

Акт проверки № 11-17-10/9-18

Федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт»

г. Москва

«14» декабря 2018 г.

Объект проверки: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Научно-исследовательский финансовый институт» (далее – НИФИ, Учреждение).

Проверка назначена в соответствии с приказом Минфина России от 3 декабря 2018 г. № 3183 «О проведении в федеральном государственном бюджетном учреждении «Научно-исследовательский финансовый институт» проверки по контролю за его деятельностью».

Основание назначения проверки: План по контролю за деятельностью подведомственных Министерству финансов Российской Федерации федеральных государственных бюджетных учреждений и федеральных казенных учреждений на 2018 год, утвержденным Министром финансов Российской Федерации А.Г. Силуановым 7 декабря 2017 г.

Программа проверки утверждена 27 ноября 2018 г. директором Административного департамента М.С. Абдулжалимовым.

Проверяемый период: 2017-2018 года.

Метод проверки: выборочный.

Вид проверки: выездная.

Срок проведения проверки: с 5 декабря 2018 года по 14 декабря 2018 года а.

Тема проверки: Проверка деятельности Учреждения.

Дата составления акта: 14 декабря 2018 года.

Место составления акта: 127006, г. Москва, Настасьинский переулок, д. 3, строение 2.

Перечень подлежащих проверке вопросов:

1. Проверка соблюдения норм законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по кадровым вопросам.
2. Проверка наличия утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности внесения в него изменений.
3. Проверка анализа составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

4. Проверка правильности формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

5. Соблюдение объектом контроля условий, целей, предусмотренных порядком предоставления ему субсидий (в том числе целевого и эффективного использования ФГБУ средств, предоставленных им из федерального бюджета в виде субсидий).

6. Проверка соблюдения процедур ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, проведения оценки имущества и инвентаризации активов (имущества) и обязательств, а также достоверности и полноты бухгалтерской отчетности.

7. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

7.1. Проверка целевого и эффективного использования недвижимого имущества, переданного в оперативное управление объекта контроля, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Проверка наличия государственной регистрации прав на недвижимое имущество согласно требованиям законодательства Российской Федерации;

7.2. Проверка своевременности и полноты предоставления Учреждением сведений о федеральном имуществе в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447;

7.3. Проверка соблюдения порядка списания федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834.

Проверка осуществлена комплексной комиссией, в составе:

Аникин Андрей Юрьевич - референт Административного департамента - руководитель комплексной комиссии;

Антонова Светлана Вадимовна - консультант Отдела кадров по работе со службами и организациями, находящимися в ведении Минфина России Департамента проектного управления и развития персонала;

Белов Александр Викторович - начальник Контрольно-ревизионного отдела в сфере бюджетных инвестиций Контрольно-ревизионного управления в сфере институтов развития и государственных активов Федерального казначейства;

Захарова Алла Леонидовна - референт Отдела кадров по работе со службами и организациями, находящимися в ведении Минфина России Департамента проектного управления и развития персонала;

Рыбакова Ирина Геннадьевна - советник Отдела по управлению имуществом Минфина России и подведомственных организаций Административного департамента;

Семенова Светлана Рудольфовна - советник Отдела координации и финансирования деятельности Министерства финансов и подведомственных организаций Административного департамента

Проверка деятельности Учреждения

1. Проверка соблюдения норм законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по кадровым вопросам.

В ходе проверки деятельности Учреждения в части соблюдения законодательных актов и иных нормативных правовых актов по кадровым вопросам были рассмотрены следующие вопросы:

- наличие положений о структурных подразделениях Учреждения;
- наличие графика отпусков работников Учреждения;
- заключение трудовых договоров с работниками Учреждения и внесение в них изменений и их прекращение;
- наличие должностных инструкций;
- ведение личных дел и трудовых книжек работников Учреждения;
- применение дисциплинарных взысканий;
- проведение конкурса на замещение должности научного работника;
- проведение аттестации работников Учреждения;
- реализация Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Федеральный закон № 152-ФЗ).

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 02.05.2012 № 676-р предельная штатная численность Учреждения установлена в количестве 216 единиц.

Фактическая численность Учреждения по состоянию на 05.12.2018 составляет 159 человек (73,6 % от численности, установленной штатным расписанием), из них 90 сотрудников (56,6 % от фактической численности) работают в Учреждении по совместительству (84 работника работают на условиях внешнего совместительства и 6 работников – на условиях внутреннего совместительства).

Трудовые отношения в Учреждении регулируются правилами внутреннего трудового распорядка, положениями о структурных подразделениях, должностными инструкциями, инструкциями по охране труда, положением об

оплате труда работников Учреждения, положением об обработке персональных данных и другими локальными актами.

Согласно штатному расписанию, утвержденному приказом Учреждения от 13.12.2017 №04-01/13-12/292х (с учетом внесенных изменений), в Учреждении созданы следующие структурные подразделения: секретариат, Юридический отдел, Отдел кадров и организационной работы, Дирекция информационных технологий бюджетирования и анализа, Отдел внешних коммуникаций, Бухгалтерия, Отдел финансов, экономики и стратегического развития, Отдел организации государственных закупок, Редакционно-издательский отдел, Библиотека, Отдел главного инженера, Отдел информационных технологий, Центр бюджетного анализа и прогнозирования, Центр перспективного финансового планирования, макроэкономического анализа и статистики финансов, Центр макроэкономических исследований, Центр бюджетной политики, Центр финансов социальной сферы, Центр международных финансов, Центр межбюджетных отношений, Аналитический центр финансовых исследований, Центр экономико-правового анализа, Центр финансовой политики, Центр методологии бухгалтерского учета, Центр финансов здравоохранения, Центр налоговой политики, Центр финансового менеджмента в государственном секторе, Центр финансов государственных и муниципальных учреждений, Центр инициативного бюджетирования, Центр исследований в области страхования и управления страховой деятельностью и Центр отраслевой экономики.

Положения о структурных подразделениях Учреждения утверждены, работники структурных подразделений ознакомлены с соответствующими положениями о структурных подразделениях.

Кадровая работа в Учреждении осуществляется Отделом кадров и организационной работы со штатной численностью 2 человека (начальник отдела и специалист по кадрам).

В соответствии с Положением об отделе кадров и организационной работы федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт», утвержденным директором Учреждения В.С. Назаровым 7 апреля 2014 г., Отделом выполняются, в том числе следующие функции:

- определение и разработка кадровой политики и стратегии в соответствии с направлением деятельности Учреждения;
- определение текущей потребности в кадрах;
- ведение работы с трудовыми книжками, в том числе прием трудовых книжек от принимаемых на работу работников, их учет, хранение, заполнение, а также выдача при прекращении трудовых отношений, оформление вкладышей в трудовую книжку и трудовых книжек работникам, принятых на работу впервые;

- формирование, ведение и хранение личных дел работников Учреждения;
- прием на работу новых сотрудников;
- подготовка материалов для привлечения работников к дисциплинарной ответственности;
- составление графика отпусков, оформление приказов о предоставлении работникам различных видов отпусков, учет количества использованных дней отпуска;
- организация воинского учета работников.

На основании статьи 336.1 Трудового кодекса Российской Федерации и в соответствии с пунктом 3.23 Устава федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт», утвержденного приказом Минфина России от 31.07.2012 № 287 (далее – Устав), заключению трудового договора на замещение должности научного работника, а также переводу на такую должность предшествует избрание по конкурсу на замещение соответствующей должности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Приказом Учреждения от 14.04.2017 № 04-01/14-04/110х утвержден порядок проведения конкурса на замещение должностей научных работников в федеральном государственном бюджетном учреждении «Научно-исследовательский финансовый институт».

Выборочная проверка материалов по проведению конкурсов на замещение должностей научных работников показала, что конкурсные процедуры проводятся с соблюдением установленного порядка. Научные работники назначаются на должности по результатам конкурса.

В соответствии со статьей 336.1 Трудового кодекса Российской Федерации допускается заключение трудового договора на замещение должности научного работника без избрания по конкурсу на замещение соответствующей должности при приеме на работу по совместительству на срок не более одного года.

В 2018 году приняты на работу по совместительству 64 научных работника.

Выборочная проверка показала, что при заключении трудовых договоров с научными работниками на условиях работы по совместительству соблюдены положения статьи 336.1 Трудового кодекса Российской Федерации.

Расторжение срочного трудового договора осуществлялось в соответствии со статьей 79 Трудового кодекса Российской Федерации.

В ходе проверки установлено, что на всех сотрудников, принятых на работу в Учреждение, заведены личные дела. Выборочная проверка личных дел показала, что в них содержатся документы, которые в соответствии со статьей 65 Трудового кодекса Российской Федерации должны представляться работодателю при заключении трудового договора, а также трудовые договоры, дополнения к

ним, должностные инструкции и согласия работников на обработку персональных данных.

Выборочная проверка показала, что сотрудники Учреждения ознакомлены со своими должностными инструкциями.

В соответствии со статьей 68 Трудового кодекса Российской Федерации при приеме на работу (до подписания трудового договора) работники под роспись знакомятся с правилами внутреннего трудового распорядка Учреждения, с положением об обработке персональных данных работника Учреждения, с положением об оплате труда работников Учреждения, положением об аттестации, положением о конфликте интересов, с антикоррупционной политикой Учреждения и другими локальными актами Учреждения. Лист ознакомления с локальными актами приобщается к личному делу работника.

При приеме на работу проводится вводный инструктаж по охране труда. В Учреждении утверждено 12 инструкций по охране труда. Кроме того, директором Учреждения утверждены Программа (инструкция) вводного инструктажа по охране труда в НИФИ, Программа обучения и проверки знаний требований охраны труда (по категориям должностей), Программа обучения и экзаменационные билеты по охране труда для проверки знаний руководителей, научных сотрудников и специалистов НИФИ (40 часов).

В соответствии со статьей 336.1 Трудового кодекса Российской Федерации в целях подтверждения соответствия работника занимаемой им должности научного работника (за исключением научных работников, трудовые договоры с которыми заключены на определенный срок) проводится аттестация в сроки, определяемые локальным нормативным актом, но не чаще одного раза в два года и не реже одного раза в пять лет.

Приказом Учреждения от 25.07.2014 № 24-х утверждено Положение об аттестации работников НИФИ (далее – положение об аттестации). Периодичность проведения аттестации работников Учреждения положением об аттестации не установлена.

Согласно Положению об отделе кадров и организационной работы одной из основных его задач является организация проведения аттестации работников.

Пунктом 1.15 положения об аттестации предусмотрено, что предложения о сроках проведения аттестации вносятся директору Учреждения Отделом кадров и организационной работы.

По информации Отдела кадров и организационной работы аттестация работников Учреждения не проводилась.

В соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и во исполнение Федерального закона № 152-ФЗ приказом Учреждения от 23.01.2014 № 38-х утверждено Положение об обработке персональных данных работников

федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт», которым установлены перечень персональных данных, обрабатываемых в Учреждении в связи с реализацией трудовых отношений, и формы согласия на обработку персональных данных и согласия на передачу персональных данных третьей стороне, обязательства о неразглашении персональных данных работников НИФИ, определены лица, имеющие доступ к персональным данным работников.

Согласно вышеуказанному Положению доступ к персональным данным работников Учреждения имеют директор Учреждения и начальник отдела кадров и организационной работы. Доступ иных сотрудников Учреждения к персональным данным работников осуществляется на основании приказа Учреждения, подписываемого директором Учреждения.

Вместе с тем работу с персональными данными работников осуществляет и специалист по кадрам. В соответствии с его должностной инструкцией одной из выполняемых им функций является, в том числе оформление приема, перевода, увольнения работников, направление в служебные командировки, ведет учет личного состава.

Иные локальные акты, касающиеся реализации Федерального закона № 152-ФЗ, в Учреждении не приняты.

При этом в соответствии со статьей 18.1 Федерального закона № 152-ФЗ оператор обязан принимать меры, необходимые и достаточные для обеспечения выполнения обязанностей, предусмотренных этим Федеральным законом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Согласно статье 18.1 вышеназванного закона предусмотрено, что оператор самостоятельно определяет состав и перечень мер, необходимых и достаточных для обеспечения выполнения обязанностей, предусмотренных Федеральным законом № 152-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами. К таким мерам могут, в частности, относиться:

- 1) назначение оператором, являющимся юридическим лицом, ответственного за организацию обработки персональных данных;
- 2) издание оператором, являющимся юридическим лицом, документов, определяющих политику оператора в отношении обработки персональных данных, локальных актов по вопросам обработки персональных данных, а также локальных актов, устанавливающих процедуры, направленные на предотвращение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, устранение последствий таких нарушений;
- 3) применение правовых, организационных и технических мер по обеспечению безопасности персональных данных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 152-ФЗ;

4) осуществление внутреннего контроля и (или) аудита соответствия обработки персональных данных Федеральному закону № 152-ФЗ и принятым в соответствии с ним нормативным правовым актам, требованиям к защите персональных данных, политике оператора в отношении обработки персональных данных, локальным актам оператора;

5) оценка вреда, который может быть причинен субъектам персональных данных в случае нарушения Федерального закона № 152-ФЗ, соотношение указанного вреда и принимаемых оператором мер, направленных на обеспечение выполнения обязанностей, предусмотренных этим Федеральным законом;

6) ознакомление работников оператора, непосредственно осуществляющих обработку персональных данных, с положениями законодательства Российской Федерации о персональных данных, в том числе требованиями к защите персональных данных, документами, определяющими политику оператора в отношении обработки персональных данных, локальными актами по вопросам обработки персональных данных, и (или) обучение указанных работников.

В соответствии со статьей 66 Трудового кодекса Российской Федерации работодатель ведет трудовые книжки на каждого работника, проработавшего у него свыше пяти дней.

На момент проверки трудовые книжки работников, для которых Учреждение является основным местом работы, имеются в наличии.

В ходе проверки соблюдения Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2003 г. № 225, и Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69 (далее – Инструкция), было выявлено следующее.

В соответствии с Инструкцией на первой странице (титальном листе) трудовой книжки работника указываются, в том числе, сведения об образовании (основном общем, среднем общем, начальном профессиональном, среднем профессиональном, высшем профессиональном и послевузовском профессиональном), профессия и/или специальность.

Работник своей подписью на первой странице (титальном листе) трудовой книжки заверяет правильность внесенных сведений.

В случае если в трудовой книжке заполнены все страницы одного из разделов, в трудовую книжку вшивается вкладыш, который оформляется и ведется работодателем в том же порядке, что и трудовая книжка (пункт 38 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных

постановлением Правительства Российской Федерации от 16.04.2003 № 225).

В нарушение Инструкции в 8 трудовых книжках (вкладышах в трудовую книжку) отсутствует подпись владельца трудовой книжки, в 12 трудовых книжках (вкладышах в трудовую книжку) работников не указаны сведения об их образовании и (или) специальности.

Пунктом 2.3 Инструкции предусмотрено внесение изменения записей в трудовых книжках в связи с изменением фамилии, имени, отчества.

В связи с заключением брака Голембиовская А.А сменила фамилию на Капустину, а Кожевникова А.А. - на Хихинашвили.

Вместе с тем соответствующие изменения в трудовые книжки указанных работников внесены не были.

В Учреждении ведется книга учета движения трудовых книжек и вкладышей, в которой регистрируются все трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу, а также трудовые книжки и вкладыши в них, выданные работникам вновь.

В период с 2016 г. по 2018 г. были применены дисциплинарные взыскания к двум работникам Учреждения.

В ходе рассмотрения материалов по применению дисциплинарных взысканий к работникам Учреждения было установлено, что порядок применения дисциплинарных взысканий, установленный Трудовым кодексом Российской Федерации, не нарушался.

В соответствии со статьей 123 Трудового кодекса Российской Федерации очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года.

График отпусков работников Учреждения на 2018 год утвержден руководителем Учреждения 15.12.2017, то есть без нарушения установленных законодательством сроков.

Все работники Учреждения ознакомлены с утвержденным графиком отпусков.

В ходе проверки был рассмотрен вопрос по соблюдению порядка заключения трудового договора (дополнений к нему) с работником Учреждения.

По данному вопросу следует отметить следующее.

Выборочная проверка заключенных с работниками Учреждения трудовых договоров (дополнительных соглашений к ним) показала, что трудовые договоры заключены в соответствии с Примерной формой трудового договора с работниками государственного (муниципального) учреждения, приведенной в приложении к Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда

в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.11.2012 № 2190-р (далее – Программа).

Получение работником экземпляра трудового договора подтверждено подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у работодателя.

При этом подтверждения того, что работник получил второй экземпляр дополнительного соглашения к трудовому договору, не имеется.

В связи с этим следует отметить следующее.

В соответствии со статьей 57 Трудового кодекса Российской Федерации дополнительное соглашение к трудовому договору является его неотъемлемой частью.

Кроме того, в соответствии с пунктом 6 Рекомендаций по оформлению трудовых отношений с работником государственного (муниципального) учреждения при введении эффективного контракта, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 26.04.2013 № 167н, получение работником учреждения экземпляра дополнительного соглашения к трудовому договору рекомендуется подтверждать подписью работника на экземпляре трудового договора или дополнительного соглашения к трудовому договору, хранящихся у работодателя.

Согласно трудовым договорам, заключаемым с работниками Учреждения, за выполнение трудовых обязанностей им устанавливается заработная плата, состоящая из должностного оклада и выплат компенсационного и стимулирующего характера.

В соответствии с Программой в отношении каждого работника должны быть уточнены и конкретизированы его трудовая функция, показатели и критерии оценки эффективности деятельности, установлен размер вознаграждения, а также размер поощрения за достижение коллективных результатов труда. Условия получения вознаграждения должны быть понятны работодателю и работнику и не допускать двойного толкования.

Вместе с тем, при выборочной проверке выявлено, что в трудовые договоры с научными работниками, рабочим по обслуживанию зданий, включена выплата за возложение материальной ответственности в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей. Указанная выплата осуществляется в течение срока действия договора о полной материальной ответственности. При этом договор о полной материальной ответственности с работниками, трудовые договоры которых рассматривались, не заключался.

В трудовых договорах, заключенных с работниками на условиях работы по совместительству, предусмотрена выплата компенсационного характера «Увеличение объема работы по основной должности».

Положением об оплате труда работников НИФИ, утвержденным приказом Учреждения от 23.10.2017 № 04-01/23-10/246х (далее – Положение об оплате труда), установлено, что выплаты стимулирующего характера не ограничены максимальными размерами. Конкретный размер стимулирующей выплаты устанавливается в абсолютном размере приказом директора Учреждения.

В соответствии с приложением № 1 к Положению об оплате труда размер стимулирующих выплат (выплаты за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ) зависит от результатов эффективности работы работников, оцениваемых в баллах (максимальный балл по каждой стимулирующей выплате указан в трудовом договоре).

Согласно вышеуказанному приложению № 1 стоимость одного балла по каждой из тем научно-исследовательских работ, аналитических и научных исследований определяется специально созданной комиссией исходя из размера денежных средств для целей выплат стимулирующего характера в пределах фонда оплаты труда по теме на соответствующий период.

Вместе с тем из трудовых договоров определить возможный размер вышеуказанных выплат не представляется возможным.

Кроме того, Положением об оплате труда предусмотрены разовые премиальные выплаты, премиальные выплаты по итогам работы за год и по итогам работы за квартал, что не нашло отражение в трудовых договорах.

При этом в трудовых договорах работников Учреждения предусматривается, что работникам могут производиться иные выплаты, предусмотренные Трудовым кодексом Российской Федерации и Положением об оплате труда, что не соответствует положениям Программы и статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации.

Выплаты компенсационного характера осуществляется на основании дополнительного соглашения к трудовому договору.

1 марта 2018 г. с гражданином Республики Армения С.С. Лазаряном были заключены трудовые договоры № 37-2018 и № 38-2018 по должности младшего научного сотрудника Центра международных финансов (по основной должности) и советника Административно-управленческого персонала (на условиях внутреннего совместительства) соответственно.

При этом трудовой договор по основной должности заключен на определенный срок (до 26.02.2021), а трудовой договор на условиях внутреннего совместительства - на неопределенный срок.

В соответствии со статьей 60.1 Трудового кодекса Российской Федерации работник имеет право заключать трудовые договоры о выполнении в свободное от основной работы время другой регулярной оплачиваемой работы у того же работодателя (внутреннее совместительство).

В связи с этим заключение трудового договора с С.С. Лазаряном на условиях внутреннего совместительства на неопределенный срок является некорректным.

Таким образом, в ходе проведенной проверки кадровой работы в Учреждении, были выявлены следующие недостатки:

- имеются случаи нарушения Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69;

- не в полной мере реализованы положения Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ;

- в трудовых договорах не указывается, что работникам могут выплачиваться премии, не установлен возможный размер выплат стимулирующего характера.

Рекомендации по исправлению недостатков, выявленных в ходе проведенной проверки:

- обеспечивать соблюдение положений Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69;

- принять локальные акты Учреждения, необходимые для реализации положений Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ;

- предусмотреть в трудовых договорах с работниками порядок и условия выплат стимулирующего характера.

2. Проверка наличия утвержденного в установленном порядке плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснованности внесения в него изменений.

3. Проверка анализа составления и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности.

В 2017 году и 9 месяцев 2018 года НИФИ осуществлял свою деятельность по планам финансово-хозяйственной деятельности (далее – План 2017, План 2018 соответственно), составленным и утвержденным в соответствии с приказом Минфина России от 30 августа 2010 г. № 422 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации» (далее – Приказ № 422).

Показатели Плана 2017 и Плана 2018 по поступлениям формировались НИФИ исходя из представленной Минфином России информации о планируемых объемах расходных обязательств по предоставлению субсидий (на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ и в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации), с учетом поступлений от выполнения работ, относящихся в соответствии с Уставом НИФИ к его основным видам деятельности, предоставление которых осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности, рассчитанных исходя из планируемого объема выполнения работ в соответствии с утвержденным государственным заданием и планируемой стоимости их реализации.

Показатели Плана 2017 и Плана 2018 в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания сформированы НИФИ исходя из планируемого объема выполнения работ в соответствии с утвержденным государственным заданием на очередной год и плановый период.

Плановые показатели по выплатам сформированы НИФИ в разрезе выплат, указанных в Планах 2017 и Планах 2018, с детализацией до кодов по бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК).

Плановые объемы выплат, связанные с выполнением НИФИ государственного задания, сформированы с учетом нормативных затрат на выполнение работ, утвержденных Минфином России, и рассчитанных в соответствии с Порядком определения нормативных затрат на выполнение работ федеральными бюджетными учреждениями, в отношении которых Министерство финансов Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2016 № 173н.

Плановые объемы выплат, источником финансового обеспечения которых являются поступления от выполнения работ на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности, относящиеся в соответствии с уставом НИФИ к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, сформированы НИФИ в соответствии с Порядком определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Российской Федерации, оказываемые им сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных Федеральными законами, в пределах установленного государственного задания, утверждённым Приказом Минфина России от 30 августа 2010 г. № 423.

Все запланированные расходы по выплатам подтверждены НИФИ приложенными к Планам соответствующими расчетами.

Общая сумма расходов НИФИ на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плане, детализирована в планах закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд на соответствующий год и планах закупки товаров (работ, услуг) на соответствующий период, сформированных в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», согласно положениям части 2 статьи 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При проверке оформления Плана 2017 и Плана 2018 установлено, что они содержат все необходимые подписи должностных лиц - директора НИФИ - В.С. Назарова, заместителя директора по экономике - Е.Н. Махневой. Подписи заверены гербовой печатью.

Первоначальный План 2017 был утвержден 13 февраля 2017 года директором Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации в сумме 271,5 млн. рублей, из которой субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ составила 254,6 млн. рублей, поступления от выполнения работ на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 16,9 млн. рублей. Субсидия, предоставляемая в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на начало 2017 года НИФИ не предоставлялась. Остаток средств на начало 2017 года составил 10,6 млн. рублей.

Общий объем плановых поступлений с учетом внесенных изменений составил 416,6 млн. рублей, что на 145,1 млн. рублей больше, чем в первоначально утвержденном Плане 2017, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ составила 273,4 млн. рублей, поступления от выполнения работ на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 56,9 млн. рублей, субсидия, предоставляемая в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – 86,3 млн. рублей.

Показатели Плана 2017 в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания сформированы НИФИ исходя из планируемого объема выполнения работ в соответствии с утвержденным 28 декабря 2016 года статс-секретарем - заместителем Министра финансов

Российской Федерации Ю.И. Зубаревым государственным заданием на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

В течение 2017 года в показатели Плана 2017 пять раз вносились изменения, с учетом которых НИФИ в соответствии с Приказом № 422 составлял новый План 2017, утверждаемый в установленном порядке директором Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации (31 марта 2017 года; 18 мая 2017 года; 28 июня 2017 года; 25 августа 2017 года; 26 декабря 2017 года).

Данные о произведенных за 2017 год изменениях плановых поступлений представлены в Таблице № 1.

Таблица № 1

млн. рублей

№	Дата утверждения Плана	Сумма изменений в части		
		субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ	субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	поступлений от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности
1	31 марта 2017 года			2,7
2	18 мая 2017 года	10,6		
3	28 июня 2017 года			5,4
4	25 августа 2017 года	6,4	86,3	25,8
5	26 декабря 2017 года	1,8		6,1

С учетом вышеназванных поступлений и остатка средств на начало 2017 года сформированы показатели Плана 2017 по выплатам в сумме 282,1 млн. рублей. Общий объем плановых выплат с учетом внесенных изменений составил 427,2 млн. рублей, что так же, как и по объему плановых поступлений на 145,1 млн. рублей больше, чем в первоначально утвержденном Плане 2017.

Изменение объема плановых поступлений было связано с:

увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ на повышения оплаты труда научных работников в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 6 декабря 2014 г. № 1331 и на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2017 г. № 2621-р – на 18,8 млн. рублей;

предоставлением субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании заключенного соглашения между Министерством финансов Российской Федерации

Федерации и Министерством финансов Республики Армения в области управления государственными финансами от 24 июля 2017 г. и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2017 г. № 1093-р – на 86,3 млн. рублей;

ростом по поступлениям от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности на основании заключенных договоров на выполнение научно – исследовательских работ и оказание консультационных услуг – на 40,0 млн. рублей.

Внесенные в 2017 году изменения в объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ не повлекли изменений показателей государственного задания НИФИ.

Изменение объема плановых выплат было связано с перераспределением выплат между видами расходов.

В части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ такие изменения вносились в основном в связи с необходимостью увеличения расходов на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (расходы по служебным командировкам) и услуги связи, за счет соответствующего уменьшения расходов на фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда (за счет выплат стимулирующего характера).

Также изменение было связано с возможностью увеличения фонда оплаты труда в связи с экономией средств по начислениям на выплаты по оплате труда, сложившейся в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам.

В части поступлений от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности увеличены расходы на прочие работы, услуги в связи с заключением договоров гражданско – правового характера на выполнение работ и оказание услуг.

Во исполнение пункта 15 Приказа № 422 все внесенные НИФИ изменения были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к Плану 2017.

Показатели Планов 2017, утвержденных с учетом внесенных изменений 31 марта 2017 года, 18 мая 2017 года; 28 июня 2017 года; 25 августа 2017 года; 26 декабря 2017 года не вступают в противоречие в части кассовых операций по выплатам, произведенным до внесения изменений в Планы (были сверены показатели Планов с показателями Отчетов об исполнении учреждением плана

его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за соответствующие периоды).

Анализ исполнения Плана за 2017 год осуществлен по данным Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 1 января 2018 года (ф. 0503737).

Исполнение Плана 2017 от показателей, утвержденных 26 декабря 2017 года, по доходам составило 396,1 млн. рублей или 95,1%, по расходам – 399,8 млн. рублей или 93,6 %.

Наименьшие показатели исполнения плановых назначений сложились по КБК 240 «Прочая закупка товаров, работ, услуг» (62,6 %) в связи с оплатой исполнителям в январе 2018 года.

Были выборочно проанализированы контракты (договоры) об оказании услуг связи и коммунальных услуг, заключенные НИФИ для осуществления расходов в 2017 году. Расходы, предусмотренные названными контрактами (договорами), также являются обоснованными и соответствуют целям выполнения НИФИ государственного задания.

Отчет о результатах деятельности федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт» и об использовании закрепленного за ним государственного имущества за 2017 год был на направлен письмом НИФИ от 2 февраля 2018 г. № 04-02/02-02/126и и утвержден Минфином России 9 февраля 2018 года, таким образом, соблюдены сроки, установленные приказом Минфина России от 29 октября 2010 г. № 135н «Об утверждении Порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного учреждения, находящегося в ведении Министерства финансов Российской Федерации, и об использовании закрепленного за ним государственного имущества».

Первоначальный План 2018 был утвержден 29 декабря 2017 года директором Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации в сумме 320,6 млн. рублей, из которой субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ составила 312,9 млн. рублей, поступления от выполнения работ на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности – 7,7 млн. рублей. Субсидия, предоставляемая в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на начало 2018 года НИФИ не предоставлялась.

Общий объем плановых поступлений на начало 2018 года составил 320,6 млн. рублей. Общий объем плановых поступлений за 9 месяцев 2018 года с

учетом внесенных изменений составил 449,3 млн. рублей, что на 128,7 млн. рублей больше, чем в первоначально утвержденном Плане 2018.

Показатели Плана 2018 в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания сформированы НИФИ исходя из планируемого объема выполнения работ в соответствии с утвержденным 27 декабря 2017 года заместителем Министра финансов Российской Федерации В.В. Кольчевым государственным заданием на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В течение 9 месяцев 2018 года в показатели Плана 2018 пять раз вносились изменения, с учетом которых НИФИ в соответствии с Приказом № 422 составлял новый План 2018, утверждаемый в установленном порядке директором Административного департамента Министерства финансов Российской Федерации (31 января 2018 года; 12 марта 2018 года; 6 апреля 2018 года; 13 июня 2018 года; 27 августа 2018 года).

Данные о произведенных за 2018 год изменениях плановых поступлений представлены в Таблице № 2.

Таблица № 2

млн. рублей

Дата утверждения Плана	Сумма изменений в части		
	субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ	субсидии, предоставляемой в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	поступлений от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности
12 марта 2018 года	1,2	110,2	
6 апреля 2018 года			4,1
13 июня 2018 года			4,6
27 августа 2018 года			8,6

С учетом вышеназванных поступлений и остатка средств на начало 2018 года сформированы показатели Плана 2018 по выплатам в сумме 320,6 млн. рублей. Общий объем плановых выплат с учетом внесенных за 9 месяцев 2018 года изменений составил 454,7 млн. рублей, что так же, как и по объему плановых поступлений на 128,7 млн. рублей больше, чем в первоначально утвержденном Плане 2018. Остаток средств на начало 2018 года составил 5,4 млн. рублей.

Изменение объема плановых поступлений было связано с:
увеличением субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ на повышения оплаты труда

научных на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 22 января 2018 г. № 62-р – на 1,2 млн. рублей;

предоставлением субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании заключенного соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Республики Армения в области управления государственными финансами от 24 июля 2017 г. и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2017 г. № 1093-р – на 110,2 млн. рублей;

ростом по поступлениям от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности на основании заключенных договоров на выполнение научно – исследовательских работ и оказание консультационных услуг – на 17,3 млн. рублей.

Внесенные за 9 месяцев 2018 года изменения в объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ не повлекли изменений показателей государственного задания НИФИ.

Изменение объема плановых выплат было связано с перераспределением выплат между видами расходов.

В части субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ такие изменения вносились в основном в связи с необходимостью увеличения расходов на иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда (расходы по служебным командировкам) за счет соответствующего уменьшения расходов на фонд оплаты труда и начислений на выплаты по оплате труда (за счет выплат стимулирующего характера).

Также изменения были связаны с возможностью увеличения фонда оплаты труда в связи с экономией средств по начислениям на выплаты по оплате труда, сложившейся в связи с применением регрессивной шкалы по страховым взносам.

В части поступлений от выполнения работ на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности увеличены расходы на прочие работы, услуги в связи с заключением договоров гражданско – правового характера на выполнение работ и оказание услуг.

Во исполнение пункта 15 Приказа № 422 все внесенные НИФИ изменения были обоснованы и подтверждены соответствующими расчетами на величину измененных показателей, которые прилагаются к Плану 2018.

Показатели Планов 2018, утвержденных с учетом внесенных изменений 31 января 2018 года; 12 марта 2018 года; 6 апреля 2018 года; 13 июня 2018 года; 27 августа 2018 года не вступают в противоречие в части кассовых операций по выплатам, произведенным до внесения изменений в Планы 2018 (были сверены

показатели Планов 2018 с показателями Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за соответствующие периоды).

Анализ исполнения Плана за 9 месяцев 2018 года осуществлен по данным Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по состоянию на 1 октября 2018 года (ф. 0503737).

Исполнение Плана 2018 по доходам составило 356,5 млн. рублей или 79,3 % от показателей Плана 2018, утвержденного 27 августа 2018 года, по расходам – 301,2 млн. рублей или 66,2 % от показателей Плана 2018, утвержденного 27 августа 2018 года.

Были проанализированы контракты (договоры), заключенные НИФИ для осуществления расходов в 2018 году. Расходы, предусмотренные данными контрактами (договорами), также являются обоснованными и соответствуют целям выполнения НИФИ государственного задания.

4. Проверка правильности формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами.

Государственное задание на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформировано в соответствии с основными видами деятельности НИФИ, предусмотренными его Уставом, и утверждено 28 декабря 2016 года статс-секретарем - заместителем Министра финансов Российской Федерации Ю.И. Зубаревым.

В соответствии с утвержденным государственным заданием НИФИ выполняет работы по Проведению прикладных научных исследований.

На 2017 год утверждено выполнение 25 научно – исследовательских работ, включенных в Тематический план научно – исследовательских работ, проводимых федеральным государственным бюджетным учреждением «Научно – исследовательский финансовый институт» в рамках исполнения государственного задания на 2017 год (далее – тематический план 2017), сформированного в соответствии с приказом Минфина России от 28 сентября 2015 № 336 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и контроля реализации тематического плана научно-исследовательских работ, федеральным государственным бюджетным учреждением «Научно – исследовательский финансовый институт» в рамках исполнения государственного задания».

Отчеты о выполнении государственного задания, предусмотренные государственным заданием формировались в установленном порядке и сроки.

Государственное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано в соответствии с основными видами деятельности НИФИ, предусмотренными его Уставом, и утверждено 28 декабря 2017 года заместителем Министра финансов Российской Федерации В.В. Колычевым.

В соответствии с утвержденным государственным заданием НИФИ выполняет работы по Проведению прикладных научных исследований.

На 2018 год утверждено выполнение 27 научно – исследовательских работ, включенных в Тематический план научно – исследовательских работ, проводимых федеральным государственным бюджетным учреждением «Научно – исследовательский финансовый институт» в рамках исполнения государственного задания на 2018 год (далее – тематический план 2018), сформированного в соответствии с приказом Минфина России от 28 сентября 2015 № 1035 «Об утверждении порядка разработки, утверждения и контроля реализации тематического плана научно-исследовательских работ, федеральным государственным бюджетным учреждением «Научно – исследовательский финансовый институт» в рамках исполнения государственного задания».

5. Соблюдение объектом контроля условий, целей, предусмотренных порядком предоставления ему субсидий (в том числе целевого и эффективного использования ФГБУ средств, предоставленных им из федерального бюджета в виде субсидий).

В 2017 году субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ (далее – Субсидия 2017 на госзадание) предоставлялась НИФИ на основании Соглашения от 30 декабря 2016 года № 092-03-005 с учетом дополнительных соглашений (от 15 февраля 2017 года, № 092-03-005/1, 25 апреля 2017 года № 092-03-005/2, 18 августа 2017 года № 092-03-005/3, 22 декабря 2017 года № 092-03-005/4, 29 декабря 2017 года № 092-03-005/5) о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ (далее – Соглашение 2017 по госзаданию), заключенного Минфином России, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении НИФИ, с НИФИ. Соглашением по госзаданию определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения 2017 по госзаданию Субсидия 2017 на госзадание предоставляется на выполнение работ, установленных в государственном задании.

Объем Субсидии 2017 на госзадание в соответствии с Соглашением 2017 по госзаданию с учетом дополнительных соглашений составляет 273,4 млн. рублей,

что соответствует показателям Плана 2017 и общей сметной стоимости научно-исследовательских работ, включенных в Тематический план.

Отчеты о выполнении государственного задания, предусмотренные государственным заданием, формировались в установленном порядке.

Предварительный отчет был направлен 6 декабря 2017 года, т.е. в срок, установленный пунктом 4.3.4.1 Соглашения 2017 по госзаданию (до 10 декабря 2017 года).

Отчет о выполнении государственного задания был направлен 23 января 2018 года, т.е. в срок, установленный пунктом 4.3.4.2 Соглашения 2017 по госзаданию (до 20 февраля 2018 года).

В соответствии с пунктом 4.3.3 Соглашения 2017 по госзаданию средства Субсидии на госзадание направлялись на выплаты, установленные Планом 2017.

В соответствии с пунктом 4.4.1 Соглашения 2017 по госзаданию не использованные в 2017 году остатки Субсидии на госзадание направлены на осуществление в 2018 году расходов в соответствии с Планом 2018 для достижения целей, предусмотренных уставом НИФИ.

В 2018 году субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ (далее – Субсидия 2018 на госзадание) предоставлялась НИФИ на основании Соглашения от 29 декабря 2017 года № 092-03-2018-001 с учетом дополнительного соглашения (от 2 марта 2018 года, № 092-03-2018-001/1) о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на выполнение работ (далее – Соглашение 2018 по госзаданию), заключенного Минфином России, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении НИФИ, с НИФИ. Соглашением 2018 по госзаданию определены права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В соответствии с пунктом 2.1 Соглашения по госзаданию Субсидия на госзадание предоставляется на выполнение работ, установленных в государственном задании.

Объем Субсидии 2018 на госзадание в соответствии с Соглашением 2018 по госзаданию с учетом дополнительных соглашений составляет 314,1 млн. рублей, что соответствует показателям Плана 2018 и общей сметной стоимости научно-исследовательских работ, включенных в Тематический план.

Отчеты о выполнении государственного задания, предусмотренные государственным заданием формировались в установленном порядке и сроки.

В соответствии с пунктом 4.3.3 средства Субсидии на госзадание направлялись на выплаты, установленные Планом 2018.

В 2017 году Субсидия в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Субсидия 2017) предоставлялась НИФИ на основании Соглашения от 23 августа 2017 года № 092-02-007 о предоставлении из федерального бюджета федеральному государственному бюджетному учреждению «Научно – исследовательский финансовый институт» субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенного Минфином России, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении НИФИ, с НИФИ (далее – Соглашение 092-02-007).

Субсидия 2017 предоставлена в целях реализации мероприятий в рамках международного сотрудничества на основании заключенного соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Республики Армения в области управления государственными финансами от 24 июля 2017 г. и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2017 г. № 1093-р.

В установленном Соглашением 092-02-007 порядке НИФИ письмом от 25 августа 2017 г. № 04-02/25-10/670и в Минфин России направлена заявка, содержащая аналитический код субсидии, наименование документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, а также финансово – экономические обоснования возникших денежных обязательств для перечисления Субсидия 2017.

В связи с предоставлением НИФИ субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации НИФИ 31 августа 2017 года в установленном порядке утверждены Минфином России Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (ф. 0501016) (далее – Сведения). Сведения с учетом внесенных изменений были утверждены 26 декабря 2017 года.

НИФИ письмом от 9 октября 2017 г. № 04-02/09-10/812и был направлен отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия 2017.

Таким образом, сроки направления Сведений и отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия 2017, установленные Соглашением 092-02-007, соблюдены.

В 2018 году Субсидия в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Субсидия 2018) предоставлялась НИФИ на основании Соглашения от 20 февраля 2018 года № 092-02-2018-002 с учетом дополнительного соглашения (от 27 сентября 2018 года, № 092-02-2018-002/1) о предоставлении из федерального бюджета

субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, заключенного Минфином России, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении НИФИ, с НИФИ (далее – Соглашение 092-02-2018-002).

Субсидия 2018 предоставлена в целях реализации мероприятий в рамках международного сотрудничества на основании заключенного соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Республики Армения в области управления государственными финансами и распоряжения Правительства Российской Федерации от 29 мая 2017 г. № 1093-р, а также соглашения между Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Республики Узбекистан в области управления государственными финансами и распоряжения Правительства Российской Федерации от 16 августа 2018 г. № 1717-р.

В установленном Соглашением 092-02-2018-002 порядке НИФИ письмом от 28 февраля 2018 г. № 04-02/28-02/220и в Минфин России направлена заявка, содержащая аналитический код субсидии, наименование документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, а также финансово – экономические обоснования возникших денежных обязательств для перечисления Субсидии 2018.

В связи с предоставлением НИФИ субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации НИФИ 2 марта 2018 года в установленном порядке утверждены Минфином России Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению (ф. 0501016) (далее – Сведения).

Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия 2018, формировался и направлялся НИФИ в установленном порядке.

Таким образом, сроки направления, Сведений и отчета о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, установленные Соглашением 092-03-007, соблюдены.

6. Проверка соблюдения процедур ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, проведения оценки имущества и инвентаризации активов (имущества) и обязательств, а также достоверности и полноты бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ

«О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкцией № 157н, приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н), Налоговым кодексом Российской Федерации и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету и организован в соответствии с учетной политикой в целях организации бухгалтерского учета.

В проверяемом периоде действовали:

Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт» для целей налогового учета, утвержденная приказом НИФИ от 30.12.2013 № 156-х «Об учетной политике» (до 31.12.2017);

Учетная политика федерального государственного бюджетного учреждения «Научно-исследовательский финансовый институт» для целей налогового учета, утвержденная приказом НИФИ от 29.12.2017 № 04-01/29-12/298х «Об учетной политике» (с 01.01.2018).

Проверкой соблюдения процедур ведения бухгалтерского учета в части принятия к учету первичных документов (составления сводных учетных документов) установлено следующее.

Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены графиком документооборота, являющимся приложением к учетной политике.

Данные проверенных и принятых к учету первичных документов отражены в регистрах бухгалтерского учета накопительным способом.

В целях бухгалтерского учета в проверяемом периоде организацией применяются:

унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;

формы первичных документов, разработанных в организации, образцы которых приведены в приложении к учетной политике.

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Первичные учетные документы систематизированы по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета с учетом особенностей, предусмотренных учетной политикой.

Выборочно проверены документы, полученные от подотчетных лиц за 4 квартал 2017 года и 9 месяцев 2018 года. Нарушения в оформлении документов, отражении указанной в них и в регистрах бухгалтерского учета (Журнале операций расчетов с подотчетными лицами) информации, не установлены.

Представленные к проверке авансовые отчеты содержат информацию об израсходованной сумме, подтвержденную приложенными к авансовому отчету документами, сведения о выдаче перерасхода. Авансовые отчеты содержат необходимые подписи о целесообразности расходов, проверке отчета и утверждены лицом, имеющим право подписи денежных и расчетных документов.

Согласно представленным в ходе проверки документам и сведениям в проверяемом периоде проводились инвентаризации финансовых с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности и нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении, и при смене материально ответственного лица.

В ходе проведенных инвентаризаций излишков и недостач не обнаружено. Данные о состоянии расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами соответствуют данным бухгалтерского учета, отклонений и неучтенных сумм не выявлено.

Инвентаризация расчетов осуществлялась на основании данных актов сверки взаимных расчетов, подтвержденных контрагентами.

Нарушения в части проведения оценки и инвентаризации активов (имущества) и обязательств не установлены.

Проверкой достоверности и полноты бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год представлена в Минфин России письмом от 06.02.2018 № 04-02/06-02/173и.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2017 год содержит формы, предусмотренные Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Выборочной проверкой достоверности составления бухгалтерской отчетности за 2017 год расхождений с данными бухгалтерского учета учреждения не установлено.

Бухгалтерская отчетность за первый квартал 2018 года представлена в Минфин России письмом от 09.04.2018 № 04-02/09-04/412и, бухгалтерская отчетность за шесть месяцев 2018 года представлена письмом от 10.07.2018 № 04-02/10-07/749и, бухгалтерская отчетность за девять месяцев 2018 года представлена письмом от 09.10.2018 № 04-02/09-10/1004и.

Выборочной проверкой достоверности составления бухгалтерской отчетности за девять месяцев 2018 года расхождений с данными бухгалтерского учета учреждения не установлено.

7. Проверка соблюдения порядка распоряжения и управления имуществом, используемым объектом контроля.

7.1. Проверка целевого и эффективного использования недвижимого имущества, переданного в оперативное управление объекта контроля, а также по иным основаниям, предусмотренным законодательством Российской Федерации. Проверка наличия государственной регистрации прав на недвижимое имущество согласно требованиям законодательства Российской Федерации;

За Учреждением на праве оперативного управления закреплен объект недвижимого имущества, расположенный по адресу: г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2 (далее – Объект).

№ п/п	Адрес объекта недвижимого имущества/назначение	Основание нахождения объекта недвижимого имущества в оперативном управлении	Кадастровый номер объекта недвижимого имущества/площадь по технической документации (кв. м)	РНФИ/площадь объекта (кв. м)	Информация о регистрации права собственности Российской Федерации	
					№ записи регистрации в ЕГРП/площадь объекта (кв. м)	№ записи регистрации в ЕГРП/площадь объекта (кв. м)
1	г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2/ Здание нежилое	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 02.05.2012 № 676-р, Передаточный акт от 03.10.2012	77:01:000109 8:1045/ (4152,6)	B1277009 0625/ (4144,2)	№77-77- 13/013/2009- 807/ (4144,2)	№ 77-77- 12/050/2012- 289/ (4144,2)

Право собственности Российской Федерации и оперативного управления Учреждения на Объект зарегистрированы в установленном порядке.

В рамках проведения Минфином России проверки в 2016 году было выявлено несоответствие площадных характеристик Объекта, указанных в свидетельствах о государственной регистрации прав, реестре федерального имущества с площадными характеристиками, указанными в технической документации, в связи с чем Учреждению было рекомендовано осуществить работу по приведению в соответствие площадей Объекта.

На момент проведения проверки площадные характеристики в отношении вышеуказанного объекта недвижимого имущества в соответствие не приведены.

По информации Учреждения, предоставляемой в рамках ежеквартального отчета в соответствии с пунктом 5 плана мероприятий по устранению Учреждением нарушений (недостатков), выявленных в результате проверки по контролю за деятельностью, отраженных в акте проверки от 28.12.2016 № 11-06-07/3-14, работа по приведению в соответствие площадных характеристик Объекта будет начата после постановки земельного участка на кадастровый учет.

Также по результатам проверки, проведенной Минфином России в 2016 году, было установлено, что земельный участок, на котором расположен Объект, в установленном порядке не оформлен.

В целях оформления документов необходимых для постановки на государственный кадастровый учет земельного участка на котором расположен Объект Учреждением был заключен договор о выполнении кадастровых работ от 19 августа 2015 г. № К-14 с ООО «ИнжГеоОйл».

Документы, связанные с постановкой на государственный кадастровый учет земельного участка в ходе проверки представлены не были. Согласно информации, представленной письмом ООО «ИнжГеоОйл» от 12.12.2018 № 18 документы, подтверждающие реализованные мероприятия по постановке земельного участка на кадастровый учет за период с января 2017 года по апрель 2018 года предоставить не представляется возможным, в связи с тем, что кадастровый инженер был уволен и документы были безвозвратно утрачены.

По информации, представленной письмами Учреждения от 04.04.2018 № 04-02/04-04/402и, от 06.07.2018 № 04-02/06-07/738и и от 05.10.2018 № 64-02/05-10/992и в рамках ежеквартального отчета в соответствии с пунктом 6 плана мероприятий по устранению Учреждением нарушений (недостатков), выявленных в результате проверки по контролю за деятельностью, отраженных в акте проверки от 28.12.2016 № 11-06-07/3-14 осуществлены следующие мероприятия по оформлению земельного участка.

В первом квартале 2018 года была завершена работа по актуализации межевого плана земельного участка и проводилось повторное согласование границ с границами смежных земельных участков.

Во втором квартале 2018 года реализовывались мероприятия по согласованию межевого плана земельного участка с землепользователями и арендаторами смежных земельных участков, которые не завершены по причине смены собственника одного из смежных объектов и необходимостью запроса уточняющей информации в Росреестре.

В третьем квартале 2018 года было выявлено наложение вновь образованного участка с кадастровым номером 77:01:0001098:2749 на образуемый по распоряжению земельный участок с условным номером 77:01:001098:3У1. Кроме того ввиду невозможности согласования границ со смежным земельным

участком с кадастровым номером 77:01:0001098:65 запланировано опубликование в газете извещения о согласовании границ.

Учреждением направлено письмо от 06.11.2018 № 04-02/06-11/1221и в Департамент городского имущества города Москвы с просьбой внести изменения в распоряжение Департамента земельных ресурсов г. Москвы от 18 октября 2010 г. № 3992 «Об утверждении схемы расположения земельного участка по адресному ориентиру: г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2 на кадастровой карте территории» (в редакции распоряжения Департамента городского имущества города Москвы от 25.01.2016 № 1185 «О внесении изменений в распоряжение Департамента земельных ресурсов города Москвы от 18 октября 2010 г. № 3992»), в части изменения площади земельного участка. На момент проведения проверки ответа от Департамента городского имущества города Москвы не поступало.

Согласно справке, предоставленной Учреждением, в аренду и безвозмездное пользование федеральное недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления, сторонним организациям не передавалось (справка прилагается).

7.2. Проверка своевременности и полноты предоставления Учреждением сведений о федеральном имуществе в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447;

В соответствии с данными, предоставленными Учреждением, в проверяемый период были приобретены 2 объекта движимого имущества, первоначальной стоимостью более 500000 рублей.

№ п/п	Наименование объекта движимого имущества	Кол-во	Первоначальная стоимость (за единицу, руб.)	Основание приобретения объектов движимого имущества	Информация о направлении сведений в реестр федерального имущества (запрос)
1	Сервер	1	961 656,08	Гражданско-правовой договор № 3А-2017 на поставку серверного оборудования, товарная накладная № 343 от 11.08.2017, акт приема № 00ГУ-000007 от 15.08.2017	от 26.09.2017 № 1166390
2	Сервер	1	961 656,07	Гражданско-правовой договор № 3А-2017 на поставку серверного оборудования, товарная накладная № 343 от 11.08.2017, акт приема № 00ГУ-000008 от 15.08.2017	от 26.09.2017 № 1166280

В соответствии с пунктом 19 раздела II Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства

Российской Федерации от 16.07.2007 № 447, правообладатель для внесения сведений в реестр об имуществе, приобретенном им по договорам или иным основаниям, поступающем в его хозяйственное ведение или оперативное управление в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, представляет сведения об объектах учета в 14-дневный срок со дня приобретения имущества в соответствующий территориальный орган Росимущества.

В ходе проведения проверки установлено, что сведения в отношении вышеуказанных объектов движимого имущества, в Территориальное управление Росимущества в городе Москве были представлены по истечении 14-дневного срока со дня приобретения имущества.

7.3. Проверка соблюдения порядка списания федерального имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834.

В проверяемый период списание федерального имущества, з акрепленного за Учреждением на праве оперативного управления и подлежащего согласованию с Минфином России в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2010 г. № 834 «Об особенностях списания федерального имущества» не осуществлялось.

Предложения и рекомендации.

1. Обеспечивать соблюдение положений Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10 октября 2003 г. № 69;
2. Принять локальные акты Учреждения, необходимые для реализации положений Федерального закона № 152-ФЗ;
3. Предусмотреть в трудовых договорах с работниками порядок и условия выплат стимулирующего характера.
4. В части соблюдения порядка оформления вещных прав на объекты недвижимого имущества, закрепленные за Учреждением на праве оперативного управления, и земельные участки, переданные Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование:
 - продолжить работу по приведению в соответствие площадей объекта недвижимого имущества, расположенного по адресу: г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2, указанных в свидетельствах о государственной регистрации прав и реестре федерального имущества с площадными характеристиками, указанными в технической документации;

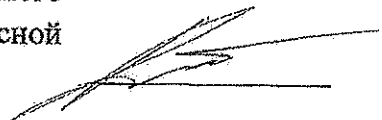
- взять под особый контроль работу по оформлению правоотношений на земельный участок, на котором расположен объект недвижимого имущества по адресу: г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2;

- взять под контроль сроки представления сведений об имуществе, приобретаемом по договорам или иным основаниям, поступающем в его оперативное управление, в реестр федерального имущества в связи с выявленным несоблюдением сроков, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447.

5. Учреждению ежеквартально представлять в Административный департамент информацию о ходе работы по оформлению правоотношений на земельный участок, на котором расположен объект недвижимого имущества по адресу: г. Москва, Настасьинский пер., д. 3, стр. 2.

Акт составлен в двух экземплярах на 32 листах, имеющих одинаковую силу: один – для Административного департамента Минфина России, один – для НИФИ.

Референт
Административного
департамент – руководитель комплексной
комиссии



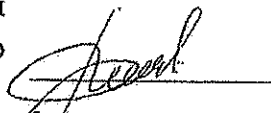
А.Ю. Аникин

Консультант Отдела кадров по работе со
службами и организациями, находящимися
в ведении Минфина России Департамента
проектного управления и развития
персонала



С.В. Антонова

Начальник Контрольно-ревизионного
отдела в сфере бюджетных инвестиций
Контрольно-ревизионного управления в
сфере институтов развития и
государственных активов Федерального
казначейства




А.В. Белов

Референт Отдела кадров по работе со
службами и организациями, находящимися
в ведении Минфина России Департамента
проектного управления и развития
персонала



А.Л. Захарова

Советник Отдела по управлению
имуществом Минфина России и
подведомственных организаций
Административного департамента




И.Г. Рыбакова

Советник Отдела координации и
финансирования деятельности
Министерства финансов и
подведомственных организаций
Административного департамента



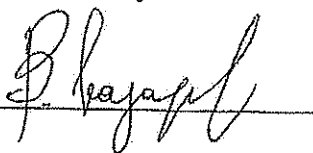
С.Р. Семенова

С актом ознакомлен:
Руководитель НИФИ



В.С. Назаров

Акт проверки получил:
Руководитель НИФИ
«14» декабря 2018 г.



В.С. Назаров