



**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
(ФАНО РОССИИ)**

Ленинский проспект, 32а, Москва, 119334, телефон: (495) 938-17-89, факс: (495) 698-52-94
www.fano.gov.ru

АКТ

по результатам плановой комплексной проверки Федерального государственного бюджетного научного учреждения «Всероссийский научно-исследовательский институт табака, махорки и табачных изделий»

г. Краснодар

08 мая 2018 г.

Место проведения проверки:

Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, 42.

Основания:

- п. 12 раздела I.I Сводного плана проверок деятельности территориальных органов и организаций, подведомственных Федеральному агентству научных организаций на 2018 год;
- распоряжение ФАНО России от 28.03.2018 № 76.

Объект проверки:

Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Всероссийский научно-исследовательский институт табака, махорки и табачных изделий» (далее – Учреждение, Институт, Объект проверки, ФГБНУ ВНИИТТИ).

Продолжительность проверки: с 9 апреля по 8 мая 2018 г.

Проверяемый период: с 2017 г. по 31.03.2018 г.

С копией распоряжения о проведении проверки **ознакомлен:**

Директор


(Ф.И.О., подпись, дата)

В.А. Саломатин

28.03.2018

Проверяемые направления деятельности:

- использование и распоряжение федеральным имуществом;
- проверка отдельных вопросов финансово-бюджетной и финансово-хозяйственной деятельности;
- выполнение требований по антитеррористической защищенности объектов (территорий);
- вопросов деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Лица, проводившие проверку:

Цоль Е.А.	начальник отдела проверок деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом Контрольно-ревизионного управления, председатель комиссии;
Амарян А.А.	главный специалист – эксперт отдела проверок деятельности в сфере закупок Контрольно-ревизионного управления;
Емельянов И.Н.	советник отдела проверок деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом Контрольно-ревизионного управления;
Нетылько Е.А.	консультант отдела по работе в сфере ядерной и радиационной безопасности Управления контроля оформления прав на федеральное имущество и земельных отношений;
Пилипенко И.А.	заместитель начальника отдела проверок финансово-хозяйственной деятельности и ведомственного финансового контроля Контрольно-ревизионного управления.

При проведении проверки присутствовали:

- Соломатин Вадим Александрович – директор Учреждения;
- Калашников Сергей Владимирович – заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности;
- Калафат Галина Ивановна – главный бухгалтер Учреждения.

Проверке подверглись учредительные документы Обсерватории, распорядительная, финансовая и бухгалтерская документация проверяемого периода и прочая документация, которая составлялась в соответствии с требованиями нормативных и правовых актов, Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее – Федеральный закон № 127-ФЗ), Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Федеральный закон № 7-ФЗ), Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее – Федеральный закон № 218-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» (далее – постановление Правительства Российской Федерации № 447) и других нормативных правовых актов в части использования федерального имущества, отдельных вопросов финансово-бюджетной и финансово-хозяйственной деятельности, в сфере антитеррористической защищенности объекта (территории) и юридически значимых действий Учреждения.

Общие сведения об организации

Объект проверки является научной организацией.

В соответствии с Федеральным законом от 27 сентября 2013 года № 253-ФЗ «О Российской академии наук, реорганизации государственных академий наук и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2013 г. № 2591-р Институт передан в ведение Федерального агентства научных организаций.

Действующий Устав Объекта проверки утвержден приказом ФАНО России от 6 ноября 2014 г. № 919

Целью и предметом деятельности Объекта проверки является проведение фундаментальных, поисковых и прикладных научных исследований табака, махорки, их сырья и продукции из них, ингредиентов и материалов для ее производства, отходов табачного производства; опытно-конструкторских работ, внедрение достижений науки, направленных на получение новых знаний в сфере табачной промышленности и агропромышленного комплекса, способствующих технологическому, экономическому и социальному развитию.

Официальное наименование Учреждения:

Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Всероссийский научно-исследовательский институт табака, махорки и табачных изделий»;
сокращенное – ФГБНУ ВНИИТТИ.

Местонахождение Учреждения:

350072, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Московская, 42.
ОГРН: 1032306432498.
ИНН: 2311050287.
КПП 231101001

Банковские реквизиты:

банк получателя – Южное ГУ Банка России г. Краснодар,
р/с 40501810000002000002;

получатель – УФК по Краснодарскому краю (ФГБНУ ВНИИТТИ
л/с 20186У39850, отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
21186У39850.

Соответствие деятельности Объекта проверки уставным документам.

Деятельность Объекта проверки соответствует уставным документам.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи финансовых и юридически значимых документов:

- Соломатин Вадим Александрович – директор Учреждения, действующий на основании приказа Россельхозакадемии от 25.12.2008 № 261-лк приказа ФАНО России от 26.12.2014 № 621 п/о.

- Калашников Сергей Владимирович – заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности, действующий на основании приказа ФГБНУ ВНИИТТИ от 12.01.2015 № 02-лк.

С правом второй подписи:

- Калафат Галина Ивановна – главный бухгалтер Учреждения, действующая на основании приказа ФГБНУ ВНИИТТИ от 29.07.2009 № 102-лк.

Штатная численность сотрудников по состоянию на 01.01.2018 г. – 111 единиц, фактическая – 90 единиц.

Учреждение не имеет филиалов.

Учреждение не является учредителем (участником, членом) юридических лиц.

Проверкой выявлены следующие нарушения.

I. Контрольно-ревизионным управлением:

Отделом проверок деятельности по использованию и распоряжению федеральным имуществом (начальник отдела *Цоль Е.А., советник Емельянов И.Н.*) отмечается:

1. В нарушение п. 5 Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества", п. 2 приказа ФАНО России от 23.12.2013 № 4н «Об определении видов особо ценного движимого имущества», п. 1.3 приказа ФАНО России от 02.02.2017 № 59 «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Федеральному агентству научных организаций», 7 объектов основных средств, имеющих балансовую стоимость более 500 тыс. рублей, учтены как «иное движимое имущество».

2. В нарушение п. 2 приказа ФАНО России от 23.12.2013 № 4н «Об определении видов особо ценного движимого имущества», п. 1.3 приказа ФАНО России от 02.02.2017 № 59 «Об определении перечней особо ценного движимого имущества федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений,

подведомственных Федеральному агентству научных организаций» 7 объектов особо ценного движимого имущества не внесены в перечень особо ценного движимого имущества.

3. В нарушение п. 45 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157 н, п. 1 и п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, выявлено 3 неучтенных инвентарных объекта (2 навеса и памятник В.И. Ленину).

4. В нарушение п. 2 ст. 651 Гражданского кодекса Российской Федерации Институт не обеспечил государственную регистрацию 2 долгосрочных договоров аренды (№ 19 от 24.04.2017, № 17 от 01.11.2017).

5. В нарушение п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34 н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» Институт не проведена инвентаризация при передаче имущества по всем заключенным договорам аренды.

6. В нарушение п. 3 требований 12 договоров аренды недвижимого имущества и п. 3 требований 2 договоров безвозмездного пользования (ссуды) арендаторами и ссудополучателями не обеспечено страхование имущества за 2017 год.

7. В нарушение п. 1. ст. 131 ГК РФ, п. 6 ст. 1 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» имеются 2 неснятых обременения по договорам аренды с истекшим сроком действия.

8. В нарушение п. 1 ст. 615 ГК РФ и условий договора аренды № 10 от 23.05.2016 фактическое использование помещений не соответствует предмету договора аренды.

9. В нарушение п. 31 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16.07.2007 № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества», сведения в отношении 7 объектов недвижимого имущества учтены в реестре федерального имущества с временными номерами.

10. В нарушение абз. 1, 2 ст. 42 ЗК РФ, п. 27.4 устава Учреждения, утвержденного приказом ФАНО России от 6 ноября 2014 г. № 919, часть земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 общей площадью 33 810 кв.м Учреждением не используется из-за размещения объектов собственности третьих лиц, жилых домов 1914-1956 года постройки, хозяйственных построек, систем тепло-водоснабжения, тротуаров, проезжей части необходимых для обслуживания жилых домов, часть земельного участка порядка 1136 кв.м необоснованно используется арендаторами ИП Миришниченко Д.В, ИП Элмасын В.А., ООО «Техремстрой», ООО «Беретта-Сервис», для размещения результатов производства и вспомогательного оборудования, а также часть земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 площадью 5 234 кв.м и земельный участок с кадастровым номером 23:43:0141007:236 общей площадью 3 453 кв.м не используются в соответствии с их видом разрешенного использования.

11. В соответствии со ст. 39.26 ЗК РФ отсутствует подтверждение о заключении соглашения об установлении сервитута в отношении земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 в связи с проходом через указанный земельный участок к котельной и земельному участку с кадастровым номером 23:43:0141004:687, земельным участкам с кадастровыми номерами 23:43:0141004:687, 23:43:0141004:109, жилым домам, расположенным на земельном участке 23:43:0141004:5.

12. В нарушение требований статей 298 и 608 ГК РФ, пункта 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 2 договора аренды недвижимого имущества (от 02.04.2018 № 2-1, от 02.04.2018 № 2) заключены без согласия ФАНО России и Росимущества.

13. В нарушение п. 1 ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Учреждением заключено 2 краткосрочных договора аренды недвижимого имущества и 2 договора аренды движимого имущества заключены без проведения торгов на право заключения этих договоров.

Выводы:

В 2017 году и в истекшем периоде 2018 года использование и учет федерального имущества, закрепленного за Объектом проверки, осуществлялся с нарушениями действующего законодательства Российской Федерации и нормативных актов ФАНО России.

На момент проверки Учреждением из общей площади помещений, составляющей 12 833 кв.м для осуществления основной деятельности используется 8 520,4 кв.м (66,4%), 2 525,8 кв.м (19,7%) – площадь помещений, переданная по договорам аренды, 375,6 кв.м (2,9%) – площадь

занимаемая третьими лицами без оформленных договорных отношений, 587,4 кв.м (4,6%) – площадь, переданная по договорам безвозмездного пользования (ссуды), 823,8 кв.м (6,4%) – неиспользуемая площадь.

Из общей площади земельных участков, составляющей 175 425 кв.м для осуществления основной деятельности используется 132 928 кв.м (75,8%), 33 810 кв.м (19,3%) – площадь необоснованно занятая третьими лицами, 8 687 кв.м (4,9%) – неиспользуемая площадь.

Учреждение обеспечило внесение в реестр федерального имущества сведений в отношении 30 объектов недвижимого имущества (100%), 2 земельных участков (100%), 29 объектов особо ценного движимого имущества (100%), 26 результатов интеллектуальной деятельности (100%).

Учреждением осуществлена регистрация права собственности Российской Федерации в отношении 30 объектов недвижимого имущества (100%), права оперативного управления в отношении 30 объектов недвижимого имущества (100%), права собственности Российской Федерации в отношении 1 земельного участка (50%), права постоянного (бессрочного) пользования в отношении 1 земельного участка (50%).

Учреждением осуществлена постанова на государственный кадастровый учет 30 объектов недвижимого имущества (100%), 2 земельных участков (100%).

Отделом проверок финансово-хозяйственной деятельности и ведомственного финансового контроля (*заместитель начальника отдела Пилипенко И.А.*) выявлены нарушения законодательных и иных нормативных правовых актов и финансово-учётной дисциплины в суммарном объёме – 753 470,11 руб. (КВФО 2), а именно:

1. В нарушение требований пункта 9 постановления Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений», пунктов 16,19 Трудового договора от 10.10.2013 № 34, заключенного между Работодателем (ФАНО России) и Работником (В.А. Саломатиным) допущена неправомерная (при отсутствии решения ФАНО России) выплата надбавки за почетное звание «Заслуженный деятель науки Кубани» директору Учреждения на общую сумму в размере - 39 131,16 руб. (КВФО 2).

2. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных 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» при отсутствии комиссионных актов о списании материальных запасов, утвержденных директором, допущено списание с учета стоимости материальных запасов (бензина, дизельного топлива) со счета 2.105.00 000 «Материальные запасы» в суммарном объеме - 239 196,95 руб. (КВФО 2)

3. В нарушение требований пунктов 66,333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, статьи 252 «Расходы. Группировка расходов» Налогового кодекса Российской Федерации вследствие неотражения в учете (на забалансовом учете *счет 01 «Имущество, полученное в пользование»*) *3 единицы нематериальных активов, полученных Учреждением в пользование (программное обеспечение Госфинансы, Касперский, 1 С)* допущено документально необоснованное расходование денежных средств, связанное с информационным обслуживанием ПО не состоящего на балансовом (*забалансовом*) учете в суммарном объеме - 169 064,00 руб. (КВФО 2), что в свою очередь свидетельствует о наличии недостоверной (не полной) информации «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» годовой отчетной формы «Баланс государственного(муниципального) учреждения на 01.01.2018» (ф. 0503730).

4. В нарушение требований требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», пункта 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, установлен факт необоснованного отнесения расходов связанных с выполнением работ по изготовлению, доставке и монтажу (установке) роллет на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ (вместо должного отнесения стоимости их изготовления и доставки на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ) в результате чего, допущено прямое списание их стоимости на финансовый результат текущей деятельности Учреждения в размере - 35 000,00 руб. (КВФО 2)

5. В нарушение требований Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, ст. 252 «Расходы. Группировка расходов» НК РФ вследствие неотражения на балансовом учете нематериального актива (сайт Учреждения) допущено документально необоснованное расходование денежных средств, связанное с оплатой услуг по его обслуживанию (ООО «Кубнет») в размере - 6 800,00 руб. (КВФО 2) и искажение (занижение) показателей годовой отчетной формы 0503730 «Баланс».

6. В нарушение требований п. 3,4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2018 допущено разночтение данных Главной книги за 2017 год по счету 2.201.27 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте» и аналогичного показателя годовой отчетной формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» на ту же дату, где разночтение составило - 244 101,58 руб.

7. В нарушение требований статьи 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 56 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, ст. 252 «Расходы. Группировка расходов» НК РФ при отсутствии в учете 6 единиц объектов нематериальных активов (патентов) допущено документально необоснованное расходование денежных средств, связанное с оплатой государственной пошлины за поддержание их в силе на общую сумму в размере 19 100,00 руб. (КВФО 2), в результате чего имеет место искажение (занижение) показателей годовой бухгалтерской отчетности «Баланс государственного (муниципального) учреждения» по состоянию на 01.01.2017 (ф. 0503730), «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (ф. 0503768), а также формальный подход к проведению инвентаризации.

8. В нарушение требований пунктов 48, 49 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» вместо должного формирования первоначальной стоимости патентов на счете 0 106 22 000 «Вложение в нематериальные активы - особо ценное движимое имущество» стоимость оплаты государственных пошлин за регистрацию заявки на их выдачу безосновательно списывалась на расходы текущего финансового года на общую сумму в размере - 22 860,00 руб. (КВФО 2).

9. В нарушение требований Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004) (с учетом изм. введенных в действие приказом Министерства строительства России от 16.06.2014 № 294/пр, 252 «Расходы. Группировка расходов» НК РФ, цена договоров подряда определялась сметными расчетами, составленными без применения сметных нормативов, указанных в Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), в результате чего имеет место, необоснованное списание стоимости ремонтно-строительных работ на общую сумму в размере - 222 318,00 руб. (КВФО 2).

10. В нарушение требований статьи 740 «Договор строительного подряда» ГК РФ при заключении договора поставки от 4.10.2017 № 144 на выполнение монтажных работ (вместо договора строительного подряда) и отсутствии документального подтверждения первичным документом (акт подписан через 10 дней после факта оплаты) допущено документально необоснованное расходование денежных средств в размере – 12 500,00 руб. (КВФО 2).

11. В нарушение требований ч. 1 ст. 13 «Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности» Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», пунктов 3,4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, в результате наличия по состоянию на 01.01.2018 несоответствия (занижения) показателя годовой отчетной формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) к данным Главной книги за 2017 год (дебиторская задолженность по счету 2.205.21) допущено нарушение требований к ведению бухгалтерского учета, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, что привело к искажению (занижению) показателя годовой отчетной формы «Сведения по дебиторской

и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) на сумму в размере - 0,40 руб.

12. В нарушение требований пунктов 381, 382 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, по состоянию на 01.01.2018 установлено занижение стоимости недвижимого имущества, переданного Учреждением в возмездное пользование (аренду) (забалансовый счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», в результате чего имеет место искажение (занижение) показателей годовой отчетной формы № 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения на 1 января 2018 г.» (Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, код строки 252) в размере - 47 069,22 руб.

13. В нарушение требований пункта 383 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 г. №157н, на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражено имущество (помещения $S_{\text{общ.}} = 587,4$ кв. м.), переданное Учреждением в безвозмездное пользование третьим лицам.

14. В нарушение требований пункта 385 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, имеет место необоснованное отнесение стоимости специальной одежды, выданной в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей на счет 0.105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения», вместо должного отражения их стоимости на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в суммарном объеме – 6 563,2 руб. (КВФО 2), в связи с чем имеет место искажение (завышение) показателей годовой бухгалтерской отчетности «Баланс

государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2018» (ф. 0503730) по коду строки 080 «Материальные запасы».

15. В нарушение требований пункта 6 Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений», должностные оклады заместителя директора по научной работе и инновациям, заместителя директора по административно-хозяйственной деятельности и главного бухгалтера установлены лишь на 7% ниже должностного оклада директора (при норме от 10 до 30 %).

16. В нарушение требований статьи 702 «Договор подряда» ГК РФ вместо должного заключения с физическими лицами гражданско-правовых договоров на выполнение ими разовых работ практиковалось неправомерное заключение с ними трудовых соглашений.

17. В нарушение требований пунктов 138,139 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, не организовано ведение аналитического учета затрат в многографных карточках (код формы 0504054) в разрезе договоров по кодам видов затрат.

18. В нарушение требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», при формальном подходе к проведению инвентаризации материально-имущественных ценностей (в ходе настоящей проверки выявлены 12 единиц неучтенных нефинансовых активов (2 навеса, памятник, 6 патентов, 3 программных продукта), Учреждением не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и показателей отчетности за 2017 год.

19. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 года № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской

Федерации», в 2017 году допущено неправомерное отражение в учете стоимости возмещения потребленных арендаторами коммунальных услуг на счете 2 205.80 «Расчеты по прочим доходам» (статья 180 «Прочие доходы» КОСГУ) вместо должного их отнесения на счет 2 205 30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» (статья 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» КОСГУ).

20. В нарушение требований пункта 119 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, не организован отдельный учет бензина (по его маркам).

21. В нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете», экономическим субъектом ФГБНУ ВНИИТТИ не обеспечена организация и осуществление внутреннего финансового контроля за совершаемыми фактами хозяйственной жизни.

Отделом проверок деятельности в сфере закупок (*главный специалист – эксперт отдела Амарян А.А.*) выявлены нарушения требований Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" от 05.04.2013 № 44-ФЗ (*далее – Закон № 44-ФЗ*):

1. В нарушение ч. 10 ст. 21 Закона № 44-ФЗ:

- план-график на 2017 г. утвержден 3 февраля 2017 г., т.е. позднее 10 дней с даты утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (30 декабря 2016 г.);

- план-график на 2018 г. утвержден 5 марта 2018 г., т.е. позднее 10 дней с даты утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (10 января 2018 г.).

Таким образом, в действиях Учреждения содержатся признаки состава административного правонарушения по каждому эпизоду, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2. По извещениям от 15.02.2017 № 0318100013117000001 (на поставку электрической энергии) и от 17.04.2017 № 0318100013117000002 (на поставку тепловой энергии) в нарушение ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которой заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта, извещения размещены в ЕИС 15.02.2017 и 17.04.17 соответственно. Таким образом, в действиях

Учреждения содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1.3 статьи 7.30 КоАП РФ.

3. По извещению от 15 ноября 2017 г. № 0318100013117000003 (на выполнение работ по замене деревянных оконных блоков на окна из ПВХ профиля) на сумму 1 517 132 рублей.

3.1. В нарушение ч. 4 ст. 27, п. 4 ст. 42 Закона № 44-ФЗ в извещении и в документации не установлены преимущества для СМП и СОНКО (не заполнен раздел «Преимущества» извещения о закупках в ЕИС и в документации), при этом фактически закупки проводились для СМП и СОНКО. Указанное свидетельствует о признаках административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4 статьи 7.30 КоАП РФ.

3.2. В нарушение п. 2 ч. 1 ст. 33 Закона № 44-ФЗ Заказчиком в техническом задании аукционной документации установлены ссылки на недействующий ГОСТ 51136-2008 (утратил силу в 2016 г., взамен введен в действие ГОСТ 30826-2014) и СНиП 2.08.02.89* (утратил силу в 2010 г., взамен утвержден СП 118.13330.2012*). Таким образом, в действиях Учреждения содержатся признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

4. По извещению от 16 ноября 2017 г. № 0318100013117000004 (на оказание услуг по ремонту системы теплоснабжения) на сумму 852 936 рублей.

4.1. В нарушение пунктов 7 и 8 ст. 42 Закона № 44-ФЗ в извещении не указан порядок внесения денежных средств в качестве обеспечения заявок на участие в закупке, а также порядок обеспечения исполнения контракта, требования к такому обеспечению. Вышеуказанное свидетельствует о признаках административного правонарушения, предусмотренного частью 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.

В ходе проверки установлены следующие нарушения Федерального закона от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ):

1. В нарушение п. 1 ч. 8 ст. 3 Закона № 223-ФЗ в аукционной документации 2 электронных аукционов не установлен приоритет товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами, и соответствующие требования к содержанию заявок участников закупки в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2016 г. № 925 "О приоритете товаров российского происхождения, работ, услуг, выполняемых, оказываемых российскими лицами, по отношению к

товарам, происходящим из иностранного государства, работам, услугам, выполняемым, оказываемым иностранными лицами".

Вышеуказанное по каждому эпизоду образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 7 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

2. По извещению о проведении открытого аукциона в электронной форме от 19 марта 2018 г. № 31806254805 (на поставку кондиционеров (сплит-систем)) на сумму 100 315 рублей:

2.1. В нарушение п. 9.1.6 Положения, в соответствии с которым заказчик размещает в ЕИС разъяснения положений документации об электронном аукционе с указанием предмета запроса, Учреждением в разъяснении положений документации об электронном аукционе предмет запроса не указан, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 7 статьи 7.32.3 КоАП РФ.

Выводы:

1. Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в части:

- сроков утверждения плана-графика закупок;
- сроков размещения извещений о закупках;
- формирования закупочной документации и извещений в части установления требований к участникам;

2. Выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц в части:

- порядка применения национального режима;
- порядка разъяснения положений документации.

3. Выявлены 8 нарушений, в совершении которых имеются признаки административной ответственности.

II. Управлением по контролю оформления прав на федеральное имущество и земельных отношений (*консультант отдела Нетылько Е.А.*) по результатам проверки выполнения требований по антитеррористической защищенности объектов (территорий) выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2017 г. № 239 формы паспорта безопасности объектов (территорий) Федерального агентства научных организаций, его территориальных органов и подведомственных ему организаций не указаны площадь и протяженность периметра объекта, а также присвоенная категория.

2. В нарушение порядка оформления приложения «План (схема) охраны объекта (территории) с указанием контрольно-пропускных пунктов, постов охраны, инженерно-технических средств охраны» на плане (схеме) объекта не указано расположение камер видеонаблюдения.

Вывод:

В ходе проверки установлено, что деятельность Учреждения по выполнению требований по антитеррористической защищенности объектов (территорий) осуществляется с отдельными недостатками.

Рекомендации комиссии ФАНО России

В целях устранения выявленных проверкой нарушений и их предупреждения в дальнейшей деятельности, Объекту проверки необходимо принять меры по выполнению следующих рекомендаций и предложений:

- привести в соответствие бухгалтерский учет объектов особо ценного движимого имущества;
- включить в перечень особо ценного движимого имущества сведения в отношении 7 объектов особо ценного движимого имущества;
- обеспечить имущественную и техническую инвентаризацию 3 неучтенных инвентарных объектов. В случае установления временного характера построек и принадлежности их к имуществу Учреждения – осуществить действия по изготовлению технической документации и постановке такого сооружения на баланс Учреждения. В случае установления капитальности возведенных строений Учреждению оформить документы в соответствии с действующим законодательством на неучтенные инвентарные объекты. Включить данные объекты в реестр федерального имущества, зарегистрировать права собственности Российской Федерации и оперативного управления. В противном случае они должны быть снесены;
- обеспечить государственную регистрацию всех договоров аренды недвижимого имущества;
- при передаче имущества в аренду проводить инвентаризацию;
- обеспечить страхование имущества, переданного по договорам аренды на весь период действия договоров;
- снять 2 обременения по договорам аренды с истекшим сроком действия;

- привести в соответствие требования предмета договора аренды № 10 от 23.05.2016 фактическому использованию арендованных помещений;
- внести в реестр федерального имущества сведения в отношении 7 объектов недвижимого имущества с постоянными номерами;
- обеспечить освобождение частей земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 от имущества арендаторов;
- проработать возможность исключения из состава земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 не используемых и земельных участков, которые заняты жилыми домами, котельной, гаражами и имуществом граждан.
- обеспечить отказ от права постоянного (бессрочного) пользования в отношении земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141007:236;
- оформить соглашение об установлении сервитута в отношении земельного участка с кадастровым номером 23:43:0141004:5 в связи с проходом через указанный земельный участок к котельной и земельному участку с кадастровым номером 23:43:0141004:687;
- обеспечить расторжение договоров аренды, которые не согласованы с собственником федерального имущества и учредителем бюджетного учреждения, а также которые заключены без проведения торгов на право заключения этих договоров.
- отразить на забалансовом учете стоимость неучтенных нематериальных активов (3 ед.), переданных Учреждению, а также имущество, переданное Учреждением третьим лицам в безвозмездное пользование;
- отразить на балансовом учете стоимость 9 неучтенных нефинансовых активов (2 навеса; 6 патентов, памятник);
- обеспечить должное применение форм первичных документов в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных 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»;
- в обязательном порядке, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проводить полную инвентаризацию нефинансовых и финансовых активов и обязательств;
- обеспечить достоверность данных бухгалтерского учета и показателей отчетности;
- требовать подтверждение стоимости строительных материалов и прочих материальных запасов, включенной подрядчиком в акты на проведение ремонтно-строительных работ (КС-2);

- организовать ведение аналитического учета затрат по договорам на выполнение НИР, оказания научных услуг в многографных карточках;
- соблюдать требования законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и законодательства о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц;
- устранить нарушения, выявленные в части выполнения требований по антитеррористической защищенности объектов (территорий);
- устранить иные нарушения нормативно-законодательной базы, выявленные по результатам контрольного мероприятия.

Порядок отчетности Объекта проверки по результатам проверки

В соответствии с пунктами 50, 51 Регламента организации и проведения проверок деятельности территориальных органов и организаций, подведомственных Федеральному агентству научных организаций (далее – Регламент), утвержденного приказом ФАНО России от 12.05.2014 г. № 63 (в редакции приказов ФАНО России от 31.12.2014 г. № 1415, 14.09.2016 № 447), Объект проверки на **восьмой рабочий день** после получения акта по результатам проверки предоставляет **план мероприятий** по устранению выявленных нарушений и их предупреждению в дальнейшей деятельности (далее - План мероприятий), утвержденный руководителем Объекта проверки, **приказ** Объекта проверки «Об устранении замечаний по материалам акта проверки» с назначением ответственных лиц за устранение выявленных нарушений, а также **объяснения** по материалам акта проверки.

В соответствии с п. 55 Регламента Объект проверки составляет **Отчет** о выполнении Плана мероприятий **на дату 06.08.2018 года** и на отчетные даты, установленные планом мероприятий, но не реже раза в квартал, до полного устранения замечаний.

Указанные документы следует направить в Контрольно-ревизионное управление ФАНО России по адресу: 109992, г. Москва, ул. Солянка, д. 14 и на адрес электронной почты opifi@fano.gov.ru.

Председатель комиссии:




Е.А. Цоль


Члены комиссии:



Амарян А.А.

 И.Н. Емельянов

 Е.А. Нетылько

 И.А. Пилипенко

С актом проверки ознакомлен(а), экземпляр акта получил(а):

директор ФГБУ ВНИИТН 

(должность ответственного лица объекта проверки, подпись, расшифровка подписи)

8.05.2018

(дата)

ного
у

юдар.

новой
чного
абака.


Петров

