

Уважаемые коллеги!

Контрольное управление Новосибирской области (далее – Управление) в целях профилактики выявляемых в ходе контрольных мероприятий нарушений направляет следующую информацию для руководства в работе и доведения до сведения подведомственных государственных бюджетных учреждений и государственных автономных учреждений.

**1. О неправомерности осуществления государственными бюджетными учреждениями и государственными автономными учреждениями выплат материальной помощи за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания.**

Пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлено, что в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации предусматриваются субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества.

[Порядок](#Par36) предоставления из областного бюджета Новосибирской области субсидий государственным бюджетным учреждениям Новосибирской области и государственным автономным учреждениям Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими государственного задания установлен Постановлением Правительства Новосибирской области от 14.10.2013 № 435-п (далее – Порядок № 435).

Пунктами 2, 3 Порядка № 435 предусмотрено, что объем субсидии определяется *на основании нормативных и иных затрат*, рассчитываемых в [порядке](consultantplus://offline/ref=995F30F8FED31E69238C5C5E44E0D01782BF8AF1EA5097F9B0A984A5F49F932DA56C38FD80774CBF734E931455E5B4326575170E126E8D99CB72D63F3En6E), установленном постановлением Правительства Новосибирской области от 23.11.2015 № 406-п «Об утверждении Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Порядок № 406-п), и на основании [соглашения](consultantplus://offline/ref=995F30F8FED31E69238C5C5E44E0D01782BF8AF1EA5097FCB1AC84A5F49F932DA56C38FD80774CBF734E931655E5B4326575170E126E8D99CB72D63F3En6E) о предоставлении из областного бюджета Новосибирской области субсидии.

В соответствии с пунктом 2 Порядка № 406-п государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами учреждения, *с учетом потребности* в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения учреждением государственного задания в отчетном финансовом году.

Пунктом 7 Порядка № 406-п предусмотрено, что *объем финансового обеспечения* выполнения государственного задания рассчитывается на основании:

- нормативных затрат на оказание государственных услуг;

- нормативных затрат, связанных с выполнением работ

с учетом затрат на содержание закрепленного за государственным учреждением Новосибирской области или приобретенного недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

Пунктом 9 Порядка № 406 закреплено, что *нормативные затраты на оказание государственной услуги* рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в государственном задании, *на основе* определяемых в соответствии с Порядком № 406-п *базового норматива затрат* и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат.

В пунктах 14 и 15 Порядка № 406 установлен закрытый перечень затрат, которые включаются в базовый норматив (затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, и затраты на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги).

Так в базовый норматив затрат включаются:

- *затраты на оплату труда*, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами услуги;

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемого (используемого) в процессе оказания государственной услуги с учетом срока полезного использования;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги, в том числе затраты на оплату коммунальных услуг, содержание объектов недвижимого имущества и (или) особо ценного движимого имущества (аренду указанного имущества) в части имущества, используемого в процессе оказания государственной услуги, затраты на приобретение услуг связи, транспортных услуг, затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Пунктом 19 Порядка № 406-п установлено, чтов *нормативные затраты на выполнение работы* включаются в том числе:

- *затраты на оплату труда* с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с выполнением работы, работников, которые не принимают непосредственного участия в выполнении работы, включая административно-управленческий персонал, в случаях, установленных стандартами, порядками и регламентами выполнения работ;

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемых (используемых) в процессе выполнения работы с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на аренду имущества);

- затраты на иные расходы, непосредственно связанные с выполнением работы; на оплату коммунальных услуг; на содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения государственного задания (в том числе затраты на аренду имущества); на содержание объектов особо ценного движимого имущества и имущества, необходимого для выполнения государственного задания; затраты на приобретение услуг связи; затраты на приобретение транспортных услуг; на прочие общехозяйственные нужды.

Таким образом, в расчет *объема финансового обеспечения* выполнения государственного задания включаются затраты на оплату труда, *непосредственно связанные* с оказанием государственной услуги (выполнением работы), то есть – заработная плата, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников.

В соответствии со статьей 129 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) заработная плата (оплата труда работника) определяется как вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты).

В свою очередь, материальная помощь является выплатой *социального характера* и не входит в состав заработной платы. Выплаты социального характера (в том числе материальная помощь) не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются вознаграждением за труд, соответственно, не могут быть учтены в затратах на оказание государственной услуги (работы) и объеме финансового обеспечения выполнения государственного задания (Письмо Минтруда России от 28.09.2020 № 14-1/ООГ-15412, [Постановление](consultantplus://offline/ref=CCB13414DB0DD4AEFD2DD39BAEB39240657AACF42D4B27430B0791785BB43591C31BA695A1249A6DA4FADBCBEDEF07325A458F9FB7711F82yA6AH) Президиума ВАС РФ от 14.05.2013 № 17744/12). Трудовым законодательством виды и порядок выплаты материальной помощи работникам не предусмотрены. Оказание материальной помощи работникам является *правом работодателя, а не обязанностью*.

На основании вышеизложенного, материальная помощь *не может* выплачиваться за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Выплата работникам материальной помощи из средств субсидии на выполнение государственного задания в соответствии со статьей 306.4 БК РФ признается *нецелевым использованием средств*, предоставленных из областного бюджета Новосибирской области, и согласно пункту 7 Порядка № 435-п подлежит возврату в областной бюджет Новосибирской области.

В свою очередь, Управлением отмечается, что по смыслу [статьи 8](consultantplus://offline/ref=E8000FD3E236BB9F7091CD274A32C0A13FF212CDD1421E5C10D23EF86EA6D7891B9E2BADF51A6A07FED927EB323332ACF334CB4B5F1231F) и в соответствии с [частью 3 статьи 41](consultantplus://offline/ref=E8000FD3E236BB9F7091CD274A32C0A13FF212CDD1421E5C10D23EF86EA6D7891B9E2BADF7136252A69626B7746F21AEF334C9424321CDE51134F) ТК РФ с учетом финансово-экономического положения работодателя локальные нормативные акты или коллективный договор могут содержать нормы, улучшающие положение работников по сравнению с установленным трудовым законодательством. В связи с чем, локальными нормативными актами или коллективными договорами могут быть предусмотрены дополнительные гарантии и меры социальной поддержки работников учреждений.

Таким образом, материальная помощь может выплачиваться работникам бюджетных и автономных учреждений за счет средств от иной, приносящей доход деятельности учреждения, при этом размер и случаи выплаты такой помощи должны быть определены локальными нормативными актами учреждения.

**2. О необходимости согласования изменений в план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) автономного учреждения с наблюдательным советом.**

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н утверждены требования к составлению и утверждению Плана ФХД государственного (муниципального) бюджетного учреждения, государственного (муниципального) автономного учреждения (далее – Требования № 186н).

Пунктом 1 Требований № 186н предусмотрено, что Требования № 186н к составлению и утверждению плана ФХД распространяются на государственные бюджетные учреждения и государственные автономные учреждения при составлении Плана ФХД (проекта Плана ФХД), утверждении Плана ФХД и *внесении изменений в План ФХД.*

Пунктами 2 и 4 Требований № 186н определено, что Учреждение составляет и утверждает План ФХД в соответствии с Требованиями и *[порядком](consultantplus://offline/ref=99730B2AE696D4B08178F3A196B16A63AD78A3ECFB3E340311E21A43AA1B979AC63B99555F424236C6E195C1B0CA53B1D3864D0539535413c1F5K), установленным органом-учредителем.* Орган-учредитель должен установить следующие положения для составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных учреждений:

- сроки и порядок составления проекта Плана ФХД (при необходимости формирования проекта Плана ФХД);

- сроки и порядок утверждения Плана ФХД;

*- порядок внесения изменений в План ФХД;*

- полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению Плана ФХД *(внесению изменений в План ФХД)* с учетом положений [пункта 46](consultantplus://offline/ref=F6C2E9E5563440A9F98E185E9C798A2D4E2DD76ADBCD80CA479B7976DF22CBC6F25087FE957E5E0D9460A40290B7C4E628417D1EFDGFW6K) Требований № 186, в числе которых указано, что План ФХД автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта Плана ФХД наблюдательным советом автономного учреждения.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» *наблюдательный совет* автономного учреждения рассматривает *проект Плана ФХД* автономного учреждения, по результатам указанного рассмотрения дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения. Руководитель автономного учреждения принимает решение по проекту Плана ФХД *после рассмотрения заключения* *наблюдательного совета* автономного учреждения.

По результатам проверок, проведенных Управлением, устанавливались случаи, когда автономными учреждениями утверждались изменения в План ФХД *без направления* проектов таких изменений в наблюдательный совет, что квалифицировалось как нарушение Требований № 186н.

В свою очередь, при необходимости внесения изменений в План ФХД автономное учреждение готовит проект изменений в План ФХД. *Проекты изменений к утвержденному Плану ФХД* автономного учреждения должны рассматриваться наблюдательным советом и утверждаться в том же порядке, в каком подготовлен основной документ. Указанная позиция также содержится в письме Министерства финансов Российской Федерации от 16.07.2020 № 09-07-07/62380.

Таким образом, в соответствии с Требованиями № 186н органу-учредителю в устанавливаемом для подведомственных автономных учреждений порядке составления и утверждения плана ФХД (например, в разделе «Порядок внесения изменений в План ФХД») следует предусмотреть норму и механизм формирования автономным учреждением проекта изменений к утвержденному Плану ФХД и направление указанного проекта в наблюдательный совет для получения заключения и последующего утверждения.