



Муниципальное образование
Октябрьский район

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ул. Ленина, д. 40, пгт. Октябрьское, ХМАО – Югра, Тюменской обл., 628100
тел. (34678) 2-08-67, тел./факс (34678) 2-08-66
e-mail: ksp-duma@oktregion.ru, <http://www.oktregion.ru>

№ 21 » июня 2019 г.

№ 148

пгт. Октябрьское

Главам городских и сельских
поселений
Главным распорядителям бюджетных
средств

Контрольно-счетная палата Октябрьского района в целях предупреждения и недопущения нарушений бюджетного законодательства направляет в ваш адрес обзорную информацию о нарушениях, выявляемых в ходе контрольных мероприятий по проверке законности, результативности и рационального использования средств бюджета Октябрьского района и при осуществлении аудита в сфере закупок, а также рекомендации и предложения по дополнительным мерам, направленным на предотвращение нарушений действующего законодательства.

Обращаем ваше внимание на то, что должностным лицам Контрольно-счетной палаты дано право возбуждать административное производство при выявлении административных правонарушений предусмотренных статьями 5.21, 15.1, 15.14-15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1, частью 20 статьи 19.5, статьями 19.6-19.7 Кодекса «Об административных правонарушениях». В 2018 году сотрудниками Контрольно-счетной палаты Октябрьского района было составлено 4 протокола об административной ответственности, 2 должностных лица привлечены к административной ответственности. В 2019 году по состоянию на 01.06.2019 составлено 3 протокола об административной ответственности, 3 должностных лица привлечены к административной ответственности.

Данную информацию просим довести до сведения подведомственных учреждений.

Анализ нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий

По результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой выявляются нарушения, предусмотренные Классификатором нарушений (одобрен Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014, протокол № 63К (1009)), рекомендованным к применению муниципальными контрольно-счетными органами.

Основными причинами отклонений, нарушений, недостатков при использовании средств бюджета Октябрьского района являются в первую очередь недостаточная личная ответственность руководителей, недостаточная квалификация должностных лиц, отсутствие у них необходимых знаний и квалифицированной подготовки, ненадлежащая организация внутреннего (ведомственного) контроля в сфере закупок.

Проведенный анализ нарушений, выявленных Контрольно - счетной палатой Октябрьского района в результате проведенных контрольных мероприятий направлен на предупреждение и недопущение нарушений действующего бюджетного законодательства. законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок муниципальными заказчиками.

По итогам контрольных мероприятий были выявлены наиболее типичные (часто повторяющиеся) нарушения (далее – типичные нарушения), допускаемые главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств, заказчиками при осуществлении закупок, а также рекомендованы меры, способствующие устранению данных нарушений.

Типичные нарушения

1. Несоответствие нормативно – правовых актов, регламентирующих деятельность учреждений, действующему законодательству Российской Федерации, законодательству ХМАО-Югры, муниципальным правовым актам органов местного самоуправления.

2. Нарушения порядка ведения кассовых операций, в т.ч. неправильно рассчитываемые лимиты остатков кассы, превышение лимита остатка кассы, нарушения при ведении кассовой книги, расходных, приходных ордеров, неполное, несвоевременное оприходование денежных средств и т.д.

3. При расходовании бюджетных средств в части расчетов с подотчетными лицами: нарушения в части принятия к учету проездных билетов, принятие авансовых отчетов к бухгалтерскому учету без первичных документов, подтверждающих совершение факта хозяйственной жизни, несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета авансовых отчетов, несвоевременное предоставление сотрудниками авансовых отчетов, отсутствие в авансовых отчетов части реквизитов.

4. Нарушение требований при составлении и внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности.

5. Учетная политика для целей ведения бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета разрабатывается в недостаточном объеме, несвоеременно актуализируется.

6. В трудовых договорах, заключенных с сотрудниками, отсутствуют обязательные для включения в трудовые договора сотрудников условия, в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

7. При формировании штатного расписания встречаются следующие нарушения: неправомерно установленные оклады, стимулирующие выплаты.

8. В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» не применяются унифицированные формы, не оформляются бухгалтерские справки, при использовании форм заполняются не все необходимые сведения.

9. При начислении заработной платы сотрудникам выявлены нарушения нормативно-правовых актов в части выплат стимулирующего характера.

10. Нарушения норм Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 01.07.2013 № 65н в части применения кодов бюджетной классификации.

12. Нарушения Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов.

13. Нарушения Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" в части учета имущества на забалансовых счетах.

14. Нарушения Соглашений о предоставлении целевых субсидий.

15. Некачественная подготовка технических заданий при подготовке заявок на закупки, при подготовке муниципальных контрактов до 100 тыс.рублей. (виды работ не соответствуют целевому назначению денежных средств, завышенные объемы, неверные характеристики товаров, арифметические ошибки).

16. Несоответствие технического задания акту выполненных работ, оказанных услуг.
17. Несвоевременность закупок, несвоевременное достижение цели осуществления закупки.
18. Размещение планов-графиков в единой информационной системе с нарушением сроков, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок, их содержание не соответствует нормативным требованиям или нарушается порядок их ведения.
19. Использование недостоверных сведений при расчете начальной (максимальной) цены контракта Заказчиком. Недостаточная обоснованность стоимости закупок на стадии планирования закупок.
20. В муниципальных контрактах устанавливаются нереальные сроки исполнения.
21. Заказчиками не проводится процедура по взысканию пени, штрафов, неустоек с недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).
22. Оплата за поставленный товар (выполненную работу, услугу) производится с нарушением срока исполнения муниципального контракта.
23. Не соблюдаются сроки направления информации в реестр контрактов о заключении (исполнении) муниципальных контрактов (п.п.1 п.12 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденный постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084).

Рекомендуемые меры по предупреждению нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

В целях недопущения и предупреждения нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок (далее - нарушения) при использовании средств бюджета Октябрьского района Контрольно – счетная палата Октябрьского района рекомендует:

1. Повысить личную ответственность руководителей за организацию и ведение бухгалтерского (налогового) учета;
2. Улучшить качество подготовки локальных нормативных правовых актов;
3. Повышать профессионализм. Обеспечивать повышение уровня квалификации и профессионального образования сотрудников.
4. Усилить контроль за соблюдением финансовой и платежной дисциплины;
5. Организовать внутренний финансовый контроль в учреждении;
6. Осуществлять систематический мониторинг изменений действующего законодательства;
7. Главным распорядителям бюджетных средств усилить ведомственный контроль в сфере закупок, в рамках предварительного контроля документации, подготовленной заказчиками, на соответствие законодательству о контрактной системе в сфере закупок;
8. Заказчикам обеспечивать подготовку конкурсных документаций и документаций об аукционе в электронной форме (далее - документации) в строгом соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе, осуществлять дополнительную проверку подготовленной документации. Обращать внимание на качество подготовки документации, в т.ч. описание объекта закупки, подготовку технических заданий.
9. Организовывать работу по взысканию пени, штрафов при нарушении условий муниципальных контрактов.
10. Не допускать нарушений Соглашений о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, Соглашений о предоставлении целевых субсидий.