должны быть произведены для восстановления утраченного (поврежденного) имущества или прав на него вследствие неправомерных действий (бездействия) объекта контрольного мероприятия, упущенная выгода, возникшая вследствие недополучения в полном объеме дохода от реализации или использования имущества либо отсутствия предусмотренных законодательством Российской Федерации сделок, своевременное заключение которых могло принести доход.

Ущерб в основных показателях деятельности подразделяется на:

- недопоступление бюджетных средств, администрируемых местными органами самоуправления;
- избыточные затраты бюджетных средств;
- безрезультатные расходы бюджетных средств;
- утрата бюджетных средств.

В основном вопросы проверок отражают нарушения по ущербу, возникающему по двум основаниям:

- избыточные затраты бюджетных средств;
- безрезультатные расходы бюджетных средств.

Любая управленческая деятельность, в том числе связанная с использованием бюджетных средств, подвержена коррупционным рискам.

Что понимается под коррупционными рисками:

- наличие обстоятельств, провоцирующих должностных лиц муниципальных органов, учреждений, организаций на незаконное использование должностного положения в целях получения выгоды для себя или третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу, другим физическим лицам;
- нормативные правовые конструкции актов законодательства и (или) изданные во исполнение их распорядительные акты, создающие возможности для совершения

коррупционных правонарушений в процессе реализации положений нормативного правового акта, а также действия (бездействие) должностных лиц, дающие основания предполагать о совершении коррупционного правонарушения.

Коррупционные риски в действиях должностных лиц объектов контроля, которые впоследствии могут привести к нарушениям коррупционной направленности:

- издание и утверждение НПА органа местного самоуправления, содержащие существенные нарушения норм действующего законодательства.

● установление широких дискреционных полномочий должностных лиц, т.е. позволяющих принимать различные решения по усмотрению должностного лица («широта административного усмотрения»).

В НПА могут содержаться положения:

- представляющие несколько вариантов решения по выбору должностного лица без точного определения условий для принятия того или иного решения;

- содержащие открытый перечень оснований для принятия того или иного решения или открытый перечень документов, необходимых для принятия решения (формулировки «иные необходимые документы», «иные сведения», «в иных случаях»);

- содержащие субъективно-оценочные основания для принятия положительного или отрицательного решения по соответствующему вопросу (например, «сведения не соответствуют действительности», «представлены не в полном объеме», «при острой потребности», «в случаях, не терпящих отлагательств», «допускается в исключительных случаях»);

● наличие в нормативном правовом акте положений, допускающих двойное толкование.

В НПА могут использоваться двусмысленные термины, понятия и формулировки, категории оценочного характера с неясным, неопределенным содержанием, что повышает вероятность произвольного применения нормы;

● наличие в нормативном правовом акте отсылочных норм, предполагающих регулирование освещаемых вопросов другими правовыми актами.

Отсутствие в регламентах описанных процедур выполнения обязанностей должностными лицами организации четко прописанного процесса принятия решения служит причиной выборочного изменения объема прав в денежном выражении.

Кроме того, когда в НПА включаются нормы из действующей практики. Например, в нарушение действующего законодательства, в Порядок выделения субсидий на иные цели включаются возможности выделения иных субсидий, которые необходимо финансировать за счет средств субсидий на муниципальное задание или: при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, не учитывались муниципальные услуги в соответствии с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг и работ;

- нарушение норм самого НПА (например: Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям):

- принимаются решения об обоснованности предоставления целевой субсидии в отсутствии документов, прописанных в Порядке выделения субсидий (формальный подход), что ставит под сомнение возможность выделения самой субсидии;

- не осуществляется должный контроль смет (расчетов-обоснований сумм субсидий), например, на техническое обслуживание: сметы содержат объемные показатели услуг (работ) и цена общего количества (объема) услуг или работ напрямую зависит от объемного показателя.

Если его определить неправильно и в заключенном Соглашении о выделении иной субсидии указать неверный объемный показатель, то это может привести к перерасходу бюджетных средств. Если же и показатель в отчете о выделении иной субсидии будет также неверным (переписанным из Соглашения), то нанесение ущерба налицо.

- расчеты не соответствуют суммам выделенных субсидий, когда выделяется средств больше/меньше испрашиваемой суммы с обоснованием;

- на основании заявок на получение субсидий в отсутствие расчётов и обоснований, необходимых для определения объема субсидии;

- не оформляются документально принятые решения.

- **заключение муниципального контракта на создание проектно-сметной документации с одновременным проведением экспертизы этой же проектно-сметной документации у одного и того же поставщика услуг**, что привело к тому, что отдельные позиции сметной документации в части цен поставщика, в нарушение пункта 20 статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не подвергались экспертизе в связи с отсутствием коммерческих предложений от трёх действующих специализированных фирм-поставщиков и проведению конъюнктурного анализа рынка соответствующих товаров, что могло привести к завышению НМЦК и, как следствие – к неэффективному использованию средств бюджета, иными словами – к ущербу бюджета муниципального образования;

Обязанность формировать НМЦК лежит на ЗАКАЗЧИКЕ в силу норм законодательства (44-ФЗ), каким бы способом он ни определял НМЦК: он контролирует и перепроверяет, включая расценки и цены поставщиков.

Ущерб в части избыточных затрат бюджетных средств

- **формирование НМЦК по стоимости отдельных видов работ и материалов, учтенных в локально-сметных расчетах, которая определена путем запроса коммерческих предложений при существующих единичных расценках** на данные виды работ, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов. Указанное нарушение может привести к завышению НМЦК и, как следствие – к неэффективному использованию средств бюджета, иными словами ущерб бюджету муниципального образования;

Нарушение статьи 8.3 Градостроительного кодекса Российской Федерации «Ценообразование и сметное нормирование в области градостроительной деятельности», подпункта б) пункта 10 «Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», утвержденной приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04 августа 2020 года № 421/пр: **стоимость отдельных видов работ и материалов, учтенных в локально-сметных расчетах, определена путем запроса коммерческих предложений при существующих единичных расценках на данные виды работ, сведения о которых включены в федеральный реестр сметных нормативов**, чем нарушены требования части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» о контроле в сфере закупок, осуществляемом заказчиком.

- **нарушения при выборе способа закупки основного средства, когда его неделимые части закупаются как отдельные объекты основных средств, минуя проведение электронного аукциона, а выходя в электронный магазин в предельном размере стоимости закупки у единственного поставщика (до 600 тыс. рублей)** (нарушение статей 24, 93

Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»).

Проводя закупку частей целого неделимого объекта, нет возможности провести конъюнктурный анализ рынка соответствующего товара, поскольку такого не существует и быть не может. Все это может привести к завышению НМЦК и, как следствие – к неэффективному использованию средств бюджета, иными словами – к ущербу бюджета муниципального образования

Указанное нарушение влечет нарушение порядка учета объекта основных средств, согласно которому объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, в результате чего в бухгалтерском учете объектов контроля учитываются отдельные объекты движимого имущества, фактически представляющие собой комплекс предметов, которые выполняют одну определённую функцию, т.е. являются единым неделимым объектом основных средств (п. 10 Стандарта).

Причиной постановки на учет в качестве самостоятельных объектов основных средств **является выбранный способ закупки основного средства, когда его неделимые части закупаются как объекты основных средств, минуя способ электронного аукциона, а выходя в электронный магазин в предельном размере стоимости закупки (до 600 тыс. рублей).**

- в нарушение п. 1 Методики определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства, утверждённой приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 19.06.2020 № 332/пр, в стоимость товара включены затраты на временные здания и сооружения;

- **непроведение конъюнктурного анализа (мониторинга рынка) муниципальным заказчиком на отдельные товары при формировании начальной максимальной цены контрактов (НМЦК) при составлении смет, в которые включаются позиции «цена поставщика», в силу чего может быть установлено завышение стоимости отдельных товаров, что, в свою очередь, может привести к избыточному расходованию бюджетных средств в рамках исполнения контрактов на закупку товаров, выполнение работ.**

Недопустимо наличие трех коммерческих предложений от непрофильных фирм, не имеющих реальную ценовую характеристику продукции, не действующих на момент выдачи коммерческих предложений фирм поставщиков.

В качестве основного варианта сбора необходимой ценовой информации (конъюнктурного анализа цен) признается получение от производителей (поставщиков) материальных ресурсов и услуг ответов на предварительно направленные заказчиком запросы коммерческих предложений.

Еще одним источником получения сведений о ценах является – **возможность использования ценовой информации из рекламы, каталогов и других предложений производителей (поставщиков), обращенных к неопределенному кругу лиц и признаваемых в соответствии с гражданским законодательством публичными офертами.**

При использовании таких источников для расчета экономичного (минимального) значения цены по каждой позиции ресурса или услуги **рекомендуется учитывать только ценовые предложения, полученные в рамках одного из указанных способов, то есть: либо на основании только оферт, либо только ответов поставщиков.** Комбинированное использование различных источников ценовой информации в рамках одного наименования ресурса или услуги не рекомендуется.

Зачастую у заказчиков возникает вопрос о правомерности использования в целях конъюнктурного анализа информации о ценах на материальные ресурсы, оборудование (работы, услуги), **полученной с различных интернет-сайтов производителей (поставщиков, продавцов).**

С одной стороны, указанной нормой Закона № 44-ФЗ и п. 14 Методики 421/пр предусмотрено использование информации о ценах товаров (работ, услуг), содержащейся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях.

С другой стороны, такая информация должна быть обращена к неопределенному кругу лиц и должна в соответствии с гражданским законодательством признаваться публичной офертой.

В соответствии с п. 2 ст. 437 Гражданского кодекса РФ содержащее все существенные условия договора предложение, из которого усматривается воля лица, делающего предложение, заключить договор на указанных в предложении условиях с любым, кто отзовется, признается офертой (публичная оферта).

Таким образом, заказчикам при мониторинге информации в сети Интернет необходимо обратить внимание на содержание информации. Например, если на сайте конкретного производителя (поставщика) в отношении ресурсов отражена следующая информация: наименование, идентифицирующие, контактные данные и телефоны производителей (поставщиков), вид, модель или марка (характеристики) товара (ресурса), цены и т.п., - то заказчик имеет право использовать так называемые скриншоты страниц сайта продавца для подтверждения своих действий при конъюнктурном анализе.

Должны быть подтверждены достоверность получения сведений на интернет-ресурсах реальных продавцов и проведение заказчиком мониторинга цен на основе достаточного количества ценовых предложений.

СПРАВКА: Согласно п. 13 «приказа Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства РФ от 4 августа 2020 года № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации», при отсутствии во ФГИС ЦС данных о сметных ценах в текущем уровне цен на отдельные материалы, изделия, конструкции (далее - материальные ресурсы) и оборудование, а также сметных нормативов на отдельные виды работ и услуг допускается определение их сметной стоимости по наиболее экономичному варианту, определенному на основании сбора информации о текущих ценах (далее - конъюнктурный анализ). Результаты конъюнктурного анализа оформляются в соответствии с рекомендуемой формой.

Если фактическая стоимость приобретенных подрядчиком строительных материалов и оборудования значительно отличается от их стоимости в проектно-сметной документации и актах выполненных работ, то по мнению контрольных органов это будет означать, что получателем бюджетных средств как заказчиком не обеспечено проведение строительного контроля, в результате чего приняты и оплачены по Актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) работы с завышением стоимости использованных при их выполнении материалов и оборудования.

Также будут признаны расходы в виде разницы в стоимости материалов и оборудования экономически необоснованными и документально не подтвержденными.

- нарушение ст.93 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», когда в договоре отсутствуют сведения о расчете и обосновании цены договора;

- сметы заказчика по контрактам содержат позиции с использованием товаров и материалов с ценой поставщика (прайс). В обоснование цены поставщика представлены коммерческие

предложения от 3 поставщиков, **но без указания марок используемых материалов, что не может служить обоснованием цены используемых материалов.**

Стоимость части товаров и материалов не представляется возможным оценить методом конъюнктурного анализа в связи с недостаточностью информации по позициям.

Запрос Заказчика (описание объекта закупки) должен содержать исчерпывающий перечень требований к объекту закупки ((с) «Сделай так, чтобы получить то, что ты хочешь, иначе тебе придётся захотеть то, что получишь» - по мотивам цитаты британского писателя Джорджа Бернарда Шоу). Коммерческие предложения от поставщиков при этом должны содержать детализированную информацию с указанием марок, моделей оборудования (или товара) и т.д.

Перечисленные примеры являются примерами неэффективного использования бюджетных средств или имущества. Такие примеры можно считать типовыми примерами так называемых «неустранимых нарушений». Термин «неустранимое нарушение» считать возможным поскольку единственно возможное устранение путем добровольного возмещения сумм избыточно затраченных бюджетных средств встречается крайне редко.

Указанный пример является примером нарушения коррупционной направленности.

Контрольно-счетные органы проводят анализ проектно-сметной документации на предмет завышения стоимости товаров и материалов по позициям «Конъюнктурный анализ (КА)» в локально-сметных расчётах для приведения цен к уровню средней цены по рынку (с учётом соответствующего коэффициента инфляции), а также на предмет завышения стоимости видов работ и материалов, учтённых в контракте.

Ущерб в части безрезультатных расходов бюджетных средств.

- нарушение главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ: приемка и оплата завышенных (невыполненных) объемов работ, несоответствующих условиям контракта.

Годами ранее приведенное нарушение квалифицировалось как нецелевое использование бюджетных средств и превышение размера ущерба в 1,5 млн. рублей подпадало под нормы статей Уголовного кодекса РФ. В настоящее время нарушение квалифицируется как нарушение действующих норм законодательства о закупках товаров, работ и услуг и является административным правонарушением независимо от суммы ущерба бюджету муниципальному образованию;

Не зависимо от квалификации приведенного нарушения, его всегда требуется устранить, о чем в Представлении КСО выносится соответствующее требование.

Закономерный вопрос, каким способом можно устранить такой тип выявленного нарушения.

Любой ущерб бюджету муниципального образования подлежит возмещению в денежном эквиваленте.

В редких случаях ходатайства от заказчика, согласованного с собственником имущества, устранение денежного эквивалента возможно провести способом выполнения ранее не выполненных работ, если это происходит в интересах муниципалитета. Например, доделать часть работ, в силу отсутствия (не выполнения) которых объект считается не законченный строительством, не качественно выполнен ремонт.

Устранение указанным способом должно подтверждаться документально: наличие ходатайства от объекта контроля, согласованное с собственником, что выполнение работами происходит в интересах муниципалитета, исполнительной документации по видам ранее невыполненных работ в текущих ценах без уменьшения объема работ в границах муниципального контракта: сметы на невыполненные работы, исполнительных схем, актов скрытых работ, журнала

производства работ с датами выполнения ранее завышенных объемов работ, паспортов на использованные материалы, акта выполненных работ формы КС-2 на объем ранее завышенных объемов работ с датой фактического выполнения работ, форму КС-3, фотофиксация.

Завышение СМР необходимо отражать в бухгалтерском учете, с целью недопущения повторного отражения в бухгалтерском учете отдельных объемов работ, выполненных в результате устранения нарушений.

- **отсутствие контроля заказчика за проведением строительного контроля, выполняемого подрядным способом** (формальный строительный контроль, когда строительному контролю, согласно представленной документации, подвергаются фактически невыполненные работы, в том числе на сумму которых впоследствии заключается дополнительное соглашение к муниципальному контракту);

- **нарушения в части проведения экспертизы выполненных подрядными организациями работ (СМР, работ по благоустройству территорий и пр.) как собственными силами заказчика, так и привлеченными экспертными организациями** (когда экспертиза не отмечает явные нарушения строительных норм и правил, проводится формально, о чем свидетельствуют оформленные документы по экспертизе.

- **отсутствие**, в нарушение требований ч.6 ст.52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, СП 48.1333.2011 «Организация строительства. Актуализированная редакция СНиП 12-01-2004», ч.2 ст.34 Технического регламента о безопасности зданий и сооружений Российской Федерации, актов освидетельствования скрытых работ, исполнительных схем, актов приемки и испытаний инженерных сетей, документов, подтверждающих качество примененных материалов и изделий.

- **отсутствие внутреннего финансового аудита ГРБС, в том числе в части контроля за соблюдением Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели** муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, исключив случаи предоставления субсидии в отсутствие расчётов и обоснований, определяющих сумму предоставления субсидии.

Ущерб бюджету муниципального образования в части не до поступления бюджетных средств, администрируемых органами местного самоуправления.

Поскольку одним из факторов недопущения указанного нарушения является качественная постановка работы комиссии по мобилизации доходов бюджета муниципального образования, а также системный подход к взысканию задолженностей, составляющих доходные источники бюджета муниципального образования, и недопущение в работе явных преференций.

Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств (ст.304.4 Бюджетного кодекса РФ).

Обращать внимание на использование средств субсидии на муниципальное задание:

- наличие объектов, переданных в оперативное управление, на содержание которых выделяется субсидия;

- финансирование расходов текущего финансового года за счет средств субсидии на муниципальное задание текущего финансового года;

- остатки средств на выполнение муниципального задания формируются только после окончания финансового года с учетом кредиторской задолженности на начало следующего

финансового года и их распределение по решению ГРБС должно быть отражено в бухгалтерской учете отдельно от расходов на выполнение муниципального задания текущего финансового года.

При заключении муниципальных контрактов, например, по вывозу несанкционированных навалов мусора, необходимо документальное подтверждение принадлежности участка к неразграниченной государственной собственности, фотофиксация, протоколы официально созданных комиссий с указанием объема при визуальном осмотре навалов мусора, либо специально проведенной экспертизе.

Отражение в учёте модернизации, технического перевооружения, дооборудования объекта основных средств, который на балансе учреждения числится комплекс конструктивно сочлененных предметов и отражается в учете как один инвентарный объект

При эксплуатации основного средства учреждение может проводить замену отдельных его частей при осуществлении ремонтных (демонтажных) работ в рамках текущего или капитального ремонта, а также реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуконплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части.

Согласно п. 19 СГС «Основные средства» замещение (частичная замена в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, технического перевооружения, модернизации) объекта или его составной части является одним из оснований для изменения балансовой стоимости объекта основных средств.

Если учреждение осуществляет капитальный ремонт оборудования (прибора), данные расходы могут быть учтены при изменении балансовой стоимости объекта только в том случае, если речь идет о замене части, приводящей согласно требованиям п. 27 Инструкции N 157н к улучшению (повышению) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта нефинансовых активов (срока полезного использования, мощности, качества применения и т.п.) по результатам проведенных работ.

Как правило, комплектующие нового поколения для дорогостоящего оборудования на порядок лучше, совершеннее и современнее своих предшественников и используются не только для замены вышедших из строя деталей (запасных частей), но и в целях повышения качественных характеристик, функционала прибора и, следовательно, изменяют его стоимость. Оценка того, привели ли к таким изменениям работы по замене части объекта (прибора), должна осуществляться компетентными должностными лицами учреждения, обладающими соответствующими знаниями, или членами профильной комиссии учреждения.

При этом стоимость данного объекта, в отношении которого были проведены работы по капитальному ремонту, следует уменьшить на стоимость заменяемых частей согласно положениям стандарта "Основные средства" и увеличить на стоимость "новой" запасной части.

Обратите внимание, нет никакой необходимости в изменении стоимости объекта при замене частей несущественной стоимости в ходе текущего обслуживания имущества. Например, затраты по замене лампочек, гаек и свечей в автомобиле можно просто списать в дебет счета 109 00 или 401 20.

Порядок определения стоимости выбывающей запасной части оборудования (прибора) учреждению следует определить в рамках учетной политики. Например, стоимость «выбывающей» запасной части может быть определена согласно информации из документов на приобретение объекта, в которых выделена стоимость его отдельных частей (аналогичная позиция рекомендована Минфином в разделе 6 Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 15.12.2017 N 02-07-07/84237).

Если определить остаточную стоимость замененной части не получается, надо руководствоваться п. 50 стандарта «Основные средства». Согласно этой норме, относимая на

финансовый результат текущего года остаточная стоимость выбывшей части объекта может быть признана эквивалентной затратам на ее замену, приобретение на момент признания таких затрат. Однако детальный порядок расчета по п. 50 стандарта «Основные средства» балансовой стоимости и суммы амортизации, приходящейся на выбывающую часть, не определен. В такой ситуации в учетной политике можно установить, что при отсутствии документального подтверждения стоимости выбывающей части операция не подлежит отражению на балансовых счетах (письмо Минфина России от 25.05.2018 N 02-06-10/35540).

Напомним, если приобретаемые запасные части будут направлены на расширение функциональных возможностей и улучшение технических характеристик имеющегося основного средства и увеличат его первоначальную (балансовую) стоимость, то речь идет о формировании капитальных вложений в основное средство. В таком случае расходы на приобретение запасных частей и т.п. будут относиться на подстатью 347 «Увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений» КОСГУ, а сами вложения учитываться на счете 0 106 01 000 «Вложения в основные средства» (письмо Минфина России от 24.12.2019 N 02-08-05/101462). Если же такие материальные ценности приобретаются с целью проведения текущего ремонта или обслуживания оборудования (прибора), путем замены вышедшего из строя каких-либо составляющих и установка которых не приведет к увеличению стоимости основных средств, то применяется подстатья 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» КОСГУ.

Контрольно-счетные органы выявляют нарушения при проведении экспертизы выполненных работ (СМР, работ по благоустройству территорий, пр.) собственными силами заказчика, так и привлеченными экспертными организациями:

- выявляются нарушения при визуальном осмотре, экспертно-диагностических обследованиях объектов, которые оцениваются как **критические**, т.е. создают угрозу безопасности эксплуатации объектов и требует принятия безотлагательных мер по его устранению.

КСО выносят в этой связи Предписания с требованием устранить выявленные нарушения в сроки, указанные в Предписаниях.

Предписания в силу ФЗ 6-ФЗ выносятся незамедлительно. Сроки, указанные в Предписаниях, достаточно короткие с учетом выполнения работ по устранению выявленных критических дефектов.

Ходатайство о продлении сроков Предписания может быть один раз по объективной причине.

В период устранения критического дефекта выполненных работ на объекте проводятся обеспечительные мероприятия по ограничению доступа в место, где обнаружен критический дефект выполнения работ: отсутствие заземления проводов, недостаточное количество крепежей, удерживающих конструктив помещений, частей помещений, разрушение целостности основания объекта благоустройства, и др.

По итогам каждого контрольного мероприятия объекту контроля выставляется Представление с требованиями устранить выявленные нарушения

Представления выносятся исключительно по результатам контрольных мероприятий: «контрольно-счетные органы по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в органы государственной власти и государственные органы субъекта Российской Федерации, органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и

предупреждению нарушений» (п.1 ст.16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» с изменениями).

Количество Представлений не может быть больше количества объектов контрольного мероприятия с нарушениями, когда одному объекту контроля выносится более одного Представления.

Примеры требований:

- осуществлять внутренний контроль в части соблюдения действующего Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, исключив случаи предоставления субсидии в отсутствие расчётов и обоснований, определяющих сумму предоставления субсидии;

- возместить в доход бюджета Ленинского городского округа нанесённый ущерб в связи с приемкой и оплатой завышенных (невыполненных) объемов работ, несоответствующих условиям, в нарушение норм главы 22 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ;

- произвести расчет цены и дополнительным соглашением внести соответствующие изменения в договор;

- откорректировать соответствующие записи в бухгалтерском учете;

- провести анализ проектно-сметной документации на предмет завышения стоимости товаров и материалов по позициям «Конъюнктурный анализ (КА)» в локально-сметных расчётах для приведения цен к уровню средней цены по рынку (с учётом соответствующего коэффициента инфляции), а также на предмет завышения стоимости видов работ и материалов, учтённых в контракте;

- рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения.

Отдельные выявленные нарушения имеют признаки административных правонарушений, в том числе невыполнение требований в Предписаниях и Представлениях.

Процессуальным действием для возбуждения дела об административном правонарушении является составление протокола об административном правонарушении, который оформляется должностным лицом, непосредственно обнаружившим факт совершения административного правонарушения. Дело об административном правонарушении считается в рамках КоАП РФ возбужденным с момента составления протокола.

В случае вынесения постановления о наложении денежного взыскания (штрафа) судом (мировым судьей) по результатам рассмотрения дела об административном правонарушении, администрирование доходов бюджета муниципального образования в указанной части осуществляется контрольно-счётным органом муниципального образования, направившим протокол об административном правонарушении в суд (мировому судье).

Правовым основанием направления контрольно-счётным органом муниципального образования материалов проверок в надзорные и правоохранительные органы является часть 8 статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», которая предусматривает, что в случае, если при проведении контрольных мероприятий выявлены факты незаконного использования средств местного бюджета, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, контрольно-счётный орган в установленном порядке незамедлительно передаёт материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы. Основанием передачи материалов проверок контрольно-счётного органа муниципального образования в надзорные и правоохранительные органы являются также соглашения о сотрудничестве и взаимодействии.

