



# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

367001, г.Махачкала, ул.Даниялова, 32, тел.: (8722)67-18-48, e-mail: dagminobr@e-dag.ru

№ 06-8222/02-08/15 от 27.11.15

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Служба государственного  
финансового контроля  
Республики Дагестан

На Ваш 02-16/383 от 28 июля 2015 г. Министерство образования и науки Республики Дагестан сообщает.

По итогам рассмотрения представления Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан принято распоряжение Минобрнауки РД от 11 августа 2015 г. №1 «Об утверждении плана по исполнению представления Службы государственного финансового контроля РД».

Разработан План устранения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, выявленных в ходе проверки Министерства образования и науки Республики Дагестан за 2014 год. Кроме того, в целях недопущения неэффективных и неправомерных расходов бюджетных средств и обеспечения здоровья обучающихся при организации питания и формирования нормы питания проверено соблюдение санитарных правил СанПиН 2.4.5.2409-08.

Относительно мер по устранению завышения цены контракта, заключенного по результатам электронного аукциона (извещение №0103200008414000665 с учетом замечаний, изложенных в акте) сообщаем, что в связи с завершением работ и подписанием актов изменить сумму контракта не представляется возможным.

В целях принятия мер по погашению выявленной дебиторской задолженности и обеспечения составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ подведомственным учреждениям Министерства образования и науки Республики Дагестан направлено письмо от 12.08.2015 г. №06-5207/02-08/15. Исполнение данного письма находится на контроле. Дополнительно сообщаем, что объем дебиторской задолженности за 2015 год сократился на 285 млн руб, что составляет 97,6% от общей суммы дебиторской задолженности.

При формировании и исполнении бюджета на очередной год Минобрнауки РД руководствуется приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ», осуществляет завершение операций по исполнению бюджета текущего финансового года в соответствии со статьей 242

Бюджетного кодекса Российской Федерации, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям в строгом соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также указаниями Банка России от 11 марта 2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и от 7 октября 2013г. №3073 «Об осуществлении наличных расчетов» при ведении кассовых операций.

При формировании структуры Министерства отдел кадров и правового обеспечения Минобрнауки РД руководствуется постановлением Правительства Республики Дагестан от 31 марта 2010г. №80.

Количество служебных легковых автомобилей приведено в соответствии с лимитом, установленным постановлением Правительства РД от 31 июля 2014г. №350. Так, Министерством по управлению государственным имуществом Республики Дагестан принято распоряжение от 8 сентября 2015 г. №549-р.

Для недопущения неправомерных расходов вследствие завышения объемов и стоимости выполненных работ (услуг) привлечена аудиторская компания для приема выполненных работ. Также сообщаем, что руководители подведомственных учреждений были уведомлены о необходимости согласования расходов бюджетных средств и государственного имущества с Управлением экономики, планирования и бюджетного процесса Минобрнауки РД.

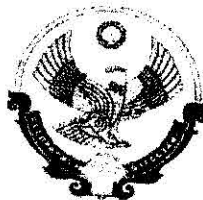
Также сообщаем, что для организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Минобрнауки РД разработан проект регламента.

Приложение: на 24 л. в 1 экз.

Министр



Ш.Шахов



**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН**

367001, г.Махачкала, ул.Даниялова, 32, тел.: (8722)67-18-48, e-mail: dagminobr@e-dag.ru

№ 76-5207/02-09/15 от 12.08.15

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Руководителям государственных  
образовательных учреждений,  
подведомственных Министерству  
образования и науки РД**

Направляем Вам представление Службы государственного финансового контроля Республики Дагестан от 28 июля 2015г. №02-16/383. По итогам проведенной проверки соблюдения Министерством образования и науки Республики Дагестан бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Дагестан при расходовании средств республиканского бюджета Республики Дагестан и реализации государственных и ведомственных целевых программ за 2014 год установлены факты нарушения законодательства Российской Федерации.

Просим Вас в срок до 24 августа 2015г. представить информацию о результатах рассмотрения и принятых мерах в Министерство образования и науки РД.

Министр

**Ш.Шахов**

Исп.: Гаджиева Т.Г.,  
тел.: 67-18-21,  
e-mail: gtg1009@mail.ru



**МИНИСТЕРСТВО ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ  
ИМУЩЕСТВОМ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН**

Республика Дагестан, 367000, г. Махачкала, ул. Буйнакского, 5

тел. (8722) 67-20-87, факс (8722) 68-06-91

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

*8 сентября 2015 г. № 3492*

В соответствии с Положением об учете государственного имущества Республики Дагестан и ведении реестра государственного имущества Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства РД от 5 марта 2009 года № 58, Положением о Министерстве по управлению государственным имуществом Республики Дагестан, утвержденным постановлением Правительства Республики Дагестан от 26 марта 2013 года № 154, на основании письма Министерства образования и науки Республики Дагестан от 24 июня 2015 года № 06-3886/02-08/15:

1. Изъять из оперативного управления Министерства образования и науки Республики Дагестан и закрепить на праве оперативного управления за ГКУ «Информационно-аналитический центр» следующие автомашины:

Наименование автомашины	Год изготовления	Идентификационный номер (VIN)	Балансовая стоимость (тыс. руб.)	Остаточная стоимость (тыс. руб.)
NISSAN TEANA	2012 г.	Z8NBBUJ32CS036575	750,0	288,0
VOLKSWAGEN JETTA	2012 г.	WVWZZZI6ZCM146286	750,0	205,0
CHEVROLET NIVA 212300-55	2009 г.	X9L21230090278931	550,0	550,0
CHEVROLET NIVA 212300-55	2011 г.	X9L212300C0376873	560,0	327,0
CHEVROLET NIVA 212300-55	2011 г.	X9L212300C0375026	560,0	327,0
CHEVROLET NIVA 232300-55	2011 г.	X9L212300C0373143	560,0	327,0

2. Министерству образования и науки Республики Дагестан и ГКУ «Информационно-аналитический центр» в десятидневный срок представить в Министерство по управлению государственным имуществом Республики Дагестан документы, подтверждающие прием-передачу автомашин, указанных в пункте 1 настоящего распоряжения, для внесения изменений в реестр государственного имущества РД.



**ПЛАН**  
**устранения нарушений**  
**законодательства Российской Федерации**  
**и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок,**  
**выявленных в ходе проверки Министерства образования и науки Республики**  
**Дагестан за 2014 год**

№	Перечень выявленных нарушений	Мероприятия по устранению выявленных нарушений
1	Нарушение требований п.2 Приказа Минэкономразвития РФ № 544, Казначейства России №18н от 20 сентября 2013 года «Об особенностях размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы»	В соответствии с ч.2 ст. 112 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п.2 Приказа Минэкономразвития России и Федерального казначейства России №544/18н от 20 сентября 2013 года план-график будет размещаться не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.
2	Нарушение требований п.2 ч.1 ст.64 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: аукционная документация содержит требования к составу второй части заявки, не предусмотренные ч.5 ст.66 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части включения в пункт 1.7.4.2 и пункта 8 информационной карты требования о правомочности участников закупки заключать контракт	При подготовке документации электронного аукциона исключить случаи нарушения ч.5 ст.66 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
3	Нарушение требований ч.1 ст. 45 и п.3 ч.2 ст. 45 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: в документации указана необходимость предоставления участниками аукциона банковских гарантий, выданных банками, отвечающих установленными статьей 176.1 НК РФ.  Кроме того, требования установленные заказчиком к банковской гарантии в подпункте 3 пункта 6.3.7.3 аукционной документации не соответствуют требованиям, установленным п.3 ч.2.ст.45 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	При подготовке документации руководствоваться ч. 1 ст. 45 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой в качестве обеспечения заявок и исполнения контрактов необходимо принимать банковские гарантии, выданные банками, включенными в предусмотренный статьей 74.1 Налогового кодекса Российской Федерации перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения.  Согласно подпункту 3 пункта 6.3.7.3 аукционной документации требование об обязанности гаранта уплатить заказчику неустойку в размере 0,1 процента денежной суммы, подлежащей уплате, за каждый день просрочки установлено верно, и соответствует п.3 ч.2.ст.45 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4	<p>Нарушение требований ч.13 ст.34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: в проекте контракта отсутствует условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.</p>	<p>При подготовке проекта контракта учитывать, что в соответствии с ч.13 ст.34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.</p>
5	<p>Нарушение требований п.2 ч.4 ст.67 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: необоснованно допущена к участию в аукционе первая часть заявки. Нарушение требований п.1 ч.6 ст.69 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ</p>	<p>При рассмотрении заявок в соответствии с п.2 ч.4 ст.67 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ участник электронного аукциона не допускается к участию в нем в случае: несоответствия информации, предусмотренной частью 3 статьи 66 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, требованиям документации о таком аукционе.</p>
6	<p>Нарушение требований ст.24, ч.3.1 ст.71, п.25.ч.1 ст.93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: заключение контракта без согласования с контрольным органом в сфере закупок.</p>	<p>При заключении контракта в соответствии с п. п.25.ч.1 ст.93 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ вследствие признания несостоявшимися открытого конкурса, конкурса с ограниченным участием, двухэтапного конкурса, повторного конкурса, электронного аукциона, запроса котировок, запроса предложений в соответствии с частями 1 и 7 статьи 55, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79, частью 18 статьи 83 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ согласование заключения контракта, за исключением случаев заключения контрактов в соответствии с частями 4 и 5 статьи 15, частями 1 - 3.1 статьи 71, частями 1 и 3 статьи 79 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, будет проводиться с федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным на осуществление контроля в сфере закупок.</p>
7	<p>Нарушение требований п.4 ч.1 ст.73 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: отсутствие в извещении о проведении запроса котировок информации о контрактной службе, контрактном управляющем, ответственных за заключения контракта</p>	<p>При подготовке документации в извещении о проведении запроса котировок должна содержаться информация о контрактной службе, контрактном управляющем, ответственных за заключение контракта, срок, в течение которого победитель запроса котировок или иной участник запроса котировок, с которым заключается контракт при уклонении победителя запроса котировок от заключения контракта, должен подписать контракт, условия признания победителя запроса котировок или иного участника запроса котировок уклонившимися от заключения контракта.</p>
8	<p>Нарушение требований ст.22 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: неправомерно произведен расчет НМЦК</p>	<p>Согласно ч.7 ст.22 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ нормативный метод производится в соответствии со ст.19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ действие которой вступает в силу с 1 января 2016 года.</p>

9	Нарушение требований ч. 7 ст. 78 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: комиссией необоснованно допущена к участию в запросе котировок заявка которого не содержит банковские реквизиты	Котировочная комиссия не рассматривает и отклоняет заявки на участие в запросе котировок, если они не соответствуют требованиям, установленным в извещении о проведении запроса котировок, либо предложенная в таких заявках цена товара, работы или услуги превышает начальную (максимальную) цену, указанную в извещении о проведении запроса котировок, или участником запроса котировок не предоставлены документы и информация, предусмотренные частью 3 статьи 73 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Отклонение заявок на участие в запросе котировок по иным основаниям не допускается.
10	Нарушение требований ч. 1 ст. 74 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: нарушение размещения в единой информационной системе извещения о проведении закупки	Заказчик обязан разместить в единой информационной системе извещение о проведении запроса котировок и проект контракта, заключаемого по результатам проведения такого запроса, не менее чем за семь рабочих дней до даты истечения срока подачи заявок на участие в запросе котировок, а в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую двухсот пятидесяти тысяч рублей, и в случаях, предусмотренных статьей 76 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, не менее чем за четыре рабочих дня до даты истечения указанного срока.
11	Нарушение требований п.10 ч. 1 ст. 64 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: не определены условия и срок, в течение которого в случае уклонения победителем заключения контракта подписывается контракт со вторым участником	При подготовки документации обязательным условием учитывается информация о контрактной службе, контрактном управляющем, ответственных за заключение контракта, срок, в течение которого победитель такого аукциона или иной участник, с которым заключается контракт при уклонении победителя такого аукциона от заключения контракта, должен подписать контракт, условия признания победителя такого аукциона или иного участника такого аукциона уклонившимися от заключения контракта.
12	Нарушение требований п.2 ч. 4 ст. 67 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: Участник не допускается к участию в случае несоответствия информации, предусмотренной ч.3 ст.66 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, требованиям документации о таком аукционе	При рассмотрении заявок допускать к участию в соответствии с п.2 ч. 4 ст. 67 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
13	Нарушение требований ч. 10 ст. 70 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: не указан объем работы	Контракт заключается на условиях, указанных в извещении о проведении электронного аукциона и документации о таком аукционе, по цене, предложенной его победителем.
14	Нарушение требований ч. 1 ст. 33 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: не указан объем работы	При подготовке документации описание объекта закупки должно носить объективный характер. В описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки (при необходимости). В описание объекта закупки не должны включаться требования или указания в

		<p>отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование места происхождения товара или наименование производителя, а также требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования влекут за собой ограничение количества участников закупки, за исключением случаев, если не имеется другого способа, обеспечивающего более точное и четкое описание характеристик объекта закупки. Документация о закупке может содержать указание на товарные знаки в случае, если при выполнении работ, оказании услуг предполагается использовать товары, поставки которых не являются предметом контракта. При этом обязательным условием является включение в описание объекта закупки слов "или эквивалент", за исключением случаев несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком, а также случаев закупок запасных частей и расходных материалов к машинам и оборудованию, используемым заказчиком, в соответствии с технической документацией на указанные машины и оборудование</p>
15	<p>Нарушение требований ч. 1 и ч. 2 ст. 34 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: изменены сроки выполнения работ, не указана твердая цена контракта</p>	<p>Контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.</p> <p>При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и статьей 95 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.</p>
16	<p>Нарушение требований п. 10 ст. 64 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: заказчик изменил сроки выполнения работ</p>	<p>Информация о контрактной службе, контрактном управляющем, ответственных за заключение контракта, срок, в течение которого победитель такого аукциона или иной участник, с которым заключается контракт при уклонении</p>



		победителя такого аукциона от заключения контракта, должен подписать контракт, условия признания победителя такого аукциона или иного участника такого аукциона уклонившимися от заключения контракта;
17	Нарушение требований п.3 ч.6 ст.67 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: неправомерное рассмотрение заявок участников	По результатам рассмотрения первых частей заявок на участие в электронном аукционе аукционная комиссия оформляет протокол рассмотрения заявок на участие в таком аукционе, подписываемый всеми присутствующими на заседании аукционной комиссии ее членами не позднее даты окончания срока рассмотрения данных заявок. Указанный протокол должен содержать информацию: о решении каждого члена аукционной комиссии в отношении каждого участника такого аукциона о допуске к участию в нем и о признании его участником или об отказе в допуске к участию в таком аукционе.
18	Нарушение требований ст.8 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: принцип обеспечения конкуренции	Контрактная система в сфере закупок направлена на создание равных условий для обеспечения конкуренции между участниками закупок. Любое заинтересованное лицо имеет возможность в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок стать поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок
19	Нарушение требований ст.28 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: в извещении не указано на предоставление преимуществ учреждениям и предприятиям уголовно - исполнительной системы в закупках	Учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, являющимся участниками закупок, предоставляются преимущества, указанные в части 2 ст. 28 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. При определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением случая, если закупки осуществляются у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик обязан предоставлять учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы преимущества в отношении предлагаемой ими цены контракта в размере до пятнадцати процентов в установленном Правительством Российской Федерации порядке и в соответствии с утвержденными Правительством Российской





# МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ ДАГЕСТАН

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

«11» августа 2015г.

№ 1

**Об утверждении плана по исполнению  
представления Службы государственного  
финансового контроля Республики Дагестан**

В соответствии с представлением Службы государственно финансового контроля Республики Дагестан от 28 июля 2015 г. №02-16/383, сотрудникам Управления экономики, планирования и бюджетного процесса принять меры по устранению и дальнейшему недопущению указанных в представлении нарушений, в том числе:

1. Рассмотреть материал проверки и разработать мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере размещения заказов для государственных нужд – Абдулмажидову С.Р., Магомедовой П.С.
2. Принять меры по недопущению неэффективного использования бюджетных средств и государственного имущества, в том числе по подведомственным организациям – Амирову И.М.
3. Принять меры по погашению выявленной дебиторской задолженности – Гаджиевой Т.Г.
4. Руководствоваться приказом Минфина России от 1 июля 2013г. №65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» при формировании и исполнении бюджета Минобрнауки РД на очередной финансовый год - Гусейнову Ф.И.
5. Руководствоваться постановлением Правительства Республики Дагестан от 31 марта 2010 г. №80 при формировании структуры Минобрнауки РД – Неджефову А.И.
6. Привести количество служебных легковых автомобилей в соответствие лимиту, установленному постановлением Правительства РД от 31 июля 2014г. №350 «Вопросы Министерства образования и науки Республики Дагестан» – Амирову И.М., Дибияеву В.В.
7. Руководствоваться Указаниями Банка России от 11 марта 2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и от 7 октября

2013г. №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» при ведении кассовых операций – Демирову Б.Д.

8. Проверить соблюдение санитарных правил СанПиН 2.4.5.2409-08 в целях недопущения неэффективных и неправомерных расходов бюджетных средств и обеспечения здоровья обучающихся при организации питания обучающихся и формирования нормы питания - Абдулмажидову С.Р.

9. Осуществлять завершение операций по исполнению бюджета текущего финансового года в соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Гусейнову Ф.И., бухгалтерии.

10. Принять меры по недопущению неправомерных расходов вследствие превышения объемов и стоимости выполненных работ (услуг) – Амирову И.М.;

11. Обеспечить составление подведомственными учреждениями бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ – Гаджиевой Т.Г.

12. Предоставлять субсидии из республиканского бюджета Республики Дагестан частным образовательным организациям на реализацию основных общеобразовательных программ в строгом соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Правительства Республики Дагестан от 13 июня 2012г. №203, а также обеспечить денежный контроль за целевым и эффективным использованием субсидий. В соответствии с п.17 указанного постановления обеспечить составление актов о нарушении условий предоставления субсидий с указанием выявленных нарушений и сроков их устранения – Рамазановой П.Г. -

13. Распределять бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям в строгом соответствии со статьей 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – Гусейнов Ф.И.

14. Принять меры по устранению превышения цены контракта, заключенного по результатам электронного аукциона, извещение №0103200008414000665 с учетом замечаний, изложенных в акте – Абдулмажидову С.Р.

15. Довести до подведомственных учреждений Минобрнауки РД информацию о необходимости расходования средств в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности – Гусейнову Ф.И.

16. Принять меры по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации - Халилов Т.М.

17. Всем вышеуказанным должностным лицам в срок до 21 августа представить информацию по исполнению представления Службы государственного финансового контроля РД, а также план по устранению указанных нарушений Гаджиевой Т.Г.

18. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника Управления Халилова Т.М.

Заместитель министра



Д. Исамутдинов

**ПОРЯДОК**  
**осуществления внутреннего финансового**  
**контроля и внутреннего финансового аудита Министерством образования и**  
**науки Республики Дагестан**

**1. Общие положения**

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством образования и науки Республики Дагестан (далее - Порядок) определяет процедуру осуществления Министерством образования и науки Республики Дагестан (далее – Министерство) организации, планирования и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составления и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно Министром образования и науки Республики Дагестан (далее – Министр), заместителями Министра, иными должностными лицами Министерства, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения средств бюджета Республики Дагестан, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение правовых актов Министерства регулирующих составление и исполнение бюджета Республики Дагестан, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Объектами внутреннего финансового контроля (далее – объекты контроля), осуществляемого Министерством, являются: Министерство, подведомственные Министерству получатели средств бюджета Республики Дагестан и администраторы доходов бюджета Республики Дагестан.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (отделах) Министерства и подведомственных Министерству получателей, исполняющих бюджетные полномочия.

2.5. Должностные лица структурных подразделений (отделов) Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в Министерство финансов Республики Дагестан, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Дагестан, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов Министерству, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Дагестан;

3) составление и представление документов в Министерство финансов Республики Дагестан, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Республики Дагестан, расходам бюджета Республики Дагестан;

4) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Республики Дагестан;

5) составление и направление документов в Министерство финансов Республики Дагестан, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Дагестан, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Министерства и подведомственных Министерству, получателей бюджетных средств;

6) составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

7) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Министерству государственных организаций или, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя;

8) исполнение бюджетной сметы;

9) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

10) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в республиканский бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Республики Дагестан, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);



12) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в республиканский бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

13) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

14) составление и представление подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета Республики Дагестан, администраторами доходов бюджета Республики Дагестан бюджетной отчетности Министерству;

15) составление и представление Министерством бюджетной отчетности в Министерство финансов Республики Дагестан;

16) исполнение судебных актов по искам к Республике Дагестан, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства республиканский бюджета по денежным обязательствам республиканских государственных казенных учреждений.

2.6. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан, регулирующих бюджетные правоотношения;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.7. К методам проведения контрольных действий относятся:

самоконтроль;

контроль по уровню подчиненности.

2.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);



выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. Министерство осуществляет внутренний финансовый контроль на основании планов внутреннего финансового контроля (далее – план внутреннего финансового контроля) на соответствующий финансовый год, составляемых по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В плане внутреннего контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля (внутренней бюджетной процедуре) указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах проведения контрольных действий, а также периодичности контрольных действий.

Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому.

Изменение планов внутреннего контроля осуществляется по мотивированному обращению руководителя соответствующего структурного подразделения (отдела) Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в форме служебной записки на имя Министра.

Утверждение и изменение планов внутреннего контроля осуществляется приказом Министерства.

2.10. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях (отделах) Министерства осуществляется с соблюдением периодичности методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

2.11. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения (отдела) Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Дагестан, регулирующим бюджетные правоотношения и должностному регламенту, а также оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.12. Руководитель структурного подразделения (отдела) Министерства обеспечивает осуществление в возглавляемом им структурном подразделении учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля посредством формирования, ведения и обособленного хранения Журнала учета информации о результатах внутреннего финансового контроля, составляемого

по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. Информация о результатах внутреннего финансового контроля вносится в Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового контроля структурным подразделением (отделом) Министерства в течение 3 рабочих дней со дня окончания контрольного действия.

2.13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем структурного подразделения (отдела) Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заместителем Министра, курирующим соответствующее структурное подразделение (отдел) и (или) Министром путем согласования ими операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

2.14. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля).

2.15. На основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля структурным подразделением (отделом) Министерства ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным, составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, включающая информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению составляется руководителем структурного подразделения (отдела) Министерства, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, оформляется в виде служебной записки на имя Министра, подписываемой руководителем структурного подразделения (отдела) Министерства.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации указанная информация руководителем соответствующего структурного подразделения (отдела) Министерства представляется в течение 2 рабочих дней в форме служебной записки на имя Министра с отражением сведений о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

2.16. Министр рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и аудита в течение 20 рабочих дней со дня ее поступления.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля Министром принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменению планов внутреннего финансового контроля;

проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением (отделом) Министерства или уполномоченными должностными лицами (далее - субъект внутреннего аудита) Министерства.

3.2. Деятельность субъекта внутреннего аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Дагестан.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является:

совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Министерством в целях реализации своих бюджетных полномочий,

совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подведомственными Министерству государственными организациями, получателями средств бюджета Республики Дагестан, и подведомственными, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя,

совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подведомственными администраторами доходов бюджета Республики Дагестан,

организация и осуществление внутреннего финансового контроля структурными подразделениями Министерства и подведомственными Министерству получателями средств бюджета Республики Дагестан и администраторами доходов бюджета Республики Дагестан.

3.5. Объектами аудита, осуществляемого Министерством, являются Министерство, подведомственные Министерству получатели средств бюджета Республики Дагестан и администраторы доходов бюджета Республики Дагестан.

3.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.7. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - план аудита), составляемый по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане аудита указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, субъект внутреннего аудита.

Субъект внутреннего аудита составляет проект плана аудита на очередной финансовый год и в срок до 15 декабря текущего финансового года вносит его на рассмотрение Министру. В срок до 25 декабря текущего финансового года осуществляется рассмотрение проекта плана аудита Министром и, в случае необходимости, его доработка субъектом внутреннего аудита.

План аудита утверждается приказом Министерства в срок до 30 декабря текущего финансового года.

Изменение плана аудита осуществляется по мотивированному письменному обращению субъекта внутреннего аудита, направляемому Министру с приложением проекта приказа Министерства о внесении изменений в план аудита.

Изменение плана аудита осуществляется посредством принятия приказа Министерства о внесении изменений в план аудита.

3.8. Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок является поручения Главы Республики Дагестан, Правительства Республики Дагестан, а также поступление в адрес Министерства обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Дагестан, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.9. Субъект внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов и (или) третьих лиц.



Мотивированный запрос подлежит направлению субъектом внутреннего аудита в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня выявления оснований для его направления, и исполнения объектом контроля в срок не более 10 рабочих дней со дня получения запроса.

3.10. Субъект внутреннего аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.11. Аудиторская проверка назначается приказом Министерства, к которому прилагается программа аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней. При наличии объективных причин, в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований срок аудиторской проверки может быть продлен.

Аудиторская проверка может быть продлена на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего аудита не более чем на 30 рабочих дней в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований.

Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае временной нетрудоспособности субъекта внутреннего аудита (при проведении аудиторской проверки одним должностным лицом). В указанном случае аудиторская проверка приостанавливается на период такой нетрудоспособности и возобновляется по ее окончании.

Приостановление, возобновление, продление аудиторской проверки осуществляется посредством принятия приказов Министерства.

3.12. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Республики Дагестан;

ведения учетной политики, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;



применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета, бюджетной отчетности.

3.13. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников Министерства, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращения к осведомленным лицам в пределах или за пределами Министерства в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо субъектом внутреннего аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.14. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки), должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;

сведения о выполнении планов внутреннего контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объекта аудита;

копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;  
акт аудиторской проверки.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, составляемым по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Акт аудиторской проверки подписывается должностным лицом, осуществлявшим аудиторскую проверку и вручается руководителю проверяемого объекта аудита в течение 3-х рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки. Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с врученным ему актом, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществлявшему аудиторскую проверку.

Объект аудита вправе представить письменное возражение по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки.

В случае непредставления по истечению 5 рабочих дней со дня вручения или получения объектом контроля акта аудиторской проверки, акт аудиторской проверки считается подписанным без возражений.

3.16. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 6 к Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Дагестан.

3.17. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Министру в срок не более 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

По результатам рассмотрения указанного отчета Министр принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

проведении служебных проверок, а также о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

3.18. Структурное подразделение (отдел) Министерства, осуществляющее проведение внутреннего финансового аудита, обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Руководитель структурного подразделения (отдела) Министерства, осуществляющего проведение внутреннего финансового аудита, обеспечивает учет и хранение данных отчетов о результатах внутреннего финансового аудита.

**Министр**

**Ш . Шахов**