

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ**



Т. И. Музалёва, С. Н. Белова, П. В. Самолысов

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
МВД РОССИИ**

Учебно-практическое пособие



**Москва
2025**

Академия управления МВД России

Т. И. Музалёва, С. Н. Белова, П. В. Самолысов

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
МВД РОССИИ**

Учебно-практическое пособие

Москва
2025

УДК 351.74
ББК 67.401.213
М89

*Одобрено редакционно-издательским советом
Академии управления МВД России*

Рецензенты: *Минаков А. В.*, доктор экономических наук, профессор (Московский университет МВД России имени В. Я. Кикотя); *Цвилий-Букланова А. А.*, кандидат юридических наук, доцент (Краснодарский университет МВД России).

М89

Музалёва, Татьяна Ивановна.

Организация и проведение контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных организациях МВД России : учебно-практическое пособие / Музалёва Т. И., Белова С. Н., Самолысов П. В. – Москва : Академия управления МВД России, 2025. – 76 с.

ISBN 978-5-907721-70-8

Издание будет полезно для научных сотрудников, преподавателей и слушателей экономических и юридических образовательных организаций высшего образования МВД России (в том числе по обучению по основным образовательным программам и программам дополнительного профессионального образования повышения квалификации и переподготовки), руководителей и должностных лиц образовательных организаций МВД России, в том числе финансовых и тыловых подразделений, руководителей контрактных управляющих и специалистов, на которых возложены обязанности по подготовке и проведению закупок, а также сотрудников контролирующих органов.

УДК 351.74
ББК 67.401.213

ISBN 978-5-907721-70-8

© Музалёва Т. И., Белова С. Н., Самолысов П. В., 2025
© Академия управления МВД России, 2025

Авторский коллектив

Музалёва Татьяна Ивановна, кандидат экономических наук;
Белова Светлана Николаевна, кандидат экономических наук,
доцент;

Самолысов Павел Валерьевич, кандидат педагогических наук,
доцент.

Оглавление

Авторский коллектив.....	3
Введение.....	6
Глава 1. Организация и проведение контрольно- ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России: нормативное правовое регулирование	8
§ 1.1. Основные положения и правовая основа осуществления финансового контроля в МВД России	8
§ 1.2. Систематизация правового регулирования финансово-хозяйственной деятельности в образовательных организациях МВД России	17
Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями	21
Глава 2. Обзор основных нарушений, выявляемых при проверках финансово-хозяйственной деятельности КРУ МВД России в образовательных организациях МВД России.....	23
§ 2.1. Оценка основных нарушений финансово- хозяйственной деятельности образовательных учреждений высшего образования МВД России.....	23
2.1.1. Анализ нарушений в сфере строи- тельно-ремонтных работ.....	47
2.1.2. Анализ нарушений в сфере закупок.....	50
2.1.3. Анализ нарушений эксплуатационных, коммунальных и иных расходов.....	53
2.1.4. Анализ нарушений денежного доволь- ствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат личному составу, гражданским служащим и работникам	54
2.1.5. Анализ нарушений бухгалтерского учета и финансовой отчетности, полномочий адми- нистраторов доходов.....	56

2.1.6. Анализ нарушений материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности.....	60
Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями	61
Глава 3. Разработка рекомендаций по организации и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях высшего образования МВД России.....	62
§ 3.1. Группировка образовательных учреждений высшего образования МВД России по видам нарушений.....	62
§ 3.2. Методические рекомендации по подготовке и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных организациях высшего образования МВД России.....	65
Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями	68
Заключение.....	70
Список литературы.....	71

Введение

В основу учебно-практического пособия положены нарушения финансово-хозяйственной деятельности, выявленные по результатам контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных КРУ МВД России в 20 ведомственных образовательных учреждениях высшего образования МВД России.

Эмпирическими материалами являются 40 актов ревизий финансово-хозяйственной деятельности, представленные образовательными учреждениями высшего образования МВД России за 2020–2023 гг.

Разработка комплексного аналитического материала (систематизированного источника) в виде настоящего учебно-практического пособия с рекомендациями по подготовке к проведению и проведению контрольно-ревизионных мероприятий позволит руководителям и должностным лицам образовательных учреждений МВД России наглядно продемонстрировать порядок принятия управленческих решений в процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности и расходования бюджетных средств в целях минимизации неэффективных расходов. При этом необходимо учитывать влияние негативных факторов, способствующих появлению указанных нарушений, например, таких как недостаточное знание (не в полном объеме) и неприменение законодательства Российской Федерации о финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений органов внутренних дел Российской Федерации.

Целью учебно-практического пособия является решение комплексной научной проблемы по повышению результативности и эффективности по организации и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России.

Задачи учебно-практического пособия:

- изучение и обобщение нормативных правовых актов, научных и иных эмпирических материалов, на основе которых осуществляются организация и проведение контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России;
- проведение оценки нарушений, выявляемых при проверках финансово-хозяйственной деятельности КРУ МВД России в образовательных учреждениях МВД России;
- обобщение анализа проведенных контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России за период с 2020 по 2023 гг. с оценкой их результатов;

– разработка предложений в методику организации и проведения контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России.

В настоящее время отсутствует единая комплексная методика по подготовке и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России, в том числе касающаяся подготовительной стадии учреждений по проведению таких мероприятий. В этой связи в настоящем учебно-практическом пособии предложена методика по подготовке и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России, которая основана на проанализированных и систематизированных видах нарушений по укрупненным направлениям деятельности:

– в сфере государственных закупок (в том числе с учетом стадий организации закупок для нужд МВД России и др.);

– в сфере социальных гарантий и иных выплат (денежного довольствия и заработной платы, излишек и недостат материальных ценностей и др.);

– бюджетного учета и отчетности (в том числе искажения бюджетной отчетности и отражения на счетах и др.) и другим.

В настоящем учебно-практическом пособии даны методические рекомендации по подготовке и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России по видам нарушений.

С учетом практико-ориентированного подхода издание будет полезно для научных сотрудников, преподавателей и слушателей экономических и юридических образовательных учреждений высшего образования МВД России (в том числе по обучению по основным образовательным программам и программам дополнительного профессионального образования повышения квалификации и переподготовки), руководителей и должностных лиц образовательных учреждений МВД России, в том числе финансовых и тыловых подразделений, руководителей контрактных управляющих и специалистов, на которых возложены обязанности по подготовке и проведению закупок, а также сотрудников контролирующих органов.

Коллектив авторов

Глава 1. Организация и проведение контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях МВД России: нормативное правовое регулирование

§ 1.1. Основные положения и правовая основа осуществления финансового контроля в МВД России

*Финансовый контроль в бюджетных учреждениях МВД России*¹ в целом представляет собой систему мероприятий, направленных на проверку законности, целесообразности, эффективности и рациональности использования бюджетных средств и материальных ресурсов.

Основной целью финансового контроля является обеспечение соблюдения установленных нормативов и правил в процессе исполнения бюджетных обязательств и достижения планируемых результатов деятельности. Ключевыми направлениями в развитии государственного финансового контроля в сфере закупок является разработка и внедрение правовых и экономических инструментов осуществления финансового контроля².

Основные задачи финансового контроля включают:

1. Проверку соответствия финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) законодательству: контроль за соблюдением норм федеральных законов, подзаконных актов, приказов и инструкций, регулирующих бюджетный процесс.

2. Оценку эффективности использования бюджетных средств: анализ целесообразности и эффективности затрат, выявление излишних или неправомерных расходов.

3. Предотвращение и выявление финансовых нарушений: обнаружение фактов нецелевого использования средств, финансовых злоупотреблений и коррупционных деяний.

4. Совершенствование внутреннего контроля: разработка и внедрение методов и процедур внутреннего финансового контроля, направленных на повышение прозрачности и подотчетности ФХД.

Формами финансового контроля являются (*рис. 1*):

¹ Под бюджетными учреждениями здесь и далее в настоящем издании понимаются органы, организации и подразделения системы МВД России.

² *Самольсов П. В., Белова С. Н.* Правовые и экономические инструменты осуществления государственного финансового контроля в сфере закупок // Труды Академии управления МВД России. 2020. № 2 (54). С. 21–29.



Рис. 1. Формы финансового контроля

ФХД бюджетных учреждений МВД России включает управление финансовыми ресурсами, материальными ценностями, а также процессами, связанными с выполнением бюджетных обязательств и достижением уставных целей.

Основными направлениями ФХД в МВД России являются: планирование и исполнение бюджета (управление расходами и доходами), учет и отчетность, управление активами (государственным имуществом), а также проведение государственных закупок. Указанные основные направления ФХД Министерства имеют общие характерные отличительные черты (особенности) с учетом того, что МВД России является участником бюджетного процесса.

Направления ФХД МВД России полностью корреспондируют положениями, касающимися мониторинга качества финансового менеджмента главного администратора (МВД России), ежегодно проводимом Минфином России по аналогичным направлениям: управления расходами бюджета, управления доходами бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности, управления активами (имуществом), оценку качества осуществления закупок

товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд¹. При этом ведомственное нормативное регулирование мониторинга качества финансового менеджмента утверждено распоряжением МВД России².

Схематично общие особенности (отличительные черты) ФХД бюджетных учреждений МВД России можно представить следующим образом (рис. 2):



Рис. 2. Общие особенности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений МВД России

Образовательные учреждения МВД России, выполняя функцию подготовки кадров для правоохранительных органов, наряду с общими особенностями, указанными выше, обладают специфическими особенностями, которые накладывают отпечаток на осуществление ФХД и финансовый контроль.

Особенности специфического характера финансового обеспечения образовательных учреждений МВД России в отличие от образовательных организаций Российской Федерации включают:

1. Специализированное финансовое обеспечение – направляемые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных ассигнований связаны с реализацией образовательной деятельности для

¹ Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента (п. 9) : приказ Минфина России от 18 июня 2020 г. № 112н.

² Распоряжение МВД России от 23 ноября 2023 г. № 1/13900.

подготовки кадров МВД России, а также на поддержание материально-технической базы (согласно общероссийской классификации расходов бюджетов имеют раздел, подраздел, целевые статьи, отличные от других органов, организаций, подразделений МВД России).

2. Система ведомственного контроля – финансовый контроль осуществляется не только внутренними ревизионными подразделениями Министерства, но и внешними органами, такими как Счетная палата и Федеральное казначейство.

3. Регламентация бюджетных расходов – поскольку образовательные учреждения МВД России относятся к органам государственного сектора, то исполнение бюджета утверждено нормативными правовыми актами различных уровней (в том числе ведомственными нормативными правовыми актами), которые требуют строгого соблюдения установленных норм и правил.

Ведомственные контрольно-ревизионные мероприятия в образовательных организациях (учреждениях) высшего образования МВД России (далее – ОО ВО) проводятся в соответствии с приказами «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России»¹ и «Об утверждении Порядка организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в системе МВД России»² на основании годового плана-графика ведомственного финансового контроля, утвержденного Министром внутренних дел Российской Федерации, а также вне указанного плана-графика по решению Министра (внеплановые проверки).

Проверки (ревизии) в образовательных организациях проводятся с периодичностью, не реже одного раза в два года.

На основании годового плана-графика Министром внутренних дел Российской Федерации утверждаются предписания и задания на проверку ФХД указанных организаций.

В предписании указывается:

- руководитель проверки и состав ревизионной группы;
- наименование образовательной организации;

¹ Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 4 (далее – «Положение об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России»).

² Об утверждении Порядка организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 5 (далее – «Порядок организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в системе МВД России»).

- период проверки;
- дата начала и окончания проверки.

Задание включает перечень вопросов ФХД, подлежащих проверке от банковско-кассовых операций до претензионно-исковой работы.

По состоянию на 2024 г. в структуре МВД России действует 20 высших образовательных учреждений высшего образования (рис. 3):

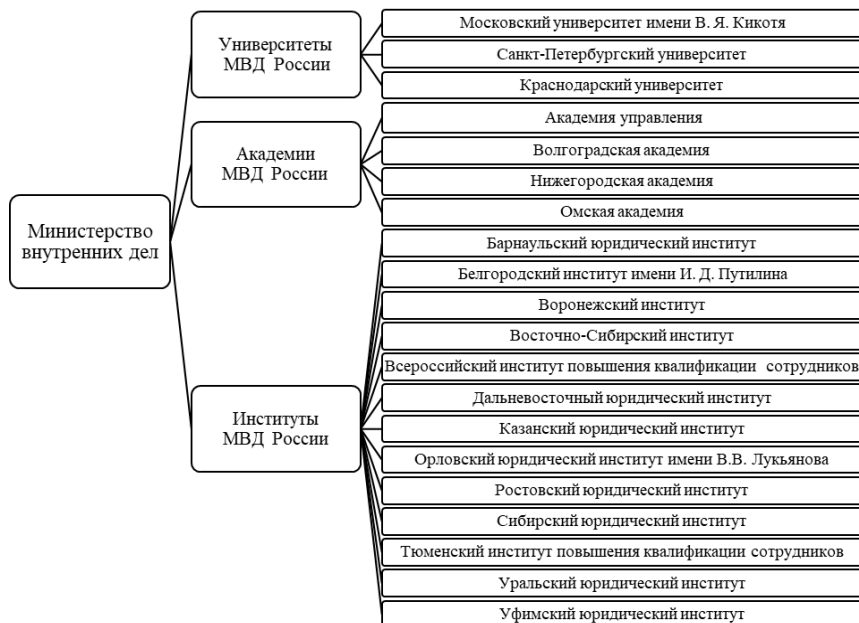


Рис. 3. Структура образовательных учреждений высшего образования МВД России¹

ОО ВО распределены по различным регионам страны и включают: три университета, четыре академии и 13 институтов, специализирующиеся на подготовке специалистов в области правопорядка и обеспечения безопасности в соответствии с профилизацией (приказ МВД России от 29 августа 2012 г. № 820 «О профилизации образовательных организаций МВД России»). Например, Академия управления МВД России осуществляет подготовку руководителей управленческого блока.

¹ Далее – ОО ВО, вузы, учебные заведения, образовательные учреждения.

Вышеперечисленные ОО ВО обеспечивают подготовку высококвалифицированных специалистов для органов внутренних дел, что требует высокого уровня организации ФХД и соблюдения норм финансового контроля.

Финансовый контроль ОО ВО осуществляется на основании целого ряда нормативно-правовых актов, которые формируют правовую основу для деятельности контрольно-ревизионных органов. Эти акты включают: федеральные законы, указы Президента, постановления Правительства, приказы МВД России и внутренние регламенты. Рассмотрим основные документы, регулирующие финансовый контроль в МВД России:

1. Федеральные законы Российской Федерации:

– Бюджетный кодекс Российской Федерации¹ (далее – БК РФ) в части осуществления финансового контроля;

– «О бухгалтерском учете»² устанавливает основы ведения бухгалтерского учета в Российской Федерации, включая обязательные требования к бухгалтерской отчетности образовательных учреждений. Закон предписывает правила ведения учета и отчетности, которые обязательны для исполнения всеми государственными организациями, включая ОО ВО;

– «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»³ (далее – Закон о контрактной системе) регулирует порядок проведения закупок в образовательных учреждениях МВД России. Закон направлен на обеспечение прозрачности и эффективности использования бюджетных средств при осуществлении закупок;

– «О защите конкуренции»⁴ также влияет на финансовый контроль, так как устанавливает правила и ограничения, направленные на предотвращение монополизма и обеспечение честной

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации : Федер. закон от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.08.2024).

² О бухгалтерском учете : Федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.08.2024).

³ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд : Федер. закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.08.2024).

⁴ О защите конкуренции : Федер. закон от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.08.2024).

конкуренции при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, касающейся сферы закупок;

– «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» касается всех видов выплат при прохождении службы¹.

2. Постановления Правительства Российской Федерации:

– ряд постановлений Правительства Российской Федерации, утвердивших федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля концептуального характера деятельности (принципов контрольной деятельности, прав и обязанностей, планирования, отчетности и др.)².

¹ О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федер. закон от 19 июля 2011 г. № 247-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 08.08.2024).

² Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» : постановление Правительства Рос. Федерации от 6 февраля 2020 г. № 95; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» : постановление Правительства Рос. Федерации от 6 февраля 2020 г. № 100; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» : постановление Правительства Рос. Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» : постановление Правительства Рос. Федерации от 23 июля 2020 г. № 1095; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» : постановление Правительства Рос. Федерации от 17 августа 2020 г. № 1235; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц» : постановление Правительства Рос. Федерации от 17 августа 2020 г. № 1237; Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финан-

3. Указы Президента Российской Федерации:

– «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»¹, касающийся национальных приоритетов страны;

– «О мерах по противодействию коррупции»² направлен на усиление мер по противодействию коррупции, что также влияет на финансовый контроль в образовательных учреждениях МВД России. Документ устанавливает обязательные требования к проведению антикоррупционных мероприятий.

4. Приказы Минфина России:

– «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»³.

– «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»⁴ и др.

5. Приказы МВД России:

– «Об организации материально-технического обеспечения в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации»⁵;

– «Об организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МВД России»⁶;

сового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» : постановление Правительства Рос. Федерации от 16 сентября 2020 г. № 1478 // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.08.2024).

¹ О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации : Указ Президента Рос. Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.08.2024).

² О мерах по противодействию коррупции : Указ Президента Рос. Федерации от 16 января 2017 г. № 13 // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.08.2024).

³ Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» : приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н.

⁴ Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля : приказ Минфина России от 30 декабря 2020 г. № 340н.

⁵ Об организации материально-технического обеспечения в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 5 марта 2014 г. № 135.

⁶ Об организации закупок товаров, работ, услуг для нужд МВД России : приказ МВД России от 5 марта 2014 г. № 137.

– «Вопросы организации размещения заказов за счет средств, выделяемых МВД России в рамках государственного оборонного заказа»¹;

– «Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионном управлении Министерства внутренних дел Российской Федерации»²;

– «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России»³;

– «Положение об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России»⁴.

– «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России»⁵ и другие приказы МВД России.

6. Локальные документы – внутренние регламенты и инструкции образовательных учреждений МВД России детализируют общие положения нормативных актов, адаптируя их под специфические условия работы конкретных организаций. Эти документы включают положения о внутреннем финансовом контроле, методики проведения ревизий и аудита, а также инструкции по ведению бухгалтерского учета.

Таким образом, нормативное правовое регулирование финансового контроля в ОО ВО базируется на широком спектре законодательных и подзаконных актов. Соблюдение этих норм позволяет обеспечивать прозрачность и эффективность финансово-хозяйственной деятельности учебных заведений МВД России, минимизируя риски нарушений и способствуя рациональному использованию бюджетных средств. Важно регулярно обновлять внутренние регламенты и инструкции в соответствии с изменениями законодательства и актуальными практиками контрольно-ревизионной деятельности.

¹ Вопросы организации размещения заказов за счет средств, выделяемых МВД России в рамках государственного оборонного заказа : приказ МВД России от 4 февраля 2014 г. № 70.

² Об утверждении Положения о Контрольно-ревизионном управлении Министерства внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 18 июля 2011 г. № 844 : ред. от 28 декабря 2021 г.

³ Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в системе МВД России : приказ МВД России от 20 сентября 2021 г. № 684.

⁴ Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 4.

⁵ Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 5.

§ 1.2. Систематизация правового регулирования финансово-хозяйственной деятельности в образовательных организациях МВД России

Нормативное правовое регулирование организации ФХД в ОО ВО построено на единых для организаций государственного сектора концептуальных основах ведения бухгалтерского учета с учетом единства бюджетной системы, принципов бюджетного процесса, использования единых бюджетных классификаций и форм бюджетной документации.

Нормативные правовые акты в сфере организации ФХД ОО ВО можно систематизировать по направлениям деятельности подразделений, например:

1. Финансовых подразделений (в сфере бюджетного учета и отчетности, обеспечения социальных и иных выплат сотрудникам и работникам, организации и проведения инвентаризации, финансового контроля и аудита и др.).

2. Тыловых подразделений (в сфере организации государственных закупок, управления движимым и недвижимым имуществом, учета материальных ценностей, вооружения, капитального и текущего ремонтов и строительства и др.).

3. Подразделения информационно-технических средств и защиты информации (участие в финансовом планировании в части касающейся, учет драгоценных металлов и др.).

4. Иные подразделения (в осуществлении ФХД задействованы практически все подразделения ОО ВО на этапе финансового планирования).

Как и любая классификация, систематизация вышеуказанных документов достаточно условна. Ввиду ограниченности объема данного учебно-практического пособия рассмотрим основные документы ФХД по линии финансовых подразделений, часть из которых одновременно является основой осуществления финансового контроля и аудита, рассмотренных в предыдущем параграфе.

Наряду с Бюджетным кодексом Российской Федерации (определяющим основы бухгалтерского учета и общие требования к составлению бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях), Федеральным законом «О бухгалтерском учете»¹ от 6 декаб-

¹ О бухгалтерском учете : Федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ : последняя ред. // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 12.08.2024).

ря 2011 г. № 402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) (утвердившим не только единые требования к бухгалтерскому учету, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также создание правового механизма регулирования бухгалтерского учета, но и устанавливающим особенности регулирования бухгалтерского учета в организациях государственного сектора) основными документами по организации ФХД финансовых подразделений ОО ВО можно выделить следующие:

1. Нормативные правовые акты органов регулирования бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях (ст. 21 Закона № 402-ФЗ), которые включают в себя пять видов (уровней) документов¹:

1.1. Федеральные стандарты бухгалтерского учета² (обязательны для исполнения всеми организациями государственного сектора).

1.2. Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (обязательны для исполнения в отдельной отрасли, не должны противоречить федеральным стандартам бухгалтерского учета).

1.3. Нормативные акты Центрального банка Российской Федерации, предусмотренные ч. 6 ст. 21 Закона № 402-ФЗ.

1.4. Рекомендации в области бухгалтерского учета (приказы Минфина России, Федерального казначейства, письма Минфина России, письма ФЭД МВД России и др.).

1.5. Стандарты экономического субъекта (приказы об учетной политике учреждения).

2. Нормативные правовые акты по направлениям ФХД МВД России, в том числе ОО ВО:

2.1. Концептуального характера, касающиеся основ бухгалтерского учета в организациях государственного сектора³.

¹ Бухгалтерский учет и бюджетная отчетность в подразделениях и организациях системы МВД России : курс лекций / С. Н. Белова [и др.] ; под ред. С. Н. Беловой. Москва : Академия управления МВД России, 2021. 148 с.

² Например: Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» : приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» : приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н и др.

³ Например: Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами,

2.2. По вопросам бюджетной отчетности¹.

2.3. По вопросам учета на бухгалтерских счетах материальных ценностей (основных средств² и другим счетам учета³).

государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению : приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» : приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» : приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н и др.

¹ Например: Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации : приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н; Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления : приказ Минфина России от 1 марта 2016 г. № 15н; 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 : приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» : приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н; Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению : приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н и др.

² Например: Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» : приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н.

³ Например: Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» : приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» : приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н; Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» : приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н и др.

2.4. По вопросам организации и проведения инвентаризации активов учреждения¹.

2.5. По вопросам организации ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита².

2.6. По вопросам соблюдения требований налогового законодательства Российской Федерации.

2.7. По выплатам денежного довольствия, заработной платы, иным выплатам сотрудникам и работникам ОО ВО, в том числе с особенностями выплат стимулирующего характера профессорско-преподавательскому составу и научным сотрудникам³.

2.8. По организации финансового планирования и исполнения бюджета⁴.

¹ Например: Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : приказ Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49 и др.

² Например: Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 4; Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита с системе МВД России : приказ МВД России от 10 января 2022 г. № 5.

³ Например: О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации : Федер. закон от 19 июля 2011 г. № 247-ФЗ // СПС КонсультантПлюс : сайт. URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 14.08.2024); О мероприятиях по реализации государственной социальной политики : Указ Президента Рос. Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 // Президент России : офиц. сайт. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/35261> (дата обращения: 14.08.2024); Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 31 марта 2021 г. № 181; Вопросы оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России : приказ МВД России от 13 июля 2019 г. № 480 и др.

⁴ Например: Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений : приказ Минфина России от 14 февраля 2018 г. № 26н; Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) : приказ Минфина России от 1 июня 2023 г. № 80н; О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения : приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н; Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации : приказ МВД России от 29 августа 2019 г. № 588; О Порядке составления

2.9. Иные вопросы и направления ФХД¹.

В связи с тем что, согласно действующего законодательства Российской Федерации, типами государственных, муниципальных учреждений признаются автономные, бюджетные и казенные, Минфином России утверждены для каждого из трех типов План счетов и Инструкция по его применению, так как запись операций на счетах бухгалтерского учета указанных учреждений имеет свои особенности.

Так, бюджетные образовательные учреждения осуществляют бухгалтерский учет в соответствии с утвержденным Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению².

Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями:

1. Составьте перечень нормативных правовых актов в сфере осуществления финансового контроля (на примере Вашего подразделения органа внутренних дел).

2. Раскройте положения некоторых нормативных правовых актов в сфере осуществления финансового контроля и аудита.

3. Составьте перечень нормативных правовых актов в сфере осуществления финансово-хозяйственной деятельности (на примере Вашего подразделения органа внутренних дел).

4. Раскройте положения некоторых нормативных правовых актов в сфере осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

5. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающиеся ФХД тылового обеспечения в МВД России, в том числе в ОО ВО.

и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений : приказ Минфина России от 20 июня 2018 г. № 141н и др.

¹ Например: Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации : приказ МВД России от 13 марта 2018 г. № 130 и др.

² Бухгалтерский учет и бюджетная отчетность в подразделениях и организациях системы МВД России : курс лекций / С. Н. Белова [и др.] ; под ред. С. Н. Беловой. Москва : Академия управления МВД России, 2021. С. 13.

6. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающихся ФХД подразделений информационно-технических средств и защиты информации в МВД России, в том числе в ОО ВО.

7. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающихся ФХД иных подразделений в МВД России, в том числе в ОО ВО.

8. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающихся вопросов финансового планирования и исполнения бюджета, в том числе в сфере администрирования доходов бюджетов в МВД России.

9. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающихся вопросов оплаты труда гражданского персонала в ОО ВО.

10. Составьте перечень нормативных правовых актов, касающихся вопросов денежного довольствия сотрудников в ОО ВО.

Глава 2. Обзор основных нарушений, выявляемых при проверках финансово-хозяйственной деятельности КРУ МВД России в образовательных организациях МВД России

§ 2.1. Оценка основных нарушений финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений высшего образования МВД России

На основе представленных образовательными организациями МВД России данных ведомственных проверок за 2020–2023 гг. проведем анализ основных нарушений, выявленных Контрольно-ревизионным управлением МВД России в образовательных организациях высшего образования МВД России. Анализ основан на данных о переплатах, ущербах, нарушениях в бухгалтерском учете, финансовой отчетности и других аспектах финансово-хозяйственной деятельности¹.

Информация в разрезе основных образовательных учреждений, осуществляющих свою деятельность в сфере высшего образования МВД России представлена в обезличенной форме. Каждому учреждению присвоен определенный номер.

В рамках данного учебно-практического пособия проанализируем результаты ведомственного контроля ФХД за четыре последних года всех ОО ВО, включающих два контрольно-ревизионных мероприятия (всего – 40 актов ревизий ФХД).

Рассмотрим ведомственные контрольно-ревизионные мероприятия – ревизии (проверки), которые охватывают ФХД пяти высших образовательных организаций, проведенные в 2020 г. за период с 2018 по 2020 гг. и в 2022 г. за период с 2020 по 2022 гг.

В результате анализа данных ревизий (проверок) образовательных организаций, проведенных ведомственными контрольно-ревизионными мероприятиями за 2020–2022 гг. (документально рассмотренный период с 2018 по 2022 гг.) установлены следующие основные нарушения ФХД, отраженные в (*табл. 1*).

¹Музалёва Т. И., Музалёв С. В. Особенности контрольных мероприятий, проводимых в образовательных учреждениях МВД России // Modern Economy Success. 2023. № 2. С. 306–311.

Таблица 1
Основные нарушения финансово-хозяйственной деятельности ООО ВО за 2020–2022 гг.

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере ремонтно-строительных работ, тыс. рублей		Тип, %		Доля переплаты (ущерба) в сфере ремонтно-строительных работ от общего финансирования, %		Переплата (ущерб) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, %		Тип, %		Доля переплаты (ущерба) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022	2022/2020	2020	2022	2020	2022	2022/2020	2020	2022	2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	76,2	5183,3	6702	0,003	0,171	41944,0	46752,4	11	1,524	1,547		
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	381,7		0	0,017	44346,6	9433,4	-79	2,185	0,421		
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	1704,0	12018,9	605	0,072	0,516	1984,0	60651,6	2957	0,084	2,602		
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	6837,0	816,0	-88	0,108	0,015	50028,7	46447,5	-7	0,787	0,868		
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	103,6	154,2	49	0,008	0,011	2227,1	7835,8	252	0,168	0,536		

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) эксплуатант, коммунальных и иных расходов на содерж. имуще-ва, тыс. рублей		Тип, %		Доля переплаты (ущерба) в сфере эксплуатант, коммунальных и иных расходов на содерж. имуще-ва от общего финансирования, %		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, переплата		Тип, %		Доля переплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022	2022/2020	2020	2022	2020	2022	2020	2022	2022/2020	2020	2022
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	0,0	0,0		0	0	1002,2	12347,3	1132	0,036	0,409		
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	0,0		0	0	1389,8	215,7	-84	0,068	0,010		
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	0,0	238,4		0	0,0102	2662,2	796,3	-70	0,113	0,034		
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	0,0	877,3		0	0,0164	1808,7	8299,6	359	0,028	0,155		
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	0,0	6,0		0	0,0004	1262,6	514,7	-59	0,096	0,035		

Таблица 1. Продолжение

№ п/п	ВУЗ	Довеление на ФХД финансирования, тыс. рублей		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, недоплата		Доля недоплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %		Бюджетные полномочия администраторов в доходах		Доля недоплат в рамках бюджетов в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов от общего финансирования, %				
		2020	2022	2020	2022	2020	2022	2020	2022	2020	2022			
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	0,0	38,5	0	0,001	3583,5	0,0	-100	0,130	0		
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	4438,7	20142,9	354	0,900	0,0	0,0		0	0		
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	3322,4	22902,9	589	0,141	0,982	0,0		0	0		
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	284,9	33,8	-88	0,004	0,001	0,0		0	0		
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	2895,7	15383,0	431	0,219	1,051	41,3	0,0	-100	0,003	0	
Бухгалтерский учет		Доля выявленных нарушений в бух. учете от общего финансирования, %		Финансовая отчетность		Доля выявленных нарушений в фин. отчетности от общего финансирования, %		Неиспользуемое им-во и им-во не предусмотр. нормами положен.		Доля выявленных нарушений по неиспол. имуществ-им-ву не предусмотр. нормами положен. от общего финансир., %				
		Тпр, %	2022/2020	2020	2022	2020	2022	2020	2022	2020	2022	2020/2020	2020	2022
64,8	29357,1	45204	0,002	1,0	296,6	5789,4	185,2	0,011	0,192	664,5	41749,5	6183	0,02	1,38
34999,7	0,0	-100	1,7	0	0,0	1262,7		0	0,056	0,0	1443,6		0	0,06
51080,7	58,0	-99,89	2,2	0,002	10890,9	0,0	-100	0,46	0,000	0,0	9192,4		0	0,39
25768,2	23983,1	-7	0,4	0,4	0,0	492800,0		0	9,211	167,1	1508,9	803	0,003	0,03
56288,8	4539,9	-92	4,3	0,3	1300,0	216,2	-83	0,098	0,015	12679,8	8282,1	-35	0,96	0,57

По результатам проведенного анализа (*табл. 1*) выявлены основные нарушения ФХД ведомственных образовательных организаций в части:

– **переплаты (ущерба):**

- 1) ремонтно-строительных работ;
- 2) закупки товаров, работ и услуг;
- 3) эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества;
- 4) денежного довольствия, заработной платы и прочих выплат;

– **недоплаты:**

- 5) денежного довольствия, заработной платы и прочих выплат;

– **порядка ведения бюджетного учета:**

- 6) бюджетных полномочий администраторов доходов;
- 7) бухгалтерского учета;
- 8) финансовой отчетности;

– **материально-технического обеспечения:**

- 9) имущество, не предусмотренное нормами положенности, неиспользуемое имущество и имущество с истекшими сроками хранения.

Рассмотрим более подробно каждое из перечисленных нарушений. В сфере анализа использования средств на производство ремонтно-строительных работ выявлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обречиваемых ОО ВО (*табл. 2*).

Таблица 2

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках ремонтно-строительных работ

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере ремонтно-строительных работ, тыс. рублей		Тпр, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере ремонтно-строительных работ от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	76,2	5183,3	6702	0,003	0,171
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	381,7		0	0,017
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	1704,0	12018,9	605	0,072	0,516
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	6837,0	816,0	-88	0,108	0,015
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	103,6	154,2	49	0,008	0,011

За 2020 г. наибольший объем переплаты в рамках ремонтно-строительных работ на сумму 6 837,0 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 4, что составляет 0,108 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. За рассмотренный период не выявлена переплата в ОО ВО 2.

За 2022 г. наибольший объем переплаты в рамках ремонтно-строительных работ на сумму 12 018,9 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 3, что составляет 0,516 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем переплаты в данный период на сумму 154,2 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 5, что составляет 0,011 % от общего объема финансирования указанной организации.

В процессе анализа порядка организации и проведения закупок товаров (работ, услуг) установлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обривизуемых ОО ВО (табл. 3).

Таблица 3

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках проведения закупок товаров (работ, услуг)

№ п/п	ВОЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере закупок товаров, работ, услуг, тыс. рублей		Тпр,%	Доля переплаты (ущерба) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	41944,0	46752,4	-1	1,524	1,373
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	44346,6	9433,4	-79	2,185	0,421
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	1984,0	60651,6	2957	0,084	2,602
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	50028,7	46447,5	-7	0,787	0,868
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	2227,1	7835,8	252	0,168	0,536

За 2020 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) закупок товаров (работ, услуг) выявлен в ОО ВО 4 на сумму 50 028,7 тыс. руб., что составляет 0,787 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший ущерб выявлен в ОО ВО 3 на сумму 1 984,0 тыс. руб., что составляет 0,084 % от общего объема финансирования указанной организации.

За 2022 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) закупок товаров (работ, услуг) на сумму 60 651,6 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 3, что составляет 2,602 % от общего объема финансирования данной образова-

тельной организации. Наименьший объем переплата в данный период на сумму 7 835,8 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 5, что составляет 0,536 % от общего объема финансирования данной организации.

Анализируя порядок эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества установлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обрeвизуемых ОО ВО (табл. 4).

Таблица 4

**Переплата (ущерб) бюджету МВД России
в рамках эксплуатационных, коммунальных и иных расходов
на содержание имущества**

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества, тыс. рублей		Тип, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	0,0	0,0		0	0
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	0,0		0	0
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	0,0	238,4		0	0,0102
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	0,0	877,3		0	0,0164
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	0,0	6,0		0	0,0004

За 2020 г. по всем обрeвизуемым образовательным организациям нарушений в рамках эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества не установлено. Вместе с тем за 2022 г. в трех из пяти организаций выявлен ущерб средств федерального бюджета, в том числе наибольший ущерб на сумму 877,3 тыс. руб. установлен в ОО ВО 4, что составляет 0,0164 % от общего объема финансирования данной образовательной организации.

Таким образом, за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2020–2022 гг., в двух образовательных организациях ОО ВО 1 и ОО ВО 2 ущерба средствам федерального бюджета не установлено, что положительно характеризует организацию финансово-хозяйственной деятельности указанных учреждений.

Проведенный анализ использования бюджетных средств в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы

и иных выплат выявил переплату (ущерб) средств федерального бюджета обречиваемых ОО ВО (табл. 5).

Таблица 5

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, переплата, тыс. рублей		Тип, %	Доля переплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	1002,2	12347,3	1132	0,036	0,409
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	1389,8	215,7	-84	0,068	0,010
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	2662,2	796,3	-70	0,113	0,034
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	1808,7	8299,6	359	0,028	0,155
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	1262,6	514,7	-59	0,096	0,035

За 2020 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат установлен в ОО ВО 3 на сумму 2 662,2 тыс. руб., что составляет 0,113 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший ущерб за данный период выявлен в ОО ВО 1 на сумму 1 002,2 тыс. руб., что составляет 0,036 % от общего объема финансирования указанной организации.

За 2022 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат на сумму 12 347,3 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 1, что составляет 0,409 % от общего объема финансирования указанной образовательной организации. Наименьший объем переплаты за анализируемый период на сумму 215,7 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 2, что составляет 0,010 % от общего объема финансирования данной организации.

Анализируя порядок расходования бюджетных средств в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат установлена недоплата средств федерального бюджета обречиваемых ОО ВО (табл. 6).

Недоплата бюджетных средств МВД России в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, недоплата, тыс. рублей		Тир, %	Доля недоплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	0,0	38,5		0	0,001
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	4438,7	20142,9	354	0	0,900
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	3322,4	22902,9	589	0,141	0,982
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	284,9	33,8	-88	0,004	0,001
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	2895,7	15383,0	431	0,219	1,051

За 2020 г. в четырех из пяти анализируемых образовательных организациях установлена недоплата бюджетных средств МВД России в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат, в том числе наибольшая недоплата на сумму 4 438,7 тыс. руб. выявлена в ОО ВО 2, при этом в ОО ВО 1 за рассмотренный период недоплат не установлено.

За 2022 г. наибольшая недоплата на сумму 22 902,9 тыс. руб. выявлена в ОО ВО 3, что составляет 0,141 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, наименьший объем недоплат средств федерального бюджета установлен в ОО ВО 1 и ОО ВО 4, что составляет 0,001 % от общего объема финансирования указанных образовательных организаций.

Отметим, что за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2020–2022 гг., в ОО ВО 1 недоплата средств федерального бюджета минимизирована, что положительно влияет на уровень социальной обеспеченности и защищенности сотрудников и работников указанной образовательной организации.

Проведенный анализ бюджетных полномочий администраторов доходов выявил недополученные доходы федерального бюджета от ревизуемых ОО ВО (табл. 7).

Недополученные доходы федерального бюджета в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Бюджетные полномочия администраторов доходов, тыс. рублей		Тпр, %	Доля недоплаты в бюджет в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	3583,5	0,0	-100	0,130	0
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	0,0		0	0
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	0,0	0,0		0	0
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	0,0	0,0		0	0
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	41,3	0,0	-100	0,003	0

За 2020 г. наибольший объем возмещения средств федерального бюджета на сумму 3 583,5 тыс. руб. установлен в ОО ВО 1, что составляет 0,141 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом в трех из пяти анализируемых образовательных организациях (ОО ВО 2, 3, 4) недополученных доходов федерального бюджета в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов не установлено.

За 2022 г. во всех анализируемых образовательных организациях возмещения доходов в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов не выявлено.

В рамках анализа порядка ведения бухгалтерского учета в ОО ВО установлены следующие нарушения, отраженные в табл. 8.

Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Бухгалтерский учет, тыс. рублей		Тпр, %	Доля выявленных нарушений в бух. учете от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	64,8	29357,1	45204	0,002	1,0
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	34999,7	0,0	-100	1,7	0
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	51080,7	58,0	-99,89	2,2	0,002
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	25768,2	23983,1	-7	0,4	0,4
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	56288,8	4539,9	-92	4,3	0,3

За 2020 г. наибольший объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 56 288,8 тыс. руб. установлен в ОО ВО 5, что составляет 4,3 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем нарушений на сумму 64,8 тыс. руб. за рассмотренный период установлен в ОО ВО 1, что составляет 0,002 % от общего объема финансирования образовательной организации.

За 2022 г. наибольший объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 29 357,1 тыс. руб. установлен в ОО ВО 1, что составляет 1 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Не выявлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета в ОО ВО 2.

Таким образом, в результате анализа нарушений порядка ведения бухгалтерского учета за два контрольно-ревизионных мероприятия проведенных в 2020–2022 гг. в ОО ВО 1 выявлялся как минимальный, так и максимальный объем указанных нарушений, что отрицательно характеризует организацию ведения и текущий контроль бухгалтерского (бюджетного) учета в указанном учреждении.

В процессе анализа порядка ведения финансовой отчетности обривизуемых ОО ВО установлены следующие нарушения, отраженные в *табл. 9*.

Таблица 9

Нарушения порядка ведения финансовой отчетности

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Финансовая отчетность, тыс. рублей		Тпр, %	Доля выявленных нарушений в финанс. отчетности от общего финансирования, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	296,6	5789,4	1852	0,011	0,192
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	1262,7		0	0,056
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	10890,9	0,0	-100	0,46	0,000
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	0,0	492800,0		0	9,211
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	1300,0	216,2	-83	0,098	0,015

За 2020 г. максимальный объем нарушений порядка ведения финансовой отчетности на сумму 10 890,9 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 3, что составляет 0,0164 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом в образовательных организациях ОО ВО 2 и 4 указанных нарушений не выявлялось.

За 2022 г. максимальный объем нарушений порядка ведения финансовой отчетности на сумму 492 800,0 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 4, что составляет 9,211 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом в ОО ВО 3, данных нарушений не установлено.

Таким образом, за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2020–2022 гг., в трех образовательных организациях ОО ВО 2, 3 и 4 установлено как отсутствие указанных нарушений, так и их наличие, что отрицательно характеризует организацию ведения финансовой (бюджетной) отчетности в данных учреждениях со стороны финансовых подразделений.

Проведенным анализом нарушений порядка организации материально-технического обеспечения выявлено имущество, не предусмотренное нормами положенности, неиспользуемое имущество и имущество с истекшими сроками хранения в обривизуемых ОО ВО (табл. 10).

Таблица 10

Нарушения порядка организации материально-технического обеспечения

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Неиспользуемое им-во и им-во не предусмотр нормами положен.		Тпр, %	Доля выявленных нарушений по неиспользованному имуществу и им-во не предусмотр нормами положен.от общего финансироваия, %	
		2020	2022	2020	2022		2022/2020	2020
1	ОО ВО 1	2751370,9	3022373,0	664,5	41749,5	6183	0,02	1,38
2	ОО ВО 2	2029561,1	2238872,1	0,0	1443,6		0	0,06
3	ОО ВО 3	2353100,0	2331310,1	0,0	9192,4		0	0,39
4	ОО ВО 4	6359300,0	5350146,3	167,1	1508,9	803	0,003	0,03
5	ОО ВО 5	1321900,0	1462994,3	12679,8	8282,1	-35	0,96	0,57

За 2020 г. максимальный объем нарушений порядка организации материально-технического обеспечения в части имущества, не предусмотренного нормами положенности, неиспользуемого имущества и имущества с истекшими сроками хранения на сумму 12 679,8 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 5, что составляет 0,96 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом в образовательных

организациях ООВО 2 и 3 указанных нарушений не выявлялось.

За 2022 г. максимальный объем данных нарушений на сумму 41 749,5 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 1, что составляет 1,38 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, наименьший объем нарушений установлен в ОО ВО 2, что составляет 0,06 % от общего объема финансирования указанной образовательной организации.

Анализ контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных в 2020–2022 гг. в трех образовательных организациях ОО ВО 1, 4 и 5, показал, что на протяжении двух последних ревизий (проверок) систематически выявлялись указанные нарушения, что отрицательно характеризует организацию материально-технического обеспечения в данных учреждениях со стороны тыловых подразделений.

Обобщая результаты анализа двух контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных за 2020–2022 гг. необходимо отметить, что в ОО ВО 5 из девяти основных нарушений в пяти случаях выявлялось максимальное количество нарушений финансово-хозяйственной деятельности, что негативно характеризует работу всех служб данного образовательного учреждения в то время как в ОО ВО 2 из девяти основных нарушений в восьми случаях выявлялось минимальное количество нарушений финансово-хозяйственной деятельности, что положительно характеризует работу всего образовательного учреждения.

Далее рассмотрим ведомственные контрольно-ревизионные мероприятия – ревизии (проверки), которые охватывают финансово-хозяйственную деятельность 15 высших образовательных организаций проведенные в 2021 г. за период с 2019 по 2021 гг. и в 2023 г. за период с 2021 по 2023 гг.

В результате анализа данных ревизий (проверок) образовательных организаций, проведенных ведомственными контрольно-ревизионными мероприятиями за 2021–2023 гг. (документально рассмотренный период с 2019 по 2023 гг.), установлены следующие основные нарушения ФХД, отраженные в *табл. 11*.

Таблица 11
Основные нарушения финансово-хозяйственной деятельности ООО ВО за 2021–2023 гг.

№ п/п	ВУЗ	Долевое на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере ремонтно-строительных работ, тыс. рублей		Тип, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере ремонтно-строительных работ от общего финансирования, %		Переплата (ущерб) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, тыс. рублей		Тип, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2021	2023	2021	2023		2021	2023
1	ООВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	1 248,90	1 041,90	-17	0,076	0,074	10376,1	5880,3	-43	0,633	0,418
2	ООВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	1 174,20	192,10	-84	0,075	0,010	1165,8	8532,2	632	0,074	0,465
3	ООВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	6 985,60	1 133,90	-84	0,300	0,047	28453,6	27419,9	-4	1,221	1,132
4	ООВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	3 173,40	449,60	-86	0,185	0,022	10198,7	123549,2	1111	0,594	6,061
5	ООВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	2 014,20	582,50	-71	0,152	0,040	36021,3	1474,4	-96	2,724	0,100
6	ООВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	914,20	2 092,50	129	0,036	0,070	9800,3	36880,7	276	0,384	1,226
7	ООВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	146,40	2 609,80	1683	0,013	0,171	24492,0	36378,0	49	2,208	2,380
8	ООВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	4 127,80	4 857,90	18	0,069	0,063	114358,2	39604,8	-65	1,905	0,511
9	ООВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	2060,7	2290,7	11	0,019	0,020	12057,0	47596,8	295	0,111	0,411
10	ООВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	6358,7	4473,5	-30	0,196	0,129	12726,0	9596,1	-25	0,393	0,277
11	ООВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	318,0	445,2	40	0,030	0,041	35119,7	37047,5	5	3,309	3,387
12	ООВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	609,3	210,0	-66	0,041	0,011	44702,5	14225,7	-68	3,031	0,752
13	ООВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	10,1	1937,5	19083	0,001	0,102	33408,6	22445,6	-33	2,228	1,178
14	ООВО 19	598 174,2	772 980,7	31,4	108,9	247	0,005	0,014	2957,7	120581,5	3977	0,494	15,600
15	ООВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	197,2	70,5	-64	0,012	0,004	3664,5	33674,8	819	0,218	1,854

Таблица 11. Продолжение

Переплата (ушерба) эксплуатант, коммунальных и иных расходов на содержание имущества, тыс. рублей	2023		2021		Доля переплаты (ушерба) в сфере эксплуатант, коммунальных и иных расходов на содержание имущества от общего финансов., %	2023		2021		Доля переплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансов., %	2023/2021		Доля денежного довольствия, заработной платы и прочих выплат, рублей	2023		2021		Тпр, %	2023/2021		Доля денежного довольствия, заработной плате и прочим выплатам от общего финансов., %	2023		2021		Тпр, %	2023/2021		Доля денежного довольствия, заработной плате и прочим выплатам от общего финансов., %	2023		2021		Тпр, %	2023/2021					
	2021	2023	2023	2021		2023	2021	2023	2021		2023	2021		2023	2021	2023	2021		2023	2021		2023	2021	2023	2021		2023	2021		2023	2021	2023	2021		2023	2021	2023	2021	2023	2021
71,7	231,2	222	0,0044	0,0164	0,0164	2467,1	73,9	-97	0,150	0,005	4794,2	376,6	0,292	0,027	0,150	0,005	4794,2	376,6	-97	0,150	0,005	4794,2	376,6	0,292	0,027	0,150	0,005	4794,2	376,6	-97	0,150	0,005	4794,2	376,6	-97	0,150	0,005	4794,2	376,6	
32,5	261,6	705	0,0021	0,0143	0,0143	1115,1	218,8	-80	0,071	0,012	2210,7	29929,0	0,141	1,632	0,071	0,012	2210,7	29929,0	1254	0,071	0,012	2210,7	29929,0	0,141	1,632	0,071	0,012	2210,7	29929,0	1254	0,071	0,012	2210,7	29929,0	1254	0,071	0,012	2210,7	29929,0	
8692,4	250,0	-97	0,3729	0,0103	0,0103	4710,2	1100,8	-77	0,202	0,045	12,5	18032,2	0,001	0,744	0,202	0,045	12,5	18032,2	144158	0,202	0,045	12,5	18032,2	0,001	0,744	0,202	0,045	12,5	18032,2	144158	200951	0,001	0,957	0,202	0,045	12,5	18032,2	144158		
45,3	367,0	710	0,0026	0,0180	0,0180	1052,9	1725,0	64	0,061	0,085	9,7	19501,9	0,001	0,957	0,061	0,085	9,7	19501,9	200951	0,061	0,085	9,7	19501,9	0,001	0,957	0,061	0,085	9,7	19501,9	200951	0,001	0,957	0,061	0,085	9,7	19501,9	200951			
3275,4	650,1	-80	0,2477	0,0442	0,0442	2845,3	999,8	-65	0,215	0,068	157,6	101,5	0,012	0,007	0,215	0,068	157,6	101,5	-36	0,215	0,068	157,6	101,5	0,012	0,007	0,215	0,068	157,6	101,5	-36	0,215	0,068	157,6	101,5	-36	0,215	0,068	157,6	101,5	
1129,9	154,9	-86	0,0443	0,0051	0,0051	647,2	551,8	-15	0,025	0,018	4029,5	443,8	0,158	0,015	0,025	0,018	4029,5	443,8	-89	0,025	0,018	4029,5	443,8	0,158	0,015	0,025	0,018	4029,5	443,8	-89	0,025	0,018	4029,5	443,8	-89	0,025	0,018	4029,5	443,8	
140,9	587,4	317	0,0127	0,0384	0,0384	1829,9	766,3	-58	0,165	0,050	2174,2	6383,9	0,196	0,418	0,165	0,050	2174,2	6383,9	194	0,165	0,050	2174,2	6383,9	0,196	0,418	0,165	0,050	2174,2	6383,9	194	0,165	0,050	2174,2	6383,9	194	0,165	0,050	2174,2	6383,9	
3191,9	1384,9	-57	0,0532	0,0179	0,0179	1024,6	7604,6	642	0,017	0,098	0,0	2802,0	0	0,036	0,017	0,098	0,0	2802,0	0	0,017	0,098	0,0	2802,0	0	0,036	0,017	0,098	0,0	2802,0	0	0,017	0,098	0,0	2802,0	0	0,017	0,098	0,0	2802,0	0
300,8	321,3	7	0,0028	0,0028	0,0028	12687,4	17458,3	38	0,117	0,151	76178,1	718,0	0,703	0,006	0,117	0,151	76178,1	718,0	-99	0,117	0,151	76178,1	718,0	0,703	0,006	0,117	0,151	76178,1	718,0	-99	0,117	0,151	76178,1	718,0	-99	0,117	0,151	76178,1	718,0	
0,0	0,0		0	0	0	660,9	10920,0	1552	0,020	0,315	0,0	30402,9	0	0,877	0,020	0,315	0,0	30402,9	0	0,020	0,315	0,0	30402,9	0	0,877	0,020	0,315	0,0	30402,9	0	0,020	0,315	0,0	30402,9	0	0,020	0,315	0,0	30402,9	0
0,0	4,8		0	0,0004	0,0004	646,2	25,9	-96	0,061	0,002	184,7	13129,1	0,017	1,200	0,061	0,002	184,7	13129,1	7008	0,061	0,002	184,7	13129,1	0,017	1,200	0,061	0,002	184,7	13129,1	7008	0,061	0,002	184,7	13129,1	7008	0,061	0,002	184,7	13129,1	
172,6	155,7	-10	0,0117	0,0082	0,0082	1902,7	118,6	-94	0,129	0,006	538,0	9616,1	0,036	0,509	0,129	0,006	538,0	9616,1	1687	0,129	0,006	538,0	9616,1	0,036	0,509	0,129	0,006	538,0	9616,1	1687	0,129	0,006	538,0	9616,1	1687	0,129	0,006	538,0	9616,1	
0,0	20,5		0	0,0011	0,0011	2569,2	537,3	-79	0,171	0,028	70,3	156,1	0,005	0,008	0,171	0,028	70,3	156,1	122	0,171	0,028	70,3	156,1	0,005	0,008	0,171	0,028	70,3	156,1	122	0,171	0,028	70,3	156,1	122	0,171	0,028	70,3	156,1	
132,7	10,0	-92	0,0222	0,0013	0,0013	2474,8	80,2	-97	0,414	0,010	74,3	644,2	0,012	0,083	0,414	0,010	74,3	644,2	767	0,414	0,010	74,3	644,2	0,012	0,083	0,414	0,010	74,3	644,2	767	0,414	0,010	74,3	644,2	767	0,414	0,010	74,3	644,2	
0,0	0,0		0	0	0	1534,6	116,8	-92	0,091	0,006	281,6	224,8	0,017	0,012	0,091	0,006	281,6	224,8	-20	0,091	0,006	281,6	224,8	0,017	0,012	0,091	0,006	281,6	224,8	-20	0,091	0,006	281,6	224,8	-20	0,091	0,006	281,6	224,8	

Таблица 11. Продолжение

Бюджетные полномочия администраторов доходов, тыс. рублей	Трп, %	Доля недоплат в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов от общего финансов., %		Бухгалтерский учет, тыс. рублей		Трп, %	Доля выявленных нарушений в бух. учете от общего финансов., %		Финансовая отчетность, тыс. рублей		Трп, %	Доля выявленных нарушений в фин. отчетности от общего финансов., %		Неиспользуем. им-во и им-во не предусмотрено нормами положен., тыс. рублей		Доля выявленных нарушений по использованию имущества и им-ву не предусмотрено нормами положен. от общего финансов., %	
		2021	2023	2021	2023		2021	2023	2021	2023		2021	2023	2021	2023	2021	2023
2021	2023	2023/2021	2021	2023	2021	2023	2021	2023	2021	2023	2023/2021	2021	2023	2021	2023	2021	2023
68,2	13,3	-80	0,004	0,001	5652,6	46117,5	716	0,3	3,3	412,1	27108,5	6478	0,025	1,927	0,0	0,0	0
91,3	113,0	24	0,006	0,006	954,6	1066,5	12	0,1	0,1	0,0	1176,6	117600	0	0,064	0,0	0,0	0
723,7	13,5	-98	0,031	0,001	1179,2	8933,7	658	0,1	0,4	0,0	11180,7	1118000	0	0,462	0,0	0,0	0
0,0	780,1		0	0,038	2040,8	96294,2	4618	0,1	4,7	45,3	485191,7	1070963	0,003	23,803	417,8	52903,1	12562
219,6	677,3	208	0,017	0,046	17551,5	94284,3	437	1,3	6,4	3290,5	186625,8	5572	0,249	12,701	1124,2	27466,2	2343
0,0	166,9	16600	0,000	0,006	16227,8	220,6	-99	0,6	0,0	746055,2	971,7	-100	29,229	0,032	679,7	8319,2	1124
0,0	82,9	8200	0,000	0,005	59274,7	24992,7	-58	5,3	1,6	0,0	585,5	85800	0	0,038	1679,8	2711,9	61
2555,8	1000,0	-61	0,043	0,013	49045,3	28941,0	-41	0,8	0,4	102874,7	9908,3	-90	1,714	0,128	65081,7	77022,0	18
0,0	1267,9		0	0,011	866599,8	18802,2	-98	8,0	0,2	1786850,5	804124,7	-55	16,495	6,939	0,0	13318,5	0
103,9	7,1	-93	0,003	0,0002	0,0	3154,3	0	0,0	0,1	32173,3	12239,1	-62	0,993	0,353	0,0	31443,3	0
206,8	0,0	-100	0,019	0,000	90646,6	321516,0	255	8,5	29,4	4287,3	39636,9	825	0,404	3,624	70,6	3482,5	4833
36,6	0,0	-100	0,002	0,000	1305535,3	524919,9	-60	88,5	27,8	607854,4	619084,1	2	41,215	32,746	1049,0	11758,2	1021
0,0	82,8		0	0,004	3926,2	9263,7	136	0,3	0,5	0,0	634,5	63400	0	0,033	10651,8	14162,7	33
15,5	1,5	-90	0,003	0,000	556965,5	106628,6	-81	93,1	13,8	301,0	21863,4	7164	0,050	2,828	3813,3	5467,5	43
0,0	0,0		0	0	2510573,1	1194491,1	-52	149,4	65,8	46841,2	52144,7	11	2,787	2,871	1457,8	6697,7	359

По результатам проведенного анализа за 2021–2023 гг. (табл. 11) выявлены девять основных нарушений ФХД 15 ведомственных образовательных организаций, аналогичные контрольно-ревизионным мероприятиям за 2020–2022 гг., проведенным в пяти ОО ВО.

В соответствии с анализом использования средств на производство ремонтно-строительных работ за 2021–2023 гг. выявлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обречиваемых ОО ВО (табл. 12).

Таблица 12

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках ремонтно-строительных работ

№ п/п	ВУЗ	Довнесенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере ремонтно-строительных работ, тыс. рублей		Тпр, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере ремонтно-строительных работ от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	1 248,90	1 041,90	-17	0,076	0,074
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	1 174,20	192,10	-84	0,075	0,010
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	6 985,60	1 133,90	-84	0,300	0,047
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	3 173,40	449,60	-86	0,185	0,022
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	2 014,20	582,50	-71	0,152	0,040
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	914,20	2 092,50	129	0,036	0,070
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	146,40	2 609,80	1683	0,013	0,171
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	4 127,80	4 857,90	18	0,069	0,063
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	2060,7	2290,7	11	0,019	0,020
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	6358,7	4473,5	-30	0,196	0,129
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	318,0	445,2	40	0,030	0,041
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	609,3	210,0	-66	0,041	0,011
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	10,1	1937,5	19083	0,001	0,102
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	31,4	108,9	247	0,005	0,014
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	197,2	70,5	-64	0,012	0,004

За 2021 г. наибольший объем переплаты в рамках ремонтно-строительных работ на сумму 6 985,6 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 8, что составляет 0,300 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем переплаты в данный период на сумму 10,1 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 18, что составляет 0,001 % от общего объема финансирования указанной организации.

За 2023 г. наибольший объем переплаты в рамках ремонтно-строительных работ на сумму 4 857,9 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 13, что составляет 0,063 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем переплаты в данный период на сумму 70,5 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 20, что составляет 0,004 % от общего объема финансирования указанной организации.

В процессе анализа порядка организации и проведения закупок товаров (работ, услуг) установлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обривизуемых ОО ВО (табл. 13).

Таблица 13

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках проведения закупок товаров (работ, услуг)

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) в сфере закупок товаров, работ, услуг, тыс. рублей		Тпр, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере закупок товаров, работ, услуг от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	10376,1	5880,3	-43	0,633	0,418
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	1165,8	8532,2	632	0,074	0,465
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	28453,6	27419,9	-4	1,221	1,132
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	10198,7	123549,2	1111	0,594	6,061
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	36021,3	1474,4	-96	2,724	0,100
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	9800,3	36880,7	276	0,384	1,226
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	24492,0	36378,0	49	2,208	2,380
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	114358,2	39604,8	-65	1,905	0,511
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	12057,0	47596,8	295	0,111	0,411
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	12726,0	9596,1	-25	0,393	0,277
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	35119,7	37047,5	5	3,309	3,387
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	44702,5	14225,7	-68	3,031	0,752
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	33408,6	22445,6	-33	2,228	1,178
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	2957,7	120581,5	3977	0,494	15,600
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	3664,5	33674,8	819	0,218	1,854

За 2021 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) закупок товаров (работ, услуг) выявлен в ОО ВО 13 на сумму 114 358,2 тыс. руб., что составляет 1,905 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший ущерб выявлен в ОО ВО 7 на сумму 1 165,8 тыс. руб., что составляет 0,074 % от общего объема финансирования указанной организации.

За 2023 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) закупок товаров (работ, услуг) на сумму 123 549,2 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 9, что составляет 6,061 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем переплаты в данный период на сумму 1 474,4 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 10, что составляет 0,100 % от общего объема финансирования данной организации.

Анализируя порядок эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества, установлена переплата (ущерб) средств федерального бюджета обрeвизуемых ОО ВО (табл. 14).

Таблица 14

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Переплата (ущерб) эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содерж. имущ-ва, тыс. рублей		Тпр, %	Доля переплаты (ущерба) в сфере эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содерж. имущ-ва от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	71,7	231,2	222	0,0044	0,0164
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	32,5	261,6	705	0,0021	0,0143
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	8692,4	250,0	-97	0,3729	0,0103
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	45,3	367,0	710	0,0026	0,0180
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	3275,4	650,1	-80	0,2477	0,0442
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	1129,9	154,9	-86	0,0443	0,0051
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	140,9	587,4	317	0,0127	0,0384
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	3191,9	1384,9	-57	0,0532	0,0179
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	300,8	321,3	7	0,0028	0,0028
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	0,0	0,0		0	0
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	0,0	4,8		0	0,0004
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	172,6	155,7	-10	0,0117	0,0082
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	0,0	20,5		0	0,0011
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	132,7	10,0	-92	0,0222	0,0013
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	0,0	0,0		0	0

За 2021 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) эксплуатационных, коммунальных и иных расходов на содержание имущества выявлен в ОО ВО 8 на сумму 8 692,4 тыс. руб., что составляет 0,3729 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом за этот год не выявлялся ущерб по указанным нарушениям в ОО ВО 15, 16 и 20.

За 2023 г. наибольший объем переплаты (ущерба) по указанным нарушениям на сумму 1 384,9 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 13, что составляет 0,0179 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. По указанным нарушениям не выявлялся ущерб в ОО ВО 15 и 20.

Таким образом, за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2021–2023 гг. в двух образовательных организациях ОО ВО 15 и ОО ВО 20, ущерба средствам федерального бюджета не установлено, что положительно характеризует организацию работы тыловых подразделений финансово-хозяйственной деятельности указанных учреждений.

Проведенный анализ использования бюджетных средств в процессе начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат выявил переплату (ущерб) средств федерального бюджета обречиваемых ОО ВО (табл. 15).

Таблица 15

Переплата (ущерб) бюджету МВД России в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, переплата, тыс. рублей		Тпр, %	Доля переплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	2467,1	73,9	-97	0,150	0,005
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	1115,1	218,8	-80	0,071	0,012
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	4710,2	1100,8	-77	0,202	0,045
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	1052,9	1725,0	64	0,061	0,085
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	2845,3	999,8	-65	0,215	0,068
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	647,2	551,8	-15	0,025	0,018
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	1829,9	766,3	-58	0,165	0,050
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	1024,6	7604,6	642	0,017	0,098
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	12687,4	17458,3	38	0,117	0,151
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	660,9	10920,0	1552	0,020	0,315
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	646,2	25,9	-96	0,061	0,002
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	1902,7	118,6	-94	0,129	0,006
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	2569,2	537,3	-79	0,171	0,028
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	2474,8	80,2	-97	0,414	0,010
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	1534,6	116,8	-92	0,091	0,006

За 2021 г. контрольно-ревизионными проверками наибольший объем переплаты (ущерба) в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат установлен в ОО ВО 14 на сумму

12 687,4 тыс. руб., что составляет 0,117 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший ущерб за данный период выявлен в ОО ВО 16 на сумму 646,2 тыс. руб., что составляет 0,061 % от общего объема финансирования указанной организации.

За 2023 г. наибольший объем переплаты (ущерба) в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат на сумму 17 458,3 тыс. руб. также выявлен в ОО ВО 14, что составляет 0,151 % от общего объема финансирования и негативно характеризует работу кадрового и финансового подразделений, ответственных за данное направление деятельности указанной образовательной организации. Наименьший объем переплаты за анализируемый период на сумму 25,9 тыс. руб., так же как и в 2021 г., выявлен в ОО ВО 16, что составляет 0,002 % от общего объема финансирования данной организации.

Анализируя порядок расходования бюджетных средств в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат, установлена недоплата средств федерального бюджета обрвизируемых ОО ВО (табл. 16).

Таблица 16

Недоплата бюджетных средств МВД России в рамках начисления денежного довольствия, заработной платы и иных выплат

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Денежное довольствие, заработная плата и прочие выплаты, недоплата, тыс. рублей		Тпр,% 2023/2021	Доля недоплаты по денежному довольствию, заработной плате и прочим выплатам от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2021	2023
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	4794,2	376,6	-92	0,292	0,027
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	2210,7	29929,0	1254	0,141	1,632
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	12,5	18032,2	144158	0,001	0,744
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	9,7	19501,9	200951	0,001	0,957
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	157,6	101,5	-36	0,012	0,007
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	4029,5	443,8	-89	0,158	0,015
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	2174,2	6383,9	194	0,196	0,418
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	0,0	2802,0		0	0,036
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	76178,1	718,0	-99	0,703	0,006
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	0,0	30402,9		0	0,877
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	184,7	13129,1	7008	0,017	1,200
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	538,0	9616,1	1687	0,036	0,509
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	70,3	156,1	122	0,005	0,008
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	74,3	644,2	767	0,012	0,083
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	281,6	224,8	-20	0,017	0,012

За 2021 г. наибольшая недоплата на сумму 76 178,1 тыс. руб. выявлена в ОО ВО 14, что составляет 0,703 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом в ОО ВО 13 и 15 за рассмотренный период недоплат не установлено.

За 2023 г. наибольшая недоплата на сумму 30 402,9 тыс. руб. выявлена в ОО ВО 15, что составляет 0,877 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем недоплат средств федерального бюджета на сумму 101,5 тыс. руб. установлен в ОО ВО 10, что составляет 0,007 % от общего объема финансирования указанной образовательной организации.

Хотелось бы отметить что за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2021–2023 гг. в ОО ВО 15, установлено как отсутствие указанных нарушений, так и их наличие, что негативно характеризует организацию деятельности финансовых подразделений.

В результате проведенного анализа бюджетных полномочий администраторов доходов выявлены недополученные доходы федерального бюджета обривизуемых ОО ВО (табл. 17).

Таблица 17

Недополученные доходы федерального бюджета в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов

№ п/п	ВУЗ	Доведенно на ФХД финансирования, тыс. рублей		Бюджетные полномочия администраторов доходов, тыс. рублей		Тпр,%	Доля недоплаты в бюджет в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	68,2	13,3	-80	0,004	0,001
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	91,3	113,0	24	0,006	0,006
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	723,7	13,5	-98	0,031	0,001
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	0,0	780,1		0	0,038
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	219,6	677,3	208	0,017	0,046
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	0,0	166,9	16600	0,000	0,006
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	0,0	82,9	8200	0,000	0,005
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	2555,8	1000,0	-61	0,043	0,013
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	0,0	1267,9		0	0,011
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	103,9	7,1	-93	0,003	0,0002
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	206,8	0,0	-100	0,019	0,000
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	36,6	0,0	-100	0,002	0,000
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	0,0	82,8		0	0,004
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	15,5	1,5	-90	0,003	0,000
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	0,0	0,0		0	0

За 2021 г. наибольший объем возмещения финансовых средств в доход федерального бюджета на сумму 3 555,8 тыс. руб. установлен в ОО ВО 13, что составляет 0,043 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом в пяти из 15 анализируемых образовательных организациях (ОО ВО 9, 11, 12, 14, 18 и 20) недополученных доходов федерального бюджета в рамках бюджетных полномочий администраторов доходов не выявлялось.

За 2023 г. наибольший объем возмещения в доход федерального бюджета на сумму 1 267,9 тыс. руб. установлен в ОО ВО 14, что составляет 0,011 % от общего объема финансирования данной образовательной организации, при этом в трех из 15 анализируемых образовательных организациях (ОО ВО 16, 17 и 20) недополученных доходов федерального бюджета не выявлялось.

В рамках анализа порядка ведения бухгалтерского учета в ОО ВО установлены следующие нарушения, отраженные в *табл. 18*.

Таблица 18

Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Бухгалтерский учет, тыс. рублей		Тпр,% 2023/2021	Доля выявленных нарушений в бух. учете от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2021	2023
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	5652,6	46117,5	716	0,34	3,28
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	954,6	1066,5	12	0,06	0,06
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	1179,2	8933,7	658	0,05	0,37
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	2040,8	96294,2	4618	0,12	4,72
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	17551,5	94284,3	437	1,33	6,42
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	16227,8	220,6	-99	0,64	0,01
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	59274,7	24992,7	-58	5,34	1,64
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	49045,3	28941,0	-41	0,82	0,37
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	866599,8	18802,2	-98	8,00	0,16
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	0,0	3154,3		0,00	0,09
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	90646,6	321516,0	255	8,54	29,39
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	1305535,3	524919,9	-60	88,52	27,76
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	3926,2	9263,7	136	0,26	0,49
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	556965,5	106628,6	-81	93,11	13,79
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	2510573,1	1194491,1	-52	149,39	65,77

За 2021 г. наибольший объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 2 510 573,1 тыс. руб. установлен

в ОО ВО 20, что составляет 149,39 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом в ОО ВО 15 указанных нарушений не выявлялось.

За 2023 г. наибольший объем нарушений порядка ведения бухгалтерского учета на сумму 1 194 491,1 тыс. руб. установлен в ОО ВО 20, что составляет 65,77 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. Наименьший объем нарушений на сумму 220,6 тыс. руб. установлен в ОО ВО 11, что составляет 0,01 % от общего объема финансирования указанной образовательной организации.

Таким образом, в результате анализа нарушений порядка ведения бухгалтерского учета за два контрольно-ревизионных мероприятия, проведенных в 2020–2022 гг. в ОО ВО 20, выявлялся максимальный объем указанных нарушений, что отрицательно характеризует организацию ведения и текущий контроль бухгалтерского (бюджетного) учета в указанном учреждении, со стороны финансовых служб.

В процессе анализа порядка ведения финансовой отчетности обрeвизуемых ОО ВО установлены следующие нарушения, отраженные в *табл. 19*.

Таблица 19

Нарушения порядка ведения финансовой отчетности

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Неиспользуемое им-во и им-во не предусмотр. нормами положенности, тыс. рублей		Тпр,%	Доля выявленных нарушений по неиспользованному имуществу и им-ву не предусмотр. нормами положен. от общего финансирования. %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	0,0	0,0		0	0
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	0,0	0,0		0	0
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	0,0	0,0		0	0
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	417,8	52903,1	12562	0,02	2,60
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	1124,2	27466,2	2343	0,09	1,87
6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	679,7	8319,2	1124	0,03	0,28
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	1679,8	2711,9	61	0,15	0,18
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	65081,7	77022,0	18	1,08	0,99
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	0,0	13318,5		0	0,11
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	0,0	31443,3		0	0,91
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	70,6	3482,5	4833	0,01	0,32
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	1049,0	11758,2	1021	0,07	0,62
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	10651,8	14162,7	33	0,71	0,74
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	3813,3	5467,5	43	0,64	0,71
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	1457,8	6697,7	359	0,09	0,37

За 2021 г. максимальный объем нарушений порядка ведения финансовой отчетности на сумму 1 786 850,5 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 14, что составляет 16,495 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом в четырех ОО ВО 7, 8, 12 и 18 из 15 образовательных организаций указанных нарушений не выявлялось.

За 2023 г. максимальный объем нарушений порядка ведения финансовой отчетности на сумму 804 124,7 тыс. руб. также выявлен в ОО ВО 14, что составляет 16,495 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом наименьший объем нарушений на сумму 585,5 тыс. руб. установлен в ОО ВО 12, что составляет 0,038 % от общего объема финансирования указанной образовательной организации.

Хотелось бы также отметить что, несмотря на недостаточно максимальный объем нарушений по ведению бухгалтерского учета на сумму 607 854,4 тыс. руб. в ОО ВО 17, доля указанных нарушений за 2021 г. составляла целых 41,215 %, от общего объема финансирования данной образовательной организации, а за 2023 г. доля указанных нарушений на сумму 619 084,1 тыс. руб. от общего объема финансирования данной образовательной организации составляла 32,746 %.

Проведенным анализом нарушений порядка организации материально-технического обеспечения выявлено имущество, не предусмотренное нормами положенности, неиспользуемое имущество и имущество с истекшими сроками хранения в обривизуемых ОО ВО (табл. 20).

Таблица 20

Нарушения порядка организации материально-технического обеспечения

№ п/п	ВУЗ	Доведенное на ФХД финансирование, тыс. рублей		Финансовая отчетность, тыс. рублей		Тпр,%	Доля выявленных нарушений в фин. отчетности от общего финансирования, %	
		2021	2023	2021	2023		2023/2021	2021
1	ОО ВО 6	1 640 360,0	1 406 630,8	412,1	27108,5	6478	0,025	1,927
2	ОО ВО 7	1 570 228,1	1 834 284,7	0,0	1176,6	117600	0	0,064
3	ОО ВО 8	2 330 800,0	2 422 608,3	0,0	11180,7	1118000	0	0,462
4	ОО ВО 9	1 717 245,7	2 038 325,8	45,3	485191,7	1070963	0,003	23,803
5	ОО ВО 10	1 322 333,8	1 469 375,0	3290,5	186625,8	5572	0,249	12,701

Таблица 20. Продолжение

6	ОО ВО 11	2 552 446,7	3 008 560,7	746055,2	971,7	-100	29,229	0,032
7	ОО ВО 12	1 109 078,5	1 528 445,7	0,0	585,5	85800	0	0,038
8	ОО ВО 13	6 003 600,0	7 744 592,1	102874,7	9908,3	-90	1,714	0,128
9	ОО ВО 14	10 832 687,5	11 588 854,8	1786850,5	804124,7	-55	16,495	6,939
10	ОО ВО 15	3 240 077,6	3 465 201,7	32173,3	12239,1	-62	0,993	0,353
11	ОО ВО 16	1 061 183,5	1 093 871,6	4287,3	39636,9	825	0,404	3,624
12	ОО ВО 17	1 474 837,6	1 890 589,2	607854,4	619084,1	2	41,215	32,746
13	ОО ВО 18	1 499 312,0	1 904 800,0	0,0	634,5	63400	0	0,033
14	ОО ВО 19	598 174,2	772 980,7	301,0	21863,4	7164	0,050	2,828
15	ОО ВО 20	1 680 560,9	1 816 170,7	46841,2	52144,7	11	2,787	2,871

За 2021 г. максимальный объем нарушений порядка организации материально-технического обеспечения в части имущества, не предусмотренного нормами положенности, неиспользуемого имущества и имущества с истекшими сроками хранения на сумму 65 081,7 тыс. руб. выявлен в ОО ВО 13, что составляет 1,08 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. При этом в пяти ОО ВО 6, 7, 8, 14 и 15 из анализируемых 15 образовательных организаций указанных нарушений не выявлялось.

За 2023 г. максимальный объем данных нарушений на сумму 77 022,0 тыс. руб. также выявлен в ОО ВО 13, что составляет 0,99 % от общего объема финансирования данной образовательной организации. В ОО ВО 6, 7, 8 так же как и 2021 г. указанных нарушений не выявлялось.

Обобщая результаты анализа двух контрольно-ревизионных мероприятий, проведенных за 2021–2023 гг., необходимо отметить, что в ОО ВО 13 из девяти основных нарушений в пяти случаях выявлялось максимальное количество нарушений финансово-хозяйственной деятельности, при чем некоторые, так же как и в ОО ВО 14, в течении двух контрольно-ревизионных мероприятий подряд, что негативно характеризует работу всех служб данных образовательных учреждений, в то время как в ОО ВО 7 из девяти основных нарушений в шести случаях выявлялось минимальное количество нарушений ФХД, что положительно характеризует работу всего образовательного учреждения.

2.1.1. Анализ нарушений в сфере строительно-ремонтных работ

Проведенный анализ нарушений в сфере использования средств на производство ремонтно-строительных работ в образо-

вательных организациях МВД России показал, что основная доля переплаты (ущерба) за 2020–2023 гг. отражена в *табл. 2 и 12*.

Нарушения в сфере использования средств на производство ремонтно-строительных работ в ОО ВО 1–20 в своей основе несут типичный характер. Рассмотрим более подробно в сфере каких нарушений осуществляется переплата средств федерального бюджета подрядным организациям.

Так, основными нарушениями, приведшими к переплате (ущербу) в процессе выполнения ремонтно-строительных работ, являются:

1. *Применение нелегитимных индексов изменения сметной стоимости.*

Понижающий коэффициент по итогам аукциона (0,64) не применялся. В результате неприменения данного коэффициента аукционного снижения переплата денежных средств подрядной организации составила 1 550,8 тыс. руб.;

2. *Оплата работ, фактически выполненных, в меньшем объеме.*

Так, приняты работы на общую сумму 4 307,7 тыс. руб. Оплата произведена на основании представленных тылом документов:

– счет подрядной организации на сумму 4 860,0 тыс. руб.;

– акт по сводному сметному расчету стоимости капитального ремонта – на 4 860,0 тыс. руб.;

– акты о приемки выполненных работ (формы КС-2 от 18 ноября 2019 г. № 1–14) – на 4 307,7 тыс. руб.;

– справки о стоимости выполненных работ и затрат по форме КС-3 – на 4 860,0 тыс. руб.

Таким образом, без документального подтверждения выполненных ремонтно-строительных работ необоснованно произведена оплата на сумму 552,3 тыс. руб. ($4\ 860,0 - 4\ 307,7 = 552,3$).

3. *Оплата материалов, фактически установленных в меньшем объеме.*

Так, при изоляции трубопроводов (расценка ТЕР 26-01-017-01) не использовалась краска «Армофиниш», лента самоклеящаяся «Армофлекс», учтенная в данной расценке, в результате чего переплата подрядной организации составила 173,1 тыс. руб.

4. *Оплата материалов по более дорогой цене, чем определены сметным нормативом.*

Так, формирование стоимости полимерного кровельного материала (Logicroof V-RP 1,5 мм) производилось не в соответствии со сметным нормативом, а на основании рыночной стоимости (анализом рынка), что привело к излишней оплате подрядной организации бюджетных средств на сумму 6 939,5 тыс. руб.

Заказчиком приняты и оплачены работы по изоляции покрытий и перекрытий, и установке радиаторов в большем объеме, чем произведено фактически. В результате оплаты указанных работ не в соответствии с прямыми сметными нормативами, а также в нарушение ст. 720, 743 ГК РФ, п. 1.1, 3.1 государственного контракта, переплата подрядной организации составила 1 220,6 тыс. руб.

Работы по разборке тротуарной плитки фактически выполнены по расценке ФЕР 27-07-003-02 (устройство бетонных плитных...) вместо предусмотренной расценки ФЕРр 68-12-18 (разборка тротуаров: из мелкоштучных...).

При производстве работ, связанных с погрузкой мусора, подрядной организации оплачены работы в соответствии со сметным нормативом ФССЦпг 01-01-01-045, тогда как фактически работы произведены в соответствии со сметным нормативом ФССЦпг 01-01-01-043 – меньшей стоимостью. Таким образом, в нарушение ст. 720, 743 ГК РФ подрядной организации излишне оплачено бюджетных средств на сумму 1 478,3 тыс. руб.

5. Оплата материалов, не предусмотренных сметой.

Так, вместо материала (мембрана кровельная ...) оплачен полимерный материал Logicroof V-RP 1,5 мм, не предусмотренный проектными решениями, при этом основания замены материала (дополнительное соглашение, связанное с изменением условий контракта) отсутствовало.

Таким образом, в нарушение ч. 1 ст. 8.3 ГрК РФ, ст. 720, 743 ГК РФ, п. 1.1, 3.1 государственного контракта, подрядной организации излишне оплачено 1 548,7 тыс. руб.

6. Оплата работ, входивших в сметные нормативы.

Так, должностными лицами приняты и оплачены работы по установке коробов ответвительных в соответствии с расценкой ФЕРм 10-08-019-01 (установка короба ответвительного...). Однако указанные работы уже входили в оплаченную расценку ФЕРм 08-02-413-01 (прокладка резинобитумных трубок...).

Также приняты и оплачены работы по сверлению отверстий ФЕРр69-2-1 (сверление отверстий: в кирпичных стенах...) и ФЕРр 69-2-2 (сверление отверстий...) однако указанные работы уже входили в оплаченную расценку ФЕРм 08-02-413-01.

Таким образом, в нарушение п. 12 приказа Минстроя России от 4 августа 2020 г. № 421/пр «Об утверждении методики определения сметной стоимости строительства, ...», ст. 720, 743 ГК РФ подрядной организации излишне оплачено бюджетных средств на сумму 127,4 тыс. руб.

В результате контрольного обмера выполненных работ установлено, что фактически оплачен керамогранит матовый ректифицированный, вместо предусмотренного полированного керамогранита. Таким образом, переплата в подрядной организации составила 458,3 тыс. руб.

Согласно локальному сметному расчету № 28-02-20 от 26 ноября 2020 г. расчет цены ГК произведен с учетом возврата затрат по УСН и повышающего коэффициента 1,05766417 (недостающий НДС при общей системе налогообложения).

2.1.2. Анализ нарушений в сфере закупок

Особое место в актах ревизии ФХД органов и подразделений МВД России (и по количеству, и по объему нарушений) занимают закупки для государственных нужд (включая капитальное строительство, капитальный и текущий ремонты), которые представляют также особый интерес с точки зрения изучения его природы, сущности, закономерностей развития, структуры типовых нарушений, а также вероятность встречи со всевозможными рисками¹.

Критерии ранжирования могут выстраиваться, исходя из общих подходов либо с учетом правоприменительной практики (например: частота ранее зафиксированных коррупционных правонарушений; возможный экономический ущерб (штраф) и проч.). При этом обосновывать выбор того или иного количественного показателя рекомендуется на основе объективных данных, которые могут быть закреплены в локальном нормативном акте органа (организации) для целей последующей преемственности процедуры ранжирования и разработки мер по минимизации².

Наиболее встречающимися в актах ревизии видами выявленных нарушений в сфере закупок являются:

¹ Самолысов П. В., Цвиллий-Букланова А. А., Белова С. Н. Экономические и правовые риски в сфере закупок для нужд органов внутренних дел Российской Федерации // Труды Академии управления МВД России. 2023. № 2 (66). С. 41–51; Самолысов П. В., Белова С. Н., Цвиллий-Букланова А. А. Механизмы снижения экономических и правовых рисков в сфере закупок для нужд МВД России // Труды Академии управления МВД России. 2023. № 3 (67). С. 138–146.

² Механизмы снижения экономических и правовых рисков в сфере закупок для обеспечения нужд МВД России: учеб. пособие / П. В. Самолысов [и др.]. Москва : Академия управления МВД России, 2024. 124 с.

1. *Несоблюдение правил описания объекта закупки*¹.

К выявленным нарушениям относятся: установление требований о товаре, которые становятся известны по результатам испытаний после его производства, поставки; установление противоречивых характеристик, требование характеристик, отличающихся от ГОСТ; необоснованно применялись дополнительные требования, не предусмотренные Каталогом товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – КТРУ), либо не применялись позиции КТРУ, обязательные для применения. Например:

– в нарушение ч. 2 ст. 33 Закона о контрактной системе в техническом задании заказчика «Описание объекта закупки» требовалось мясо кур I категории по ГОСТ 31962-2013, массой тушки 1–1,5 кг, при этом в государственном стандарте вес одной тушки отсутствовал;

– в нарушение п. 4 Правил использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2017 г. № 145 при размещении аукционной документации к мясу без обоснования предъявлялось дополнительное требование – «категория – первая», не предусмотренная КТРУ.

2. *Несоблюдение порядка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.*

Наиболее частые нарушения в этой категории – это завышение цен на покупаемые товары по сравнению со среднерыночными, без подтверждения достоверности ценовых предложений, обоснование начальной (максимальной) цены контракта у аффилированных между собой лиц, нарушение приказа Минэкономразвития № 567².

¹ Музалёва Т. И. Оценка организации контроля руководителя в сфере функционирования контрактной системы // Управление инфраструктурой органов внутренних дел и обеспечение экономической безопасности Российской Федерации : сб. науч. статей по материалам Всерос. науч.-практ. конф. Москва : Академия управления МВД России, 2023. С. 81–86.

² Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) : приказ Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567.

3. *Необоснованный допуск заявки, не соответствующей требованиям, установленным извещением об осуществлении закупки, документацией.*

Наиболее частым нарушением является отсутствие необходимых документов, например, копия действующей выписки из свідетельств, лицензий и т. д.

4. *Закупка ТРУ малых объемов в обход ЕАТ «Березка».*

Выявленные в актах ревизии нарушения с закупкой товаров в обход распоряжения Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2018 г. № 824-р, в том числе закупка товаров через кассу за наличный расчет. Также отмечается размещение закупочных сессий на ЕАТ «Березка» длительностью два часа, что является нарушением внутренних указаний.

5. *Заказчик не осуществлял контроль за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

В актах ревизии отмечается:

– расхождение (в меньшую сторону) объемов (граммов) готовой продукции между предусмотренных приложением к государственному контракту;

– завышение массы, указанной в квитанциях, являющихся основанием для расчета стоимости услуг;

– несоответствие фактических объемов выполненных работ и подтвержденным к оплате актам (например, по ф. КС-2, КС-3).

6. *Закупка товаров иностранного происхождения под видом российского происхождения.*

Как правило, это нарушение связано с заключением контрактов на условиях допуска товаров из иностранных государств без снижения цены на 15 % с участником аукциона, заявка которого не содержала информацию об иностранном происхождении.

7. *Дробление закупки.*

Данное нарушение связано с целенаправленным «уходом» Заказчика от конкурентных процедур, при этом актами ревизии установлено, что предметом закупок являлся один и тот же объект, также отмечалось заключение однотипных контрактов в один день.

8. *Приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, несоответствующих условиям контракта.*

Проверками установлено, что осуществлялась приемка не тех (более дешевых) товаров, а также приемка товаров, не соответствующих остаточному сроку годности.

9. *Неэффективные расходы бюджетных средств.*

Во всех актах ревизии (без исключения) указывались излишние расходы средств федерального бюджета по государственным контрактам. Как правило, указанный вид нарушения связан с оплатой без документального подтверждения проведения услуг, применение не тех расценок на проведенные работы, закупка товаров по завышенной цене.

10. Непредъявление штрафных санкций.

Установлены факты непринятия мер по взысканию убытков, приемка некачественных товаров, работ, услуг, что исключило возможность предъявления штрафных санкций только в 2023 г. на общую сумму 13,3 млн руб.

2.1.3. Анализ нарушений эксплуатационных, коммунальных и иных расходов

Проведенный анализ нарушений в контексте использования средств на содержание имущества в рамках эксплуатационных, коммунальных и иных расходов в образовательных организациях МВД России показал, что основная доля переплаты (ущерба) за 2020–2023 гг. отражена в *табл. 4 и 14*.

Рассмотрим более подробно, в контексте каких нарушений осуществлялась переплата средств федерального бюджета на содержание имущества в процессе эксплуатационных, коммунальных и иных расходов.

1. Переплата бюджетных средств в рамках коммунальных расходов:

– установлены факты оплаты клининговым компаниям за уборку помещений, часть из которых в соответствии с приказами образовательной организации закреплена за переменным составом. Так, за период 2019–2021 гг. клининговым компаниям оплачены услуги по уборке помещений, закрепленных за переменным составом, на сумму 8 634,9 тыс. руб.;

– в связи с прорывом тепловой сети на участке за пределами границ балансовой принадлежности ОО ВО, необоснованно оплачено потребление горячей воды (компонент на теплоноситель, компонент на тепловую энергию) на сумму 144,1 тыс. руб.;

– в результате завышения объема услуг по обращению с ТКО исполнителю излишне оплачено 160,8 тыс. руб.

2. Переплата бюджетных средств в рамках эксплуатационных расходов:

– без подтверждения фактической необходимости проведения работ (заявок на проведение технического обслуживания и ремонт

та автотранспорта) оплачены работы и запасные части на общую сумму 1 805,1 тыс. руб.;

– произведена необоснованная оплата коммерческой организации денежных средств без фактического проведения работ (поставки запасных частей) на общую сумму 391,74 тыс. руб.;

– в результате применения завышенной стоимости нормочаса на выполнение работ по контракту, переплата коммерческой организации составила 17,9 тыс. руб.;

– согласно сверки путевой документации с базой данных фотофиксации «Паутина», установлены факты заполнения путевой документации и списание ГСМ в количестве 6 488,8 л (ДТ) на сумму 356,8 тыс. руб., без эксплуатации служебного транспорта.

3. Переплата бюджетных средств на содержание имущества в рамках иных расходов.

Несвоевременное получение информации об изменении кадастровой стоимости земельного участка повлекло переплату суммы земельного налога в размере 91,4 тыс. руб.

2.1.4. Анализ нарушений денежного довольствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат личному составу, гражданским служащим и работникам

Проведенный анализ нарушений на расходы в рамках выплат денежного довольствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат личному составу, гражданским служащим и работникам образовательных организаций МВД России показал, что основная доля переплаты (ущерба) за 2020–2023 гг. отражена в *табл. 5 и 15*.

Рассмотрим более подробно, в сфере каких нарушений осуществляется переплата средств федерального бюджета на указанные цели.

1. Переплата бюджетных средств в рамках обеспечения денежным довольствием сотрудников:

– нарушения п. 16 Порядка, утвержденного приказом МВД России от 31 января 2013 г. № 65, в части установления выслуги лет повлекли переплату на сумму 60,5 тыс. руб.;

– осуществлялись ежемесячные доплаты в размере 12 % должностного оклада «за несение службы во вредных и (или) опасных и иных *особых* условиях труда», не предусмотренные законодательством Российской Федерации о службе в органах внутренних дел, а также приказами МВД России от 31 января

2013 г. № 65, от 31 марта 2021 г. № 181, общая сумма необоснованно начисленной доплаты составила 507,7 тыс. руб.;

– при расчете единовременного пособия при увольнении в стаж службы необоснованно включен период обучения в образовательной организации по заочной форме, в результате чего необоснованно начисленного единовременного пособия сумма составила 162,7 тыс. руб.

2. Переплата бюджетных средств в рамках обеспечения заработной платы и иных выплат работникам:

– в нарушение Программы, утвержденной распоряжением Правительства России от 26 ноября 2012 г. № 2190-р, в проверяемом периоде в рамках дорожной карты осуществлены выплаты пяти внешним совместителям на общую сумму 126,0 тыс. руб.;

– водителю, при отсутствии в водительском удостоверении разрешающей отметки категории «Е», выплачивалась надбавка к окладу (10 %), что привело к переплате на сумму 7,2 тыс. руб.;

– при предоставлении отпуска без сохранения заработной платы работникам оплачены дни отсутствия на работе на сумму 25,2 тыс. руб.;

– разница в заработной плате профессору между учебной нагрузкой на 0,75 и фактически выполненной на 0,5 составила 188,4 тыс. руб.

3. Переплата бюджетных средств в рамках штатной дисциплины:

– при отсутствии правовых оснований заключено четыре контракта на услуги по работе с тяжелобольными и одинокими ветеранами на сумму 723,7 тыс. руб.;

– при выполняемой водителем работе, соответствующей 6 разряду, фактически ему был установлен 8 разряд – разница составила 67,2 тыс. руб.

4. Переплата бюджетных средств в рамках обеспечения социальных гарантий сотрудников:

– неправомерное возмещение суммы налогового вычета в размере 260 тыс. руб. при оплате единовременной социальной выплаты;

– в стаж службы в календарном исчислении включена служба в Вооруженных Силах Северо-Казахстанской области, что необоснованно повысило поправочный коэффициент с 1,25 до 1,35. В результате переплата ЕСВ сотруднику составила 247,3 тыс. руб.

5. Переплата бюджетных средств в рамках командировочных расходов:

– сотрудникам возмещены расходы на ГСМ при направлении в служебную командировку на личном автомобиле на общую сумму 9,2 тыс. руб.;

– слушателям, направленным в командировки в период прохождения преддипломной практики, излишне возмещены расходы по найму помещений на сумму 13,5 тыс. руб.

2.1.5. Анализ нарушений бухгалтерского учета и финансовой отчетности, полномочий администраторов доходов

На основе анализа актов ревизии ФХД ОО ВО выявлен ряд нарушений в сфере бухгалтерского учета и финансовой (бюджетной) отчетности, а также полномочий администраторов доходов бюджетов.

Большинство актов ревизий ФХД ОО ВО (3/4 или 15 из 20) проанализированы за периоды 2021 и 2023 гг., 1/4 часть – за период 2020 и 2022 гг.

1. Основными видами нарушений в сфере бухгалтерского учета и финансовой (бюджетной) отчетности в ОО ВО:

1.1. Нарушения, повлекшие отражение недостоверных данных (искажение отчетности) в финансовой (бюджетной) отчетности, переданной в ФЭД МВД России¹.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ при выдаче картриджей в эксплуатацию их стоимость относилась на счет 40120 «Расходы текущего финансового года» без соответствующего отражения в учетных регистрах, в результате чего бюджетная отчетность, представленная в ФЭД МВД России по состоянию на 1 января 2022 г. и 1 января 2023 г., в части касающейся содержала недостоверные показатели о картриджах, находящихся в эксплуатации.

В нарушение п. 34 Инструкции № 157н выданные в эксплуатацию картриджи с балансового счета не списывались, что привело к завышению показателей бюджетной отчетности, представленной в ФЭД МВД России.

В нарушение п. 333 Инструкции № 157н земельный участок, переданный в безвозмездное пользование в установленном порядке, на территории которого на праве оперативного управления, в регистрах бухгалтерского учета не отражался, в связи с чем бюд-

¹ Музалёва Т. И. Влияние нарушений результатов проведения инвентаризации на финансовую отчетность ведомственных учреждений и организаций системы МВД России // Современные тенденции экономической безопасности России : сб. статей Всерос. науч.-практ. конф. Волгоград : ИП Черняева Ю. И., 2024. С. 68–73.

жетная отчетность, представленная в ФЭД МВД России в части касающейся, содержала недостоверные данные.

В результате, в нарушение ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (справка в составе Баланса (ф. 0503130)) и в Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за 2022 г. показатель «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не соответствует фактическим данным.

В нарушение п. 349, 350 Инструкции № 157н в бюджетном учете на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» запасные части, установленные на автотранспортные средства, не отражались. В результате, в бюджетной отчетности за 2021, 2022 гг. (в справке по забалансовым счетам (форма 0503130)) занижен показатель строки 090 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

1.2. Расхождение в учетных регистрах в подразделениях ОО ВО при сверке данных.

Например, в нарушение п. 68 Инструкции по организации снабжения, хранения, учета, выдачи (приема) и обеспечения сохранности вооружения и боеприпасов в органах внутренних дел, утвержденной приказом МВД России от 12 января 2009 г. № 13, учет имущества вооружения в регистрах бухгалтерского учета осуществлялся с указанием вида, наименования, количества, материально ответственных лиц и стоимости, в том числе за единицу. Вместе с тем в финансовом подразделении и подразделении тыла представлены справки, содержащие сведения о расхождениях учетных данных по состоянию на 1 января 2022 г. (в регистрах бухгалтерского учета завышены показатели). По состоянию на 1 января 2023 г. (показатели бухгалтерского учета занижены). Указанные расхождения свидетельствуют о недостоверных данных бюджетного учета и отчетности, что является нарушением ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 65 Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н, п. 7 приказа № 191н.

1.3. Неотражение в регистрах бухгалтерского учета имущества и обязательств учреждения.

Например, в нарушение п. 151.1 Инструкции № 157н, имеющееся и не введенное в эксплуатацию с 19 января 2011 г. про-

граммное обеспечение АИПС «Оружие – МВД» в регистрах бухгалтерского учета не отражено.

В нарушение п. 108, 385 Инструкции № 157н в результате неотражения по аналитическому учету в программном продукте «Вещевое довольствие» стоимости корректировки выданного имущества (на основании извещения ФКУ «ЦОУМТС МВД России») допущено несоответствие данных синтетического учета за 2022 г. на существенную сумму.

В нарушение п. 383 Инструкции № 157н недвижимое имущество (квартира), переданное в пользование по договору социального найма от 1 июля 2008 г. № 8, на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», не учитывалось.

1.4. Несвоевременное списание имущества, бланков строгой отчетности.

Например, в нарушение п. 169, 170 Инструкции № 157н, при фактическом подсчете перевозочных документов установлено несвоевременное списание 20 перевозочных требований.

В нарушение п. 351 Инструкции № 157н, по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» своевременно не списаны с учета банковские гарантии по исполненным государственным контрактам на общую сумму более 1 млн руб.

1.5. Нарушения, касающиеся порядка ведения бюджетного учета, в том числе отражения на счетах учета, которые оказывают непосредственное влияние на достоверность бюджетной отчетности. В связи с чем разделение нарушений порядка ведения учета и нарушений представления недостоверной отчетности достаточно условно.

Например, нарушение п. 21 Инструкции № 157н, п. 2 «Порядка применения классификации операций сектора государственного управления», утвержденного приказом Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н, не соблюдались правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).

В нарушение п. 151.1, 333 Инструкции № 157н, п. 2, 6 Федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н, учет неисключительных прав пользования программным обеспечением и базами данных осуществлялся на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» вместо предусмотренного для этих целей счета 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

В нарушение п. 39, 98, 99, 373 Инструкции № 157н, в учете порядка 70 основных средств (коммутатор, внешний жесткий диск, компьютер, принтер) на общую сумму около 2 млн руб. отражено на счете 105.00 «Материальные запасы», вместо предусмотренных счетов 101.00 «Основные средства» и 21 «Основные средства в эксплуатации».

1.6. Нарушения порядка проведения инвентаризации активов и обязательств.

Например, в нарушение ч. 1 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н, в целях составления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, инвентаризация, предусмотренная п. 1.3, 3.44, 3.48 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49, не проводилась. В результате обоснованность сумм, числящихся в бухгалтерском учете и отраженных в бюджетной отчетности в части расходов и доходов, расчетов, не подтверждена.

В нарушение п. 81 Федеральных стандартов бухгалтерского учета «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н, п. 1.5 Методических указаний, работа по проведению инвентаризаций при увольнении материально-ответственных лиц не была организована (за тремя уволенными работниками числятся товарно-материальные ценности на сумму более 17 млн руб. При этом в ходе ранее проводимой проверки фактическое наличие имущества на общую сумму более 15 млн руб. не определено.

2. Нарушения, допускаемые при осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов (администраторов) доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Например, в нарушение п. 2 ст. 160.1 БК РФ, п. 3, 197 Инструкции № 157н, учет (начисление) администрируемых платежей (за подготовительные курсы) в регистрах бухгалтерского учета методом начисления не осуществлялся, при этом администрируемые доходы отражались в программном продукте «1С: Бухгалтерия государственного учреждения» после поступления денежных средств на лицевой счет.

В нарушение ч. 1 ст. 154, ч. 3 ст. 156 Жилищного кодекса Российской Федерации с нанимателей жилых помещений не взималась плата за пользование жилым помещением (плата за наем), в результате чего в доход федерального бюджета недополучена существенная сумма (более 1 млн руб.) в одном из учреждений.

В нарушение п. 2 Инструкции, утвержденной приказом МВД России от 24 сентября 2021 г. № 705, с 2021 г. по настоящее время правовой акт о порядке осуществления бюджетных полномочий администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не утверждался.

В некоторых учреждениях доля нарушений в сфере организации и осуществления бухгалтерского учета и финансовой (бюджетной) отчетности, а также полномочий администраторов доходов бюджетов имеют существенный процент.

В суммовом выражении динамика нарушений (за период 2020 и 2022 гг.) по видам составила:

– в части нарушений, касающихся осуществления полномочий администраторов доходов, положительная (снижение порядка 50 %);

– в части нарушений, касающихся порядка бухгалтерского учета и финансовой (бюджетной) отчетности, – имеет незначительную отрицательную тенденцию (увеличение на 5 %).

2.1.6. Анализ нарушений материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности

Проведенный анализ нарушений в сфере материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности в образовательных организациях МВД России показал, что основная доля нарушений за 2020–2023 гг. отражена в *табл. 10 и 20*.

Основными видами указанных нарушений в ОО ВО являются:
Имущество, не предусмотренное нормами положенности:

– сверх табеля положенности в ОО ВО числится 57 ед. телевизоров и телевизионных панелей на общую сумму 816,2 тыс. руб.

Неиспользуемое имущество:

– установлено имущество, неиспользуемое в деятельности ОО ВО (свыше двух лет) по 319 наименованиям на общую сумму 633,1 тыс. руб., в том числе неликвидное имущество на сумму 313,1 тыс. руб., залежалое и невостребованное имущество (запасные части) на сумму 320,0 тыс. руб.

Имущество с истекшими сроками хранения:

– выявлено хранение 294 ед. имущества с истекшим сроком годности (аэрозольный распылитель «Зверобой 10М») на сумму 78,4 тыс. руб.

Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями:

1. Составьте перечень основных видов нарушений в сфере строительно-ремонтных работ.
2. Проведите анализ нарушений в сфере государственных закупок (на примере своего подразделения (органа, организации) органа внутренних дел).
3. Приведите примеры основных видов нарушений эксплуатационных и коммунальных расходов.
4. Составьте перечень видов нарушений денежного довольствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат личному составу, гражданским служащим и работникам (на основе своего подразделения (органа, организации) органа внутренних дел).
5. Составьте перечень основных видов нарушений бухгалтерского учета, укажите причины, способствующие их возникновению.
6. Дайте характеристику нарушений материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности по видам.
7. Приведите примеры по нарушениям финансовой отчетности.
8. Приведите примеры нарушений в сфере администрирования доходов бюджетов, в том числе недополучения доходов бюджетов.
9. Произведите сравнительный анализ показателей по заданию преподавателя по конкретным видам нарушений.

Глава 3. Разработка рекомендаций по организации и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных учреждениях высшего образования МВД России

§ 3.1. Группировка образовательных учреждений высшего образования МВД России по видам нарушений

Объединив информацию по вышеизложенным результатам ведомственных проверок образовательных учреждений МВД России (информация обезличена), представим группировку данных учреждений по девяти видам основных нарушений финансово-хозяйственной деятельности (табл. 21). Информация по нарушениям представлена в процентах от их общего числа по каждому виду нарушений.

Таблица 21

Группировка ОО ВО по основным видам нарушений финансово-хозяйственной деятельности

О О В О	Максимальные суммы нарушений за два контрольно-ревизионных мероприятия по их видам за 2020–2023 гг., %								
	Ремонтно-строительные работы	Закупки	Эксплуатационных, коммунальных и иных расходов	Выплаты, переплаты	Выплаты, недоплаты	Недополученные доходы	Бухгалтерский учет	Финансовая отчетность	Неиспользуемое имущество
1	8,5	5,0	0,0	14,3	0,0	34,1	0,5	0,1	13,0
2	0,6	4,7	0,0	1,6	7,3	0,0	0,6	0,0	0,4
3	19,8	6,5	1,2	3,1	8,3	0,0	0,9	0,2	2,9
4	11,3	5,4	4,5	9,6	0,1	0,0	0,4	10,7	0,5
5	0,3	0,8	0,0	1,5	5,6	0,4	1,0	0,0	3,9
6	2,1	1,1	1,2	2,9	1,7	0,6	0,1	0,6	0,0
7	1,9	0,9	1,3	1,3	10,9	1,1	0,0	0,0	0,0
8	11,5	3,0	44,6	5,5	6,6	6,9	0,2	0,2	0,0
9	5,2	13,2	1,9	2,0	7,1	7,4	1,6	10,5	16,5
10	3,3	3,9	16,8	3,3	0,1	6,4	1,6	4,0	8,5
11	3,4	3,9	5,8	0,7	1,5	1,6	0,3	16,1	2,6
12	4,3	3,9	3,0	2,1	2,3	0,8	1,0	0,0	0,8
13	8,0	12,2	16,4	8,8	1,0	24,3	0,8	2,2	24,0
14	3,8	5,1	1,6	20,2	27,7	12,1	14,8	38,6	4,1
15	10,5	1,4	0,0	12,6	11,1	1,0	0,1	0,7	9,8
16	0,7	4,0	0,0	0,7	4,8	2,0	1,5	0,9	1,1
17	1,0	4,8	0,9	2,2	3,5	0,3	22,2	13,4	3,7
18	3,2	3,6	0,1	3,0	0,1	0,8	0,2	0,0	4,4
19	0,2	12,9	0,7	2,9	0,2	0,1	9,5	0,5	1,7
20	0,3	3,6	0,0	1,8	0,1	0,0	42,8	1,1	2,1
И Т О Г О	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Так, по результатам оценки основных видов нарушений финансово-хозяйственной деятельности ОО ВО можно провести их группировку с разбивкой на три группы, исходя из того, что за 100 % мы принимаем все нарушения по определенному виду, например, ремонтно-строительные работы, и в дальнейшем определяем градацию ОО ВО в этом соотношении (рис. 4).

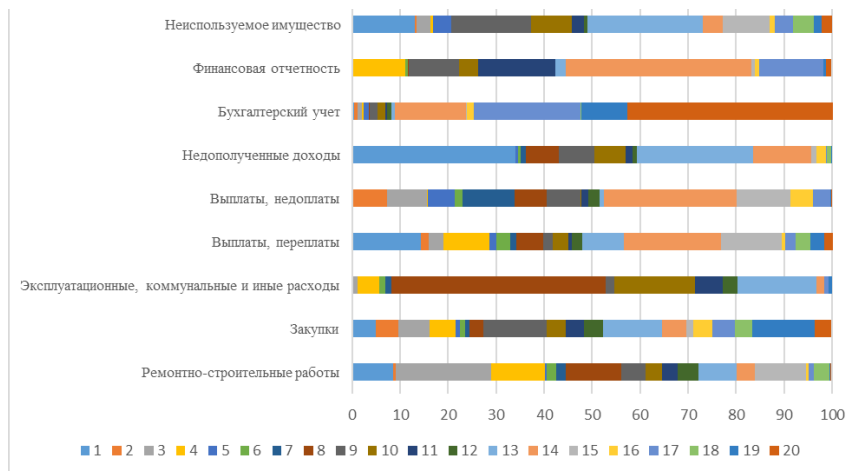


Рис. 4. Группировка ОО ВО по процентному соотношению нарушений от объема всех нарушений

Так, в рамках переplat (ущерба) ремонтно-строительных работ в первую категорию (с наибольшими нарушениями) входит ОО ВО 3, которое имеет 19,8 % указанных нарушений. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 1, 4, 8 и 15 с нарушениями в этой сфере от 8,5 до 11,5 %, и к третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 8,5 %.

Так, к переплатам (ущерба) в сфере закупок к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 9, 13 и 19, с нарушениями в рамках закупок от 13,2 до 12,2 %, ко второй категории можно отнести ОО ВО 1–4, 14 и 17 с нарушениями в этой сфере от 4,7 до 6,5 %, и к третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 4,0 %.

Так, к переплатам (ущерба) в сфере эксплуатационных, коммунальных и иных расходов к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 8, с нарушениями в рамках закупок от 44,6 %, ко второй категории можно отнести ОО ВО 10 и 13 с нарушениями в этой сфере от 16,4 до 16,8 %, и к третьей

категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 5,8 %.

В рамках переплат (ущерба) в сфере выплат денежного довольствия, заработной платы и иных выплат к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 14 с нарушениями в процессе закупок от 20,2 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 1 и 15 с нарушениями в этой сфере от 12,6 до 14,3 %. К третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 9,6 %.

К недоплатам бюджетных средств в сфере выплат денежного довольствия, заработной платы и иных выплат к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 14 с нарушениями в процессе закупок от 27,7 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 7 и 15 с нарушениями в этой сфере от 10,9 до 11,1 %. К третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 8,3 %.

В рамках нарушений в сфере бюджетных полномочий администраторов доходов к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 1 и 13, с нарушениями по недополученным доходам от 24,3 до 34,1 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 14 с нарушениями в этой сфере от 12,1 %. К третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 6,9 %.

К нарушениям в сфере бухгалтерского учета к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 20 с нарушениями по бюджетному учету от 42,8 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 14 и 17 с нарушениями в этой сфере от 14,8 до 22,2 %. К третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 9,5 %.

К нарушениям в сфере финансовой отчетности к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 14 с нарушениями по бюджетному учету от 38,6 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 4, 9, 11 и 17 с нарушениями в этой сфере от 10,5 до 16,1 %. К третьей категории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 1,1 %.

В рамках нарушений в сфере материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности к первой категории (с наибольшими нарушениями) можно отнести ОО ВО 13 с указанными нарушениями от 24,0 %. Ко второй категории можно отнести ОО ВО 1 и 9 с нарушениями в этой сфере от 13,0 до 16,5 %. К третьей кате-

гории относятся ОО ВО с наименьшими объемами нарушений – менее 9,8 %.

§ 3.2. Методические рекомендации по подготовке и проведению контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных организациях высшего образования МВД России

Подготовка к ревизиям (проверкам) позволяет своевременно выявить и устранить возможные нарушения, повысить уровень прозрачности и эффективности использования бюджетных средств, а также укрепить доверие к образовательному учреждению со стороны проверяющих органов.

Цель данной методики – обеспечить качественную подготовку образовательных организаций МВД России к контрольно-ревизионным мероприятиям, проводимым КРУ МВД России, минимизировать риски выявления нарушений и улучшить ФХД.

В качестве методических рекомендаций определим основные направления и последовательные этапы для принятия управленческих решений по подготовке и проведению ведомственных контрольно-ревизионных мероприятий в ОО ВО.

1. *Организация подготовки к контрольно-ревизионным мероприятиям.*

Руководство образовательного учреждения должно назначить ответственных за подготовку к проверке. Эти лица будут координировать все мероприятия, связанные с подготовкой.

Необходимо создать рабочую группу, включающую представителей различных подразделений (бухгалтерия, отдел кадров, материально-техническое обеспечение и т. д.), которая будет заниматься подготовкой документов и организацией всех необходимых мероприятий.

2. *Анализ и систематизация данных.*

Необходимо собрать все финансово-хозяйственные документы за проверяемый период. Эти документы должны быть систематизированы и подготовлены к проверке. Также необходимо проанализировать результаты предыдущих проверок, выявленные нарушения и рекомендации проверяющих органов – это позволит учесть предыдущие ошибки и не допустить их повторения.

3. *Обеспечение бухгалтерского учета и отчетности.*

Необходимо провести внутреннюю проверку бухгалтерского учета, убедиться в корректности отражения всех операций и соответствия данных первичной документации и бухгалтерских регистров, проверить правильность и полноту составления финансо-

вой отчетности, убедиться в ее соответствии установленным нормативным требованиям.

4. Контроль за денежными довольствиями и выплатами.

Проверить правильность начисления заработной платы, премий, компенсаций и иных выплат. Убедиться в наличии всех необходимых подтверждающих документов.

Подготовить документы, подтверждающие правильность и обоснованность всех произведенных выплат. Это могут быть расчетные ведомости, приказы, положения и иные документы.

5. Материально-техническое обеспечение.

Провести полную инвентаризацию имущества, убедиться в его фактическом наличии и правильности учета.

Проверить обоснованность и соответствие закупок установленным нормам и требованиям. Убедиться в наличии всех необходимых документов, подтверждающих правомерность закупок.

6. Подготовка к проверке нормативных актов и регламентов.

Обновить и актуализировать внутренние нормативные акты, регламентирующие ФХД и контроль за ее осуществлением.

Подготовить регламенты и инструкции, описывающие процедуры внутреннего контроля и аудита. Эти документы должны быть доступны всем ответственным сотрудникам.

7. Обучение и инструктаж сотрудников.

Организовать обучающие семинары и тренинги для сотрудников, ответственных за финансовый контроль. Это поможет им лучше понять свои обязанности и повысить уровень квалификации¹.

¹ В части формирования у сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации профессионально необходимых знаний, умений, навыков в области осуществления закупок товаров, работ, услуг Академией управления МВД России разработан комплекс высококачественных учебных изданий и методических материалов и приемов: *Самольсов П. В.* Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России : учеб. Москва : Академия управления МВД России, 2023. 244 с.; *Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России (в схемах и таблицах) : наглядное пособие / П. В. Самольсов [и др.]*. Москва : Академия управления МВД России, 2022. 132 с.; *Белова С. Н., Самольсов П. В., Цвиллий-Букланова А. А.* Контрактная система в сфере закупок в тестах (I категория сложности) : учеб. пособие / под общ. ред. П. В. Самольсова. Москва : Инфотропик Медиа, 2021. 212 с.; *Самольсов П. В., Цвиллий-Букланова А. А., Белова С. Н.* Контрактная система в сфере закупок в тестах (II категория сложности) : учеб. пособие / под общ. ред. П. В. Самольсова. Москва : Инфотропик Медиа, 2022. 104 с.; *Самольсов П. В., Цвиллий-Букланова А. А., Белова С. Н.* Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России (в тестах) : учеб. пособие. Москва : Академия управления МВД России, 2022. 188 с.

Разработать чек-листы или контрольные листы для проверки выполнения всех необходимых процедур. Эти документы помогут систематизировать процесс подготовки и не упустить важные моменты.

Чек-лист — это инструмент, представляющий собой список задач, требований или пунктов, которые необходимо выполнить или проверить. Чек-листы используются для упрощения выполнения сложных процессов, обеспечения систематичности и минимизации ошибок. Их применение позволяет обеспечить последовательное выполнение шагов, необходимых для достижения определенной цели.

Примеры использования чек-листов:

— *производственные процессы* — проверка качества продукции на каждом этапе производства;

— *медицина* — проверка необходимых процедур перед хирургической операцией;

— *образование* — подготовка образовательного учреждения к проверке;

— *финансы* — проверка правильности бухгалтерских операций перед аудитом.

Структура типичного чек-листа:

— *название чек-листа* — краткое и понятное;

— *дата и время* — указывается время начала и окончания выполнения задач;

— *исполнители* — перечисляются лица, ответственные за выполнение пунктов чек-листа;

— *пункты чек-листа* — непосредственно сами задачи или проверки, которые необходимо выполнить;

— *отметки о выполнении* — поля для отметок о выполнении каждого пункта (галочки, подписи и т. д.);

— *примечания* — дополнительные комментарии или замечания, если это необходимо.

8. Проведение внутреннего аудита.

Запланировать и провести внутренние аудиторские проверки, направленные на выявление и устранение возможных нарушений до прихода внешних проверяющих¹.

Документировать результаты внутренних проверок, разработать план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

¹Музалёва Т. И. Роль внутреннего финансового аудита в системе ведомственного финансового контроля // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. 2023. № 4. С. 231–234.

9. Взаимодействие с Контрольно-ревизионным управлением МВД России.

Подготовить все необходимые документы и информацию для предоставления проверяющим. Обеспечить доступность всех материалов и готовность к ответам на вопросы проверяющих.

Обеспечить доступность всей необходимой документации для проверяющих. Все документы должны быть аккуратно оформлены и легко доступны.

10. Оценка готовности к контрольно-ревизионным мероприятиям.

Оценить готовность образовательного учреждения к проверке, провести финальную проверку всех подготовленных материалов и документов.

Разработать рекомендации по улучшению системы подготовки к контрольно-ревизионным мероприятиям, направленные на повышение эффективности и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности учреждения¹.

Применение данной методики позволит образовательным организациям МВД России качественно подготовиться к контрольно-ревизионным мероприятиям, минимизировать риски выявления нарушений и улучшить общую финансовую дисциплину.

Вопросы для самоконтроля с практическими заданиями:

1. Произведите анализ предложенной группировки ОО ВО по процентному соотношению нарушений от объема всех нарушений по конкретным их видам:

- 1.1. Ремонтно-строительным.
- 1.2. Закупкам ТРУ.
- 1.3. Эксплуатационным и коммунальным.
- 1.4. Все виды выплат в части переплат.
- 1.5. Все виды недоплат.
- 1.6. Недополученные доходы (администрирование доходов бюджетов)
- 1.7. Бухгалтерский учет.
- 1.8. Финансовая (бюджетная) отчетность.
- 1.9. Неиспользуемое имущество.

¹ Музалёва Т. И. Совершенствование контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых в образовательных учреждениях МВД России // Экономика и управление: проблемы, решения. 2022. Т. 2. № 11 (131). С. 225–230.

2. Составьте методические рекомендации по подготовке к контрольно-ревизионным мероприятиям с учетом особенностей Вашего подразделения.

3. Составьте перечень проблемных вопросов по подготовке к контрольно-ревизионным мероприятиям с учетом особенностей Вашего подразделения.

4. Составьте перечень мероприятий по совершенствованию по подготовке к контрольно-ревизионным мероприятиям с учетом особенностей Вашего подразделения во взаимосвязи с проблемными вопросами (по каждому проблемному вопросу должно быть предложено мероприятие со ссылкой на нормативную основу).

Заключение

В первой главе учебно-практического пособия рассмотрены основные положения и правовая основа осуществления финансового контроля в МВД России, предложена систематизация нормативных правовых актов в сфере регулирования финансово-хозяйственной деятельности в образовательных организациях МВД России по направлениям деятельности подразделений.

Во второй главе «Обзор основных нарушений, выявляемых при проверках финансово-хозяйственной деятельности КРУ МВД России в образовательных организациях МВД России» дана подробная оценка основных нарушений финансово-хозяйственной деятельности ОО ВО в различных сферах (анализ нарушений в сферах: строительно-ремонтных работ; государственных закупок; эксплуатационных и коммунальных расходов; денежного довольствия, заработной платы, компенсаций и иных выплат личному составу, гражданским служащим и работникам; бухгалтерского учета и финансовой отчетности, полномочий администраторов доходов; материально-технического обеспечения, обоснованности приобретения материальных ценностей и их сохранности).

Третья глава учебно-практического пособия посвящена вопросам разработки рекомендаций методики организации и проведения контрольно-ревизионных мероприятий в образовательных организациях высшего образования МВД России, в том числе группировки ОО ВО по видам нарушений.

С учетом практико-ориентированного подхода после каждой главы настоящего пособия предложены вопросы для самоконтроля, в том числе с практическими заданиями для слушателей.

Учебно-практическое пособие будет полезно для научных сотрудников, преподавателей и слушателей экономических и юридических образовательных организаций высшего образования МВД России (в том числе по обучению по основным образовательным программам и программам дополнительного профессионального образования повышения квалификации и переподготовки), руководителей и должностных лиц образовательных организаций МВД России, в том числе финансовых и тыловых подразделений, руководителей контрактных управляющих и специалистов, на которых возложены обязанности по подготовке и проведению закупок, а также для сотрудников контролирующих органов.

Список литературы

1. Белова, С. Н. Контрактная система в сфере закупок в тестах (I категория сложности) : учеб. пособие / С. Н. Белова, П. В. Самолысов, А. А. Цвилий-Букланова ; под общ. ред. П. В. Самолысова. – Москва : Инфотропик Медиа, 2021. – 212 с.

2. Бухгалтерский учет и бюджетная отчетность в подразделениях и организациях системы МВД России : курс лекций / С. Н. Белова, А. А. Цвилий-Букланова, В. Ф. Гапоненко, М. С. Русанов ; под ред. С. Н. Беловой. – Москва : Академия управления МВД России, 2021. – 148 с.

3. Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России (в схемах и таблицах): наглядное пособие / П. В. Самолысов, А. В. Цвилий-Букланова, С. Н. Белова [и др.]. – Москва : Академия управления МВД России, 2022. – 131 с.

4. Механизмы снижения экономических и правовых рисков в сфере закупок для обеспечения нужд МВД России : учеб. пособие / П. В. Самолысов, Ю. Г. Наумов, Е. А. Тришкина [и др.]. – Москва : Академия управления МВД России, 2024. – 124 с.

5. Музалёва, Т. И. Влияние нарушений результатов проведения инвентаризации на финансовую отчетность ведомственных учреждений и организаций системы МВД России // Современные тенденции экономической безопасности России : сб. статей Всерос. науч.-практ. конф. – Волгоград : ИП Черняева Ю. И., 2024. – С. 68–73.

6. Музалёва, Т. И. Особенности контрольных мероприятий, проводимых в образовательных учреждениях МВД России / Т. И. Музалёва, С. В. Музалёв // Modern Economy Success. – 2023. – № 2. – С. 306–311.

7. Музалёва, Т. И. Оценка организации контроля руководителя в сфере функционирования контрактной системы // Управление инфраструктурой органов внутренних дел и обеспечение экономической безопасности Российской Федерации : сб. науч. статей по материалам Всерос. науч.-практ. конф. – Москва : Академия управления МВД России, 2023. – С. 81–86.

8. Музалёва, Т. И. Роль внутреннего финансового аудита в системе ведомственного финансового контроля // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. – 2023. – № 4. – С. 231–234.

9. Музалёва, Т. И. Совершенствование контрольно-ревизионных мероприятий, проводимых в образовательных учреждениях МВД России // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2022. – Т. 2. № 11 (131). – С. 225–230.

10. Проблемы организации внутреннего финансового аудита государственных закупок в МВД России / Н. Н. Пилюгин, М. А. Лобанов, П. И. Иванов, С. А. Нестеров // Вестник МВД России. – 2019. – № 1. – С. 9–17.

11. *Самолысов, П. В.* Конкурентное право: глоссарий понятий : науч.-практ. изд. / науч. ред. и предисл. проф. С. В. Максимова. – Москва : Норма ; ИНФРА-М, 2017. – 144 с.

12. *Самолысов, П. В.* Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России : учеб. – Москва : Академия управления МВД России, 2023. – 244 с.

13. *Самолысов, П. В.* Контрактная система в сфере государственных закупок для обеспечения нужд МВД России (в тестах) : учеб. пособие / П. В. Самолысов, А. А. Цвилий-Букланова, С. Н. Белова. – Москва : Академия управления МВД России, 2022. – 187 с.

14. *Самолысов, П. В.* Контрактная система в сфере закупок в тестах (II категория сложности) : учеб. пособие / П. В. Самолысов, А. А. Цвилий-Букланова, С. Н. Белова; под общ. ред. П. В. Самолысова. – Москва : Инфотропик Медиа, 2022. – 104 с.

15. *Самолысов, П. В.* Механизмы снижения экономических и правовых рисков в сфере закупок для нужд МВД России / П. В. Самолысов, С. Н. Белова, А. А. Цвилий-Букланова // Труды Академии управления МВД России. – 2023. – № 3 (67). – С. 138–146.

16. *Самолысов, П. В.* Правовые и экономические инструменты осуществления государственного финансового контроля в сфере закупок / П. В. Самолысов, С. Н. Белова // Труды Академии управления МВД России. – 2020. – № 2 (54). – С. 21–29.

17. *Самолысов, П. В.* Экономические и правовые риски в сфере закупок для нужд органов внутренних дел Российской Федерации / П. В. Самолысов, А. А. Цвилий-Букланова, С. Н. Белова // Труды Академии управления МВД России. – 2023. – № 2 (66). – С. 41–51.

18. Тыловое и финансовое обеспечение органов внутренних дел Российской Федерации : учеб. : в 2 ч. / К. Н. Алешин, Б. О. Баторов, С. Н. Белова [и др.]; под ред. К. Н. Алешина, Ю. Г. Наумова. – Москва : Академия управления МВД России, 2023. – Ч. 2. – 360 с.

19. *Coase, R. H.* The New Institutional Economics // Journal of Institutional and Theoretical Economics. – 1984. – Vol. 140. – P. 229–231.

20. Legal liability in public procurement / *P. V. Samolysov, S. N. Belova, A. A. Tsviliy-Buklanova [et al.]* // Revista Inclusiones. – 2020. – Vol. 7. Num Especial. – P. 351–356.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Учебное издание

Музалёва Татьяна Ивановна, **Белова** Светлана Николаевна,
Самолысов Павел Валерьевич

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
В ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ
МВД РОССИИ**

Редактор *В. А. Яровая*
Верстка *С. Н. Портновой*

Подписано в печать 10.02.2025. Формат 60×84¹/₁₆.
Усл. печ. л. 4,3. Уч.-изд. л. 3,4. Тираж 60 экз. Заказ № 3у

Отделение полиграфической и оперативной печати РИО
Академии управления МВД России.
125171, Москва ул. Зои и Александра Космодемьянских, д. 8

ISBN 978-5-907721-70-8



9 785907 721708 >