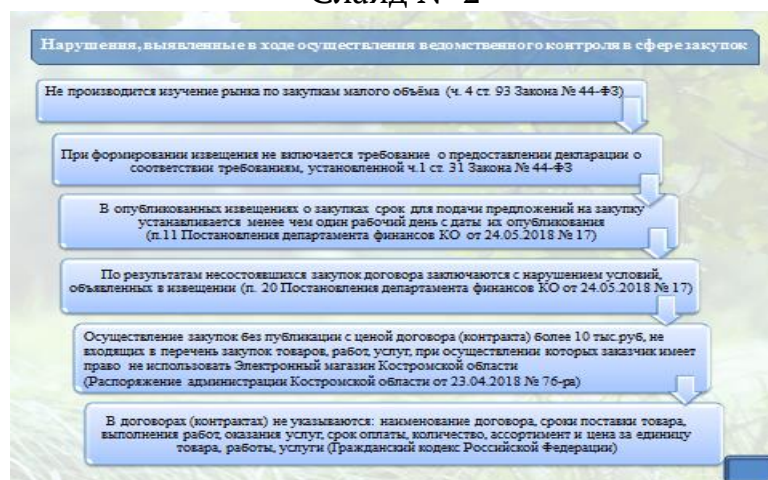


ДОКЛАД

заместителя директора департамента лесного хозяйства Костромской области
Перевозчиковой Елены Александровны по вопросу № 3: «О результатах
осуществления внутреннего финансового контроля, аудита, ведомственного
контроля в сфере закупок и задачах по повышению качества исполнения
бюджетных полномочий, эффективности осуществления закупочной деятельности»
на заседание коллегии при департаменте лесного хозяйства
Костромской области 03.11.2022

Уважаемый Дмитрий Петрович!
Уважаемые коллеги!

Слайд № 2



Анализ закупочной деятельности свидетельствует, что основной объем закупок товаров, работ и услуг подведомственные департаменту учреждения (далее – Учреждения) осуществляют по п.4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Данное обстоятельство определяет специфику выявленных в ходе ведомственного контроля в сфере закупок нарушений.

Федеральным законом от 02.07.2021 № 360-ФЗ были уточнены положения части 4 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Изменения вступили в силу с 1 января 2022 года. Правовая норма, установленная указанной частью, была сформирована следующим образом: «при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в соответствии с настоящим Федеральным законом». Следовательно, в настоящее время цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения метода или совокупности методов, которые определены статьей 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, то есть в таком же порядке, как и при проведении конкурентных процедур. Однако в ходе контрольных мероприятий установлены факты нарушения данного требования.

При осуществлении закупки у единственного поставщика рядом Учреждений не предъявлялись требования к участникам закупки, установленные положениями

частей 1 статьи 31 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, хотя департаментом были направлены соответствующие рекомендации по практической реализации данной правовой нормы: включение требования о предоставлении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) Декларации о соответствии требованиям, установленной частью 1 статьи 31 Закона о контрактной системе при формировании извещения о закупке в Электронном магазине или путем проверки сведений с использованием сервиса «Предоставление информации о контрагенте» электронной площадки «РТС - Тендер».

Значительное количество нарушений выявляется при контроле порядка осуществления закупок посредством «Электронного магазина».

В нарушение распоряжения администрации Костромской области от 23.04.2018 № 76-ра «Об автоматизации закупок малого объема» (далее – Распоряжение № 76-ра), постановления департамента финансов Костромской области от 24.05.2018 № 17 «Об утверждении порядка осуществления закупок малого объема посредством электронной торговой системы для автоматизации закупок малого объема» (далее - Постановление № 17):

- в опубликованных извещениях посредством Электронного магазина срок для подачи предложений на закупку устанавливается менее чем один рабочий день с даты опубликования извещения (п. 11 Постановления № 17);

- по результатам несостоявшихся закупок в Электронном магазине договора заключаются с нарушением условий, объявленным в извещении (п.20 Постановления № 17);

- осуществление закупок без публикации в Электронном магазине с ценой договора (контракта) более 10 тыс. рублей, и объектом закупки, не входящим в перечень закупок товаров, работ, услуг, при осуществлении которых заказчик имеет право не использовать Электронный магазин (Распоряжение № 76-ра);


- в договорах не указываются: наименование договора, сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, срок оплаты, количество, ассортимент и цена за единицу товара, работы, услуги (Гражданский кодекс РФ).

Обращаю внимание, что перечень закупок товаров, работ, услуг, утверждённый Распоряжением № 76-ра при осуществлении которых заказчик имеет право не использовать электронную торговую систему для автоматизации закупок малого объема состоит из 25 позиций (в т. ч. услуги почтовой связи, ОСАГО, услуги по подписке, закупка услуг электросвязи, автомобильный бензин, дизельное топливо, диспансеризация, медицинский осмотр работников). Данный перечень постоянно расширяется.

Среди серьезных нарушений хочу отметить осуществление закупок с нарушением требований документов о нормировании закупок. Перечень таких документов представлен на слайде.

Слайд № 3

Нормирование в сфере закупок товаров, работ, услуг



Приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017 № 498 «О нормативных затратах на обеспечение функций департамента лесного хозяйства Костромской области и подведомственных ему казенных учреждений»

Приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017 № 499 «Об утверждении требований к закупаемым департаментом лесного хозяйства Костромской области и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг»

Нормативы количества и (или) нормативы цены на товары, работы, услуги на обеспечение функций департамента лесного хозяйства Костромской области и подведомственных ему казенных учреждений, утверждаемые в соответствии с п. 4 приказа департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017г. № 498

*** Предельные цены, установленные в ведомственном перечне не применяются до 31.12.2022г. (Приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 02.08.2022 № 488 «О неприменении департаментом лесного хозяйства Костромской области и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями до 31 декабря 2022 года предельных цен, установленных в ведомственном перечне»)***

- приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017 № 498 «О нормативных затратах на обеспечение функций департамента лесного хозяйства Костромской области и подведомственных ему казенных учреждений»;

- приказ департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017 № 499 «Об утверждении требований к закупаемым департаментом лесного хозяйства Костромской области и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг», содержащий ведомственный перечень закупаемых товаров, работ, услуг.

Обращаю внимание, что до 31.12.2022 приказом департамента лесного хозяйства Костромской области от 02.08.2022 № 488 «О неприменении департаментом лесного хозяйства Костромской области и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями до 31 декабря 2022 года предельных цен, установленных в ведомственном перечне» приостановлено применение предельных цен, установленных в ведомственном перечне;

- нормативы количества и (или) нормативы цены на товары, работы, услуги на обеспечение функций департамента лесного хозяйства Костромской области и подведомственных ему казенных учреждений, утверждаемые в соответствии с п. 4 приказа департамента лесного хозяйства Костромской области от 19.10.2017 № 498.

Работа по подготовке и актуализации указанных документов проводится департаментом на постоянной основе с учетом предложений, как структурных подразделений департамента, так и подведомственных учреждений. Прошу руководителей Учреждений организовать работу на местах таким образом, чтобы исключить закупку товаров, работ, услуг, не предусмотренных документами о нормировании, либо закупку с превышением норм по количеству и (или) цене. Необходимо обеспечить должный контроль за соблюдением требований документов по нормированию при осуществлении закупок, своевременно знакомить с их актуальными редакциями должностных лиц, осуществляющих как подготовку проектов государственных контрактов на приобретение товаров, работ, услуг, так и осуществляющих их закупку за счет средств, выданных под отчет.

В числе выявленных нарушений – не использование при осуществлении закупок условий типовых контрактов и типовых условий контрактов. Федеральным законом от 02.07.2021 № 360-ФЗ определено, что они применяются в части, не противоречащих Закону № 44-ФЗ до утверждения Правительством Российской Федерации в соответствии с частью 11 статьи 34 вышеуказанного закона, типовых условий контракта. Библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов размещена на сайте ЕИС в сфере закупок во вкладке «Информация о контрактах и договорах» и охватывает достаточно широкий перечень закупок. В частности, контракты: на оказание услуг по проведению специальной оценки условий труда и обучению работодателей и работников вопросам охраны труда; на оказание услуг по диагностике, техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств; на поставку продукции радиоэлектронной промышленности; на поставку бумаги; на поставку оборудования электрического осветительного; на поставку мебели для офисов, на оказание услуг по техническому обслуживанию систем (средств, установок) обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений для обеспечения государственных и муниципальных нужд и ряд других.

В отношении закупочных процедур, осуществляемых путем проведения электронных аукционов, хочу остановиться на нарушениях, связанных с поведением электронной приемки работ по охране, защите и воспроизводству лесов. Напомню, что с 1 января 2022 года вступила обязательная норма электронного актирования (электронная приемка товаров, работ, услуг).

Слайд № 4



Наиболее распространенные нарушения:

- неверно указывался период выполнения работ (в первичном акте с 01.08.2022 по 30.08.2022, а в сведениях электронного документа о приемке иные даты);
- некорректно указывалось место выполнения работ (в электронном документе указывается почтовый адрес, а не территория лесничества (см. прикрепленный файл (уведомление));
- неверно указывался код работы, цена за единицу работы, технология выполнения работы.

Хочу обратить внимание руководителей ОГКУ - лесничеств на необходимость, в случае замены членов приемочной комиссии, своевременного направления предложений в департамент лесного хозяйства Костромской области для внесения изменений в приказ о создании комиссии по приёмке результатов выполненных работ по контракту.

Важным направлением работы при проведении конкурентных процедур является размещение информации и документов в реестре контрактов (далее - реестр).

Слайд № 5



I. Информация о заключении контракта (п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ):

- информация и документы о заключении контракта, сформированные и подписанные с использованием ЕИС направляются в реестр: до 01.04.2023г. в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ); с 01.04.2023г. не позднее 3-го рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа (пп. «д» п. 2 Постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60);

- информация и документы о заключении контракта, сформированные и подписанные без использования ЕИС направляются в реестр в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).

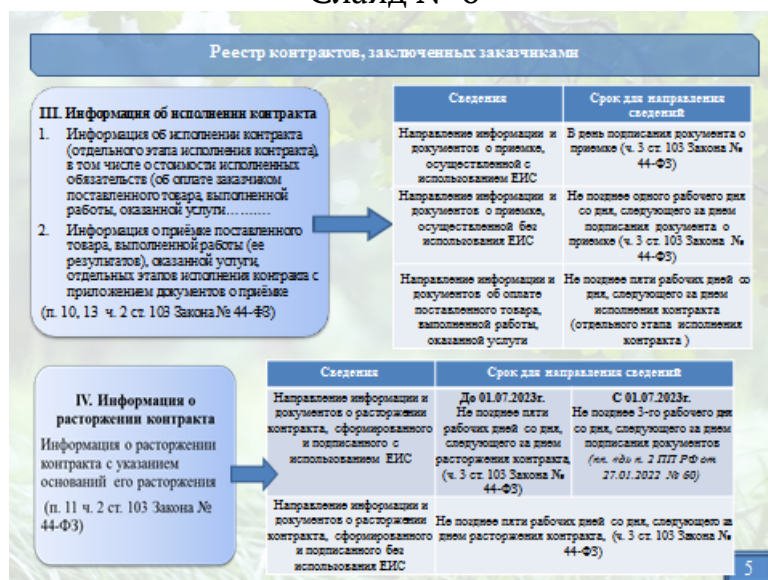
II. Информация об изменении контракта (п. 8 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ):

- информация и документы об изменении контракта, сформированные и подписанные с использованием ЕИС направляются в реестр: до 01.07.2023 в течение 5 рабочих дней с даты внесения изменений (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ); с 01.07.2023 не позднее 3-го рабочего дня со дня, следующего за днем

подписания документа (пп. «д» п. 2 Постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60);

- информация и документы об изменении контракта, сформированные и подписанные без использования ЕИС направляются в реестр в течение 5 рабочих дней с даты внесения изменений (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).

Слайд № 6



III. Информация об исполнении контракта (п. 10, 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ):

- информация и документы о приемке, осуществленные с использованием ЕИС направляются в день подписания документа о приемке (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ);

- информация и документы о приемке, осуществленные без использования ЕИС направляются не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ);

- направление информации и документов об оплате поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта).

IV. Информация о расторжении контракта (п. 11 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ):

- информация и документы о расторжении контракта, сформированные и подписанные с использованием ЕИС направление в реестр: до 01.07.2023 не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения контракта (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ); с 01.07.2023 не позднее 3-го рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа (пп. «д» п. 2 Постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60);

- информация и документы о расторжении контракта, сформированные и подписанные без использования ЕИС направляются в реестр не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения контракта (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ).

Штраф для должностного лица при нарушении порядка ведения реестра контрактов (внесение недостоверных сведений; не направлена информация и документы; направлены сведения и документы несвоевременно) - 20 000 рублей согласно части 2 статьи 7.31 КоАП.

В текущем году департаментом была продолжена работа по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Остановлюсь на анализе выявленных нарушений более подробно, в разрезе внутренних бюджетных процедур.

По результатам внутреннего финансового контроля в части исполнения полномочий администратора доходов по уровню подведомственности специалистами департамента было установлено следующее.

При проведении внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры - осуществление начисления, контроля за правильностью исчисления платежей в бюджет выявлены следующие нарушения:

- подписание акта передачи лесных насаждений до даты поступления оплаты на лицевой счет департамента (нарушен подпункт а) пункта 13 типового Договора, утвержденного приказом МПР от 27 июля 2020 г. №488);

- несвоевременное отражение в лицевом счете плательщика начисленных сумм, указанных в документе – основании (дополнительном соглашении). Данное нарушение характерно для лесничеств на территории земель лесного фонда которых прошел ветровал 15 мая 2021 года.

При проведении внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры - осуществление контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, а также в рамках работы по взысканию задолженности, были выявлены следующие нарушения:

- несоблюдение 3-х-дневного срока направления арендаторам-недоимщикам уведомлений о нарушении сроков внесения арендных платежей либо отсутствие факта направления уведомлений. Указанное нарушение выявлено практически во всех лесничествах, в которых осуществлялись проверки;

- низкая эффективность исполнительных производств по причине неудовлетворительной работы по взаимодействию со службой судебных приставов в рамках созданных мобильных рабочих групп.

Хочу напомнить, что взаимодействие со службой судебных приставов является одним из приоритетных направлений работы по взысканию задолженности.

Слайд № 7

Меры принудительного исполнения, применяемые судебным приставом-исполнителем	
Мерами принудительного исполнения являются действия, совершаемые судебным приставом-исполнителем в целях получения с должника имущества, в том числе денежных средств, подлежащего взысканию по исполнительному документу	
1.	Обращение взыскания на имущество должника, в том числе на денежные средства
2.	Обращение взыскания на периодические выплаты, получаемые должником в силу трудовых, гражданско-правовых или социальных правоотношений
3.	Наложение ареста на имущество должника (движимое и недвижимое) с дальнейшей его реализацией
4.	Ограничение на выезд должника из Российской Федерации. <i>Исполнительные документы о взыскании ущерба, причиненных незаконной рубкой леса, и административные штрафы, если сумма задолженности по ним превышает 10,0 тыс. рублей.</i>
5.	Ограничение на пользование должником специальным правом в виде права управления транспортными средствами (автомобильными транспортными средствами, воздушными судами, судами морского, внутреннего водного транспорта, мотоциклами, мопедами и легкими квадрициклами, трициклами и квадрициклами, самоходными машинами). <i>Исполнительные документы о взыскании ущерба, причиненных незаконной рубкой леса.</i>
6.	Организация розыска должника, его имущества <i>(при необходимости)</i>

Перечень мер принудительного исполнения, применяемых судебным приставом-исполнителем в рамках законодательства об исполнительном производстве довольно широк, представлен на слайде.

Однако данный комплекс мер реализуется со стороны службы судебных приставов не в полном объеме, что порождает порочную практику игнорирования должниками необходимости исполнения судебных решений и ущемление законных интересов департамента, как взыскателя, исключения возможности ожидаемого пополнения бюджета и реализации государственных программ. При этом ОГКУ - лесничества, организуя взаимодействие со службой судебных приставов на местах, подходят к этой работе формально, не обеспечивая повышение эффективности исполнительных производств, число которых составляет около 300.

Слайд № 8

Основные недостатки в деятельности мобильных рабочих групп, созданных при ОГКУ-лесничествах	
Отсутствие должного контроля со стороны директоров ОГКУ-лесничеств и сотрудников, ответственных за данное направление служебной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> за ходом и результатами принудительного исполнения по исполнительным производствам, в том числе, переданным в другие территориальные подразделения ФССП России; за своевременным направлением на принудительное исполнение исполнительных документов, в том числе, направляемых повторно; за применением к должнику всего комплекса мер, предусмотренных Федеральным законом от 02.10.2007 № 220-ФЗ «Об исполнительном производстве» (запрет действий по госрегистрации с объектами недвижимости, наложение ареста на транспортные средства и иное движимое имущество, обращение взыскания на земельные участки); за периодичностью поступления и размером ежемесячных удержаний из доходов должников (зарплата, пенсия).
Формальное отношение к проведению заседаний МРГ	<ul style="list-style-type: none"> проблемные вопросы принудительного исполнения не рассматриваются на заседаниях МРГ представителями ОГКУ-лесничеств не истребуются копии ответов из органов, регистрирующих имущество должника, что исключает возможность проверки достоверности представленных судебным приставом-исполнителем сведений о реальном имущественном положении должника и своевременного направления ходатайства о применении мер по обращению на него взыскания. по результатам заседания МРГ не оформляются конкретные протокольные поручения.
ОГКУ-лесничествами не принимаются своевременно меры	<ul style="list-style-type: none"> по обжалованию незаконных и необоснованных процессуальных решений судебного пристава-исполнителя; по обращению в надзорные органы либо в порядке подчиненности в случае обнаружения длительного бездействия судебного пристава-исполнителя.

Кратко остановлюсь на недостатках работы мобильных рабочих групп, которые условно можно разделить на три блока:

1. Отсутствие должного контроля со стороны директоров ОГКУ - лесничеств и сотрудников, ответственных за данное направление служебной деятельности за:

- ходом и результатами принудительного исполнения по исполнительным производствам, в том числе, переданным в другие территориальные подразделения ФССП России;

- своевременным направлением на принудительное исполнение исполнительных документов, в том числе, направляемых повторно;

- применением к должнику всего комплекса мер, предусмотренных Федеральным законом от 02.10.2007 № 220-ФЗ «Об исполнительном производстве» (запрет действий по государственной регистрации с объектами недвижимости, наложение ареста на транспортные средства и иное движимое имущество, обращение взыскания на земельные участки). Несмотря на ежемесячные удержания из зарплаты или пенсии должника необходимо на мобильных рабочих группах рассматривать его имущественное положение и своевременно принять меры по наложению ареста и реализации имущества (пример из практики приведу чуть позже);

- периодичностью поступления и размером ежемесячных удержаний из доходов должников (зарплата, пенсия).

2. Формальное отношение к проведению заседаний мобильных рабочих групп, а именно:

- проблемные вопросы принудительного исполнения не рассматриваются на заседаниях;

- представителями лесничеств не истребуются копии ответов из органов, регистрирующих имущественное положение должника, что исключает возможность проверки достоверности представленных судебным приставом-исполнителем сведений о реальном имущественном положении должника и своевременного направления ходатайства о применении мер по обращению на него взыскания;

- по результатам заседания конкретные решения не принимаются и не фиксируются в протоколах заседаний мобильных рабочих групп.

3. Лесничествами не принимаются своевременно меры:

- по обжалованию незаконных и необоснованных процессуальных решений судебного пристава-исполнителя;

- по обращению в надзорные органы либо в порядке подчиненности в случае обнаружения длительного бездействия судебного пристава-исполнителя.

Примеры негативных последствий ненадлежащего контроля со стороны лесничеств представлены на слайде.

Слайд № 9



В частности, только в ходе рассмотрения на заседаниях постоянно действующей рабочей группы при департаменте было установлено длительное неприятие мер (более 3 лет) по обращению взыскания на имущество должника Тюляндина Д.А. (пилорама, земельный участок), что является доказательством не только бездействия судебного пристава-исполнителя, но и неэффективного взаимодействия с ним в рамках мобильной рабочей группы ОГКУ «Павинское лесничество».

Департаментом установлен факт отсутствия со стороны ОГКУ «Вохомское лесничество» понуждения судебного пристава-исполнителя ОСП по Шарьинскому и Поназыревскому районам к совершению исполнительных действий в отношении должника Орехова М.Н., в части принятия им мер по ограничению должника в специальном праве по управлению транспортным средством, обращении взыскания на недвижимое имущество должника, что способствовало длительному бездействию и отсутствию бюджетного эффекта в течение 12 лет. В результате направления соответствующей жалобы со стороны департамента в Прокуратуру указанный факт подтвердился и в настоящее время осуществляются ежемесячные платежи в размере 9,5 тыс. рублей.

Неэффективное взаимодействие ОГКУ «Островское лесничество» и ОСП по Островскому району в части своевременной проверки имущественного положения должника Охоцкого А.Х. (здание магазина, зем.участок, доли в квартире, 2 автотранспортных средства) повлекло длительное более 10 лет неисполнение судебного решения о взыскании и воспрепятствовало своевременному пополнению бюджетной системы. Факт наличия указанного имущества у данного должника был установлен департаментом лишь в ходе судебного разбирательства о прекращении исполнительного производства в связи со смертью.

Одновременно, хочу обратить внимание на положительные результаты работы мобильной рабочей группы, созданной при ОГКУ «Чухломское лесничество».

Слайд № 10

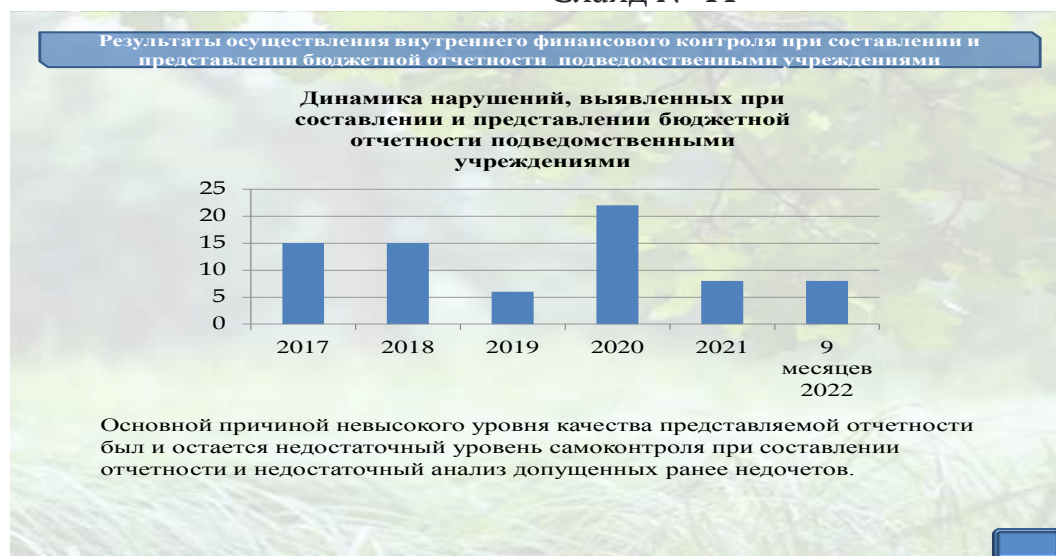
Меры по устранению недостатков в организации взаимодействия с территориальными подразделениями службы судебных приставов

- Проведение полной инвентаризации исполнительных производств с разбивкой по категориям:
 - находящиеся на принудительном исполнении;
 - оконченные производством с актом о невозможности взыскания и возвращенные взыскателю для повторного направления по истечении 6-месячного срока;
 - в отношении ликвидированных ЮЛ и умерших должников, не прекращенные производства по различным основаниям;
 - не поступившие из службы судебных приставов после окончания исполнительного производства и подлежащие восстановлению в связи с утратой.
- Анализ состояния принудительного исполнения по каждому исполнительному производству
- Планирование мероприятий по активизации принудительного исполнения в целях понуждения должника к принятию им мер, направленных на погашения задолженности, и повышения бюджетного эффекта
- Контроль за ходом принудительного исполнения, ежемесячный отчет сотрудника, ответственного за данное направление деятельности, о результатах исполнения протокольных поручений заседаний МРГ

В целях повышения эффективности исполнительных производств лесничеств необходимо принять соответствующие меры (представлены на слайде) по устранению недостатков в организации взаимодействия с территориальными подразделениями службы судебных приставов.

При проведении внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры – составление и представление бюджетной отчетности следует отметить, что количество ошибок, допускаемых подведомственными учреждениями при составлении и представлении бюджетной отчетности в течение нескольких лет, не имеет тенденции к сокращению.

Слайд № 11



Основной причиной невысокого уровня качества представляемой отчетности был и остается недостаточный уровень самоконтроля при составлении отчетности и игнорирование необходимости исправления допущенных ранее недочетов.

Ошибки, допущенные при составлении отчетности за квартал, допускаются и в последующих периодах. Бухгалтеры не анализируют уже представленную отчетность на предмет неоправданного снижения оборотов.

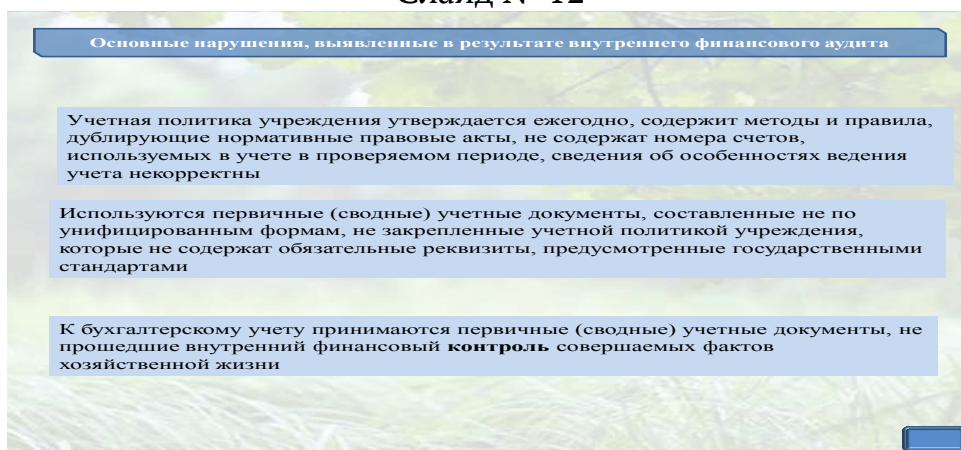
В связи с вводом в действие Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» законодательно закрепляется положение об обязательном введении электронного документооборота при осуществлении бюджетного учета с 1 января 2023 года. Для организации электронного документооборота учреждениям, подведомственным департаменту, необходимо осуществить переход на платформу версии 2 программного комплекса 1С бухгалтерия.

Ряд подведомственных учреждений уже начали работать с использованием обновленной версии. Отчетность за 9 месяцев 2022 года показала, что при переходе на платформу версии 2 перенос данных осуществлялся некорректно, что привело к существенному снижению качества сдаваемой отчетности по форме 0503169 «Дебиторская и кредиторская задолженность». Причина - обороты не были выверены и отчеты представлены в показателях, не соответствующих отчетности за предыдущий период.

Прошу вас обратить внимание главных бухгалтеров при составлении годовой отчетности на необходимость корректного переноса данных в программном комплексе с целью составления и представления достоверной отчетности.

За период с января по октябрь 2022 года проведено 4 проверки в рамках внутреннего финансового аудита.

Слайд № 12



Основные результаты аудиторских мероприятий:

В нарушение пунктов 9,11,13 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» учетная политика учреждения утверждается ежегодно, содержит методы и правила, дублирующие нормативные правовые акты, не содержит номера счетов, используемых в учете в проверяемом периоде, сведения об особенностях ведения учета отражены в ней некорректно. Подобные нарушения, как правило, фиксируются проверяющими органами. Хочу еще раз обратить ваше внимание на тот факт, что учетная политика является самым важным документом при

осуществлении хозяйственной деятельности и закрепленные ею положения призваны узаконить методы ведения учета и осуществления операций хозяйственной жизни в случае, если законодательство предоставляет выбор Учреждению с целью определения таких операций.

Системным нарушением является применение учреждениями неунифицированных форм с целью подтверждения фактов хозяйственной жизни: реестров почтовых отправок, дефектных ведомостей, актов утилизации и др. Эти формы используются в учете, но в нарушение положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», такие учетные документы, составленные не по унифицированным формам, зачастую не закреплены учетной политикой учреждения и не содержат обязательные реквизиты, предусмотренные государственным стандартом и Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», такие как: наименование учреждения, единицы измерения, подписи ответственных лиц и другие).

Еще одним нарушением является факт принятия к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документов, в которых не заполняются обязательные к заполнению поля, не прикладываются подтверждающие документы.

Так, например, не заполняются обязательные к заполнению поля в авансовых отчетах: «кому, за что и по какому документу произведена оплата», «номер и дата оправдательного документа». При списании масел по нормативу должен быть приложен соответствующий расчет, подтверждающий расход ГСМ, поскольку норма установлена на 100 литров расхода ГСМ.

В соответствии с пунктом 25 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» такие документы признаются не прошедшими внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и не могут быть приняты к учету.

Слайд № 13

Основные нарушения, выявленные в результате внутреннего финансового аудита

- Вследствие превышения норм расхода ГСМ и превышении расходов денежных документов нарушается принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств
- Хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются без использования оправдательных документов, подтверждающих необходимость осуществления этих операций
- Используются формы документов, действие которых прекращено
- Наименования приобретенного форменного обмундирования, его наименование не соответствует нормативным документам.

Вследствие превышения норм расхода ГСМ нарушается принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Нормы расхода ГСМ устанавливаются приказом учреждения на основе методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных Постановлением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р. В нарушение положений Методических рекомендаций и приказов, устанавливающих нормы расходы топлива и смазочных материалов, имеют место случаи превышения фактических норм расхода топлива по отношению к норме, установленной приказами учреждения, норма соблюдается не в каждом путевом листе, а отслеживается по итогам работы автомобиля за месяц. Кроме того, учреждениями допускаются факты списания масел по фактическому расходу без использования расчета в соответствии с установленными нормами расхода смазочных материалов для автотранспортных средств.

Хозяйственные операции, проводимые учреждением, оформляются без использования оправдательных документов, подтверждающих необходимость осуществления таких операций. Например, при осуществлении таких хозяйственных операций как замена запасных частей на автотранспорте и автошин требуется документальное обоснование производимых действий в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Списание запасных частей, автошин не должно осуществляться без дефектной ведомости, акта установки новых запасных частей.

В нарушение положений 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» и Приказа Минфина России 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» Учреждениями используются формы документов, действие которых прекращено. Учреждения осуществляют операции с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств и обязательствами в журнале операций по санкционированию (журнал № 9), который исключен из перечня регистров (приказ Минфина России от 16.11.2016 № 209н).

Используемая форма ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (код формы 0504210) отменена и не соответствует установленной унифицированной форме документа, утвержденной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52-н.

Хочу обратить ваше внимание на следующее нарушение: несоответствие наименования закупаемого учреждениями форменного обмундирования требованиям Постановления администрации Костромской области от 19.03.2010

№ 83-а «Об утверждении формы одежды для государственных лесных инспекторов Костромской области», которым утвержден перечень и описание форменной одежды государственных лесных инспекторов Костромской области. В документах на приобретение зачастую фигурируют наименования форменной одежды, отличные от установленных перечнем. Коллективные договоры также следует проверить на наличие расхождений и устранить несоответствия. (Например: указать в товарной накладной просто «костюм» недостаточно. Должно быть указано «костюм форменный» или «костюм форменный из хлопчатобумажной ткани» и т.п.).

В заключение, хочу еще раз обратить внимание на необходимость повышения качества представляемой отчетности и правильность осуществления бюджетного учета в учреждениях, недопущение неэффективного и нецелевого расходования бюджетных средств.

Слайд № 14



В рамках осуществления внутреннего финансового контроля проводятся проверки в отношении бюджетной процедуры проверка утвержденных бюджетных смет, изменений бюджетных смет на соответствие бюджетной классификации, доведенным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств, Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет департамента лесного хозяйства Костромской области и областных государственных казенных учреждений, подведомственных департаменту лесного хозяйства Костромской области утвержден приказом департамента лесного хозяйства Костромской области от 26.12.2018 № 581 (далее – Порядок).

Положения вышеуказанного приказа являются обязательными для всех Учреждений. Приказом утверждена форма бюджетной сметы, сроки, предусмотренные для составления и утверждения бюджетных смет. А также

определен порядок ведения бюджетной сметы (внесения соответствующих изменений).

Нарушение учреждениям Порядка влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей (ст. 15.15.7 КоАП РФ).

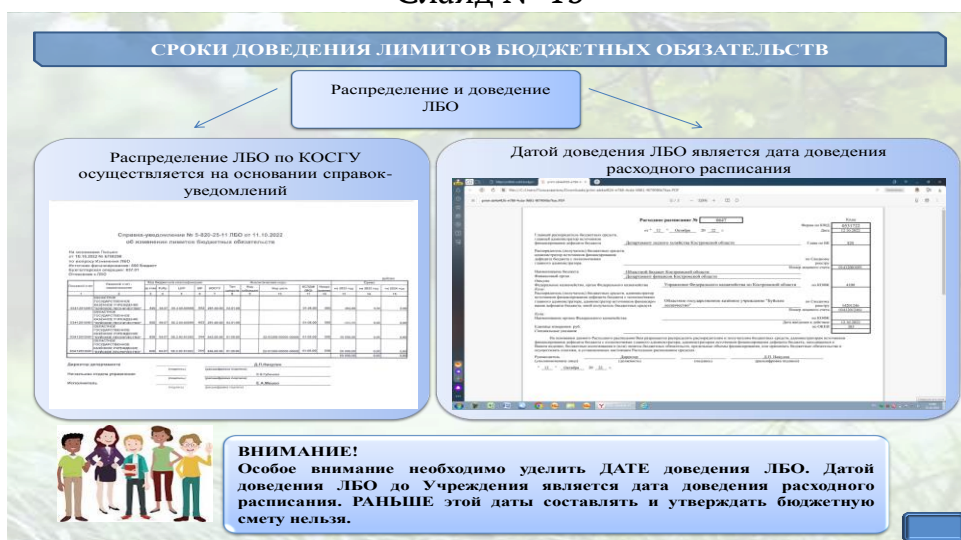
К нарушениям относятся любое отклонение от установленного порядка, а именно:

- изменение формы бюджетной сметы (количества граф/строк);
- не соответствие показателей сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств;
- отсутствие обоснований к бюджетной смете, в том числе наличие формальных обоснований (без расчетов);
- нарушение сроков составления и утверждения бюджетных смет.

В связи с размещением бюджетных смет на официальном сайте <https://bus.gov.ru>, хочу обратить особое внимание на необходимость усиления контроля за соблюдением Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, в том числе за соблюдением установленных им сроков.

Смета Учреждения составляется не позднее 7 рабочих дней со дня доведения Учреждениям в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

Слайд № 15



Обращаю внимание, Учреждение получает 2 документа:

1. Справка – уведомление об изменении ЛБО.
2. Расходное расписание.

Датой доведения ЛБО до Учреждения является дата доведения расходного расписания. Разница в сроках доведения документов может быть несколько дней. Смету необходимо составлять только тогда, когда получили расходное расписание.

Слайд № 16



В рамках внутреннего финансового контроля по уровню подведомственности в учреждениях проводятся проверки в отношении бюджетной процедуры - проверка принятия и исполнения бюджетных обязательств по оплате труда.

Наибольшее количество нарушений выявляется при оплате труда сторожей/вахтеров.

Данная категория сотрудников работает по сменам. Сменная работа и суммированный учет рабочего времени регламентирован 103 - 104 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Порядок введения суммированного учета рабочего времени устанавливается в Учреждении правилами внутреннего трудового распорядка.

Графики сменности, в соответствии со ст. 103 ТК РФ составляются и доводятся до сведения работников не позднее, чем за один месяц до введения их в действие.

Таким образом, в Учреждении обязательно должны быть установлены:

- учетный период для суммированного учета рабочего времени (месяц, квартал, год);
- размер доплаты за работу в ночное время в размере от 0,2 до 0,5 часовой ставки оклада (должностного оклада) за каждый час работы в ночное время;
- размер доплаты за сверхурочную работу.

Должен быть установлен конкретный размер, так как это будет основанием для начисления оплаты труда.

Учитывая Постановления Конституционного суда РФ от 28.06.2018 № 26-П, Постановления Конституционного суда РФ от 11.04.2019 № 17-П выплаты компенсационного характера за работу в ночное время, сверхурочную работу, за совмещение профессий производится сверх МРОТ.

Слайд № 17

Доклад окончен. Спасибо за внимание!

Заместитель директора
департамента

Е.А. Перевозчикова
«___» ноября 2022 г.