



«О результатах осуществления внутреннего финансового контроля, аудита, ведомственного контроля в сфере закупок и задачах по повышению качества исполнения бюджетных полномочий, эффективного осуществления закупочной деятельности»

**Докладывает: заместитель директора
департамента лесного хозяйства
Костромской области
Перевозчикова Елена Александровна**

Нарушения, выявленные в ходе осуществления ведомственного контроля в сфере закупок

Не производится изучение рынка по закупкам малого объема (ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ)

При формировании извещения не включается требование о предоставлении декларации о соответствии требованиям, установленной ч.1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ

В опубликованных извещениях о закупках срок для подачи предложений на закупку устанавливается менее чем один рабочий день с даты их опубликования (п.11 Постановления департамента финансов КО от 24.05.2018 № 17)

По результатам несостоявшихся закупок договора заключаются с нарушением условий, объявленных в извещении (п. 20 Постановления департамента финансов КО от 24.05.2018 № 17)

Осуществление закупок без публикации с ценой договора (контракта) более 10 тыс.руб, не входящих в перечень закупок товаров, работ, услуг, при осуществлении которых заказчик имеет право не использовать Электронный магазин Костромской области (Распоряжение администрации Костромской области от 23.04.2018 № 76-ра)

В договорах (контрактах) не указываются: наименование договора, сроки поставки товара, выполнения работ, оказания услуг, срок оплаты, количество, ассортимент и цена за единицу товара, работы, услуги (Гражданский кодекс Российской Федерации)

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 ккупаемым 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 казёнными и бюджетными учреждениями до 31 декабря 2022 года предельных цен, установленных в ведомственном перечне»)

Электронная приёмка выполненных работ по охране, защите и воспроизводству лесов

Нарушения, выявленные при формировании документов о приёмке выполненных работ

Неверно указан период выполнения работ

Некорректно указано место выполнения работ

Неверно указан код работы, цена за единицу работы, технология выполнения работы



ВНИМАНИЕ!

В случаях замены членов приёмочной комиссии необходимо своевременно направить предложения в департамент лесного хозяйства Костромской области для внесения изменений в приказ о создании комиссии по приёмке результатов выполненных работ по контракту.

Реестр контрактов, заключенных заказчиками

I. Информация о заключении контракта

1. Наименование заказчика
2. Источник финансирования
3. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)
4.
(п. 1-7, 9, 12 и 14 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)



Сведения	Срок для направления сведений	
Направление контракта (информации и документов), сформированного и подписанного с использованием ЕИС	До 01.04.2023г. В течение пяти 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 ПП РФ от 27.01.2022 № 60)
Направление контракта (информации и документов), сформированного и подписанного без использования ЕИС	В течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)	

II. Информация об изменении контракта

Информация об изменении контракта с указанием условий контракта, которые были изменены
(п. 8 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)

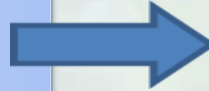


Сведения	Срок для направления сведений	
Направление информации и документов об изменении контракта, сформированного и подписанного с использованием ЕИС	До 01.07.2023г. В течение пяти рабочих дней с даты внесения изменений (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)	С 01.07.2023г. Не позднее 3-го рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа (пп. «д» п. 2 ПП РФ от 27.01.2022 № 60)
Направление информации и документов об изменении контракта, сформированного и подписанного без использования ЕИС	В течение пяти рабочих дней с даты внесения изменений (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)	

Реестр контрактов, заключенных заказчиками

III. Информация об исполнении контракта

1. Информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.....
2. Информация о приёмке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документов о приёмке (п. 10, 13 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)



Сведения	Срок для направления сведений
Направление информации и документов о приемке, осуществленной с использованием ЕИС	В день подписания документа о приемке (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)
Направление информации и документов о приемке, осуществленной без использования ЕИС	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

Информация о расторжении контракта с указанием оснований его расторжения (п. 11 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)



Сведения	Срок для направления сведений	
Направление информации и документов о расторжении контракта, сформированного и подписанного с использованием ЕИС	До 01.07.2023г. Не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения контракта, (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)	С 01.07.2023г. Не позднее 3-го рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документов (пп. «д» п. 2 ПП РФ от 27.01.2022 № 60)
Направление информации и документов о расторжении контракта, сформированного и подписанного без использования ЕИС	Не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем расторжения контракта, (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ)	

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. *Исполнительные документы о взыскании ущерба, причиненных незаконной рубкой леса, и административные штрафы, если сумма задолженности по ним превышает 10,0 тыс.рублей.*
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). *Исполнительные документы о взыскании ущерба, причиненных незаконной рубкой леса.*
6. Организация розыска должника, его имущества *(при необходимости)*

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

- 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

- 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

- 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

Исполнительное производство о взыскании с индивидуального предпринимателя

Тюляндина Д.А.

В ходе рассмотрения на заседаниях постоянно-действующей рабочей группы при ДЛХ КО установлено длительное непринятие мер по обращению взыскания на имущество должника (пилорама, земельный участок) как доказательство не только бездействия судебного пристава-исполнителя, но и неэффективного взаимодействия в рамках мобильной рабочей группы ОГКУ «Павинское лесничество».

Принятые ДЛХ КО меры по обжалованию бездействия судебного пристава-исполнителя в прокуратуру по Пыщугскому и Павинскому районам способствовали исполнению судебного решения и полному погашению задолженности.

Исполнительное производство о взыскании с Орехова М.Н.

Отсутствие со стороны ОГКУ «Вохомское лесничество» понуждения судебного пристава-исполнителя ОСП по Шарьинскому и Поназыревскому районам к совершению исполнительных действий в отношении Орехова М.Н., принятии им мер по ограничению должника в спецправе по управлению транспортным средством, обращении взыскания на недвижимое имущество должника способствовало длительному бездействию и отсутствию бюджетного эффекта в течение 10 лет.

Инициирование ДЛХ КО рассмотрение на заседаниях постоянно-действующей рабочей группы Обжалование департаментом бездействия судебного пристава-исполнителя в прокуратуру способствовало понуждению должника к ежемесячному погашению задолженности и обращению взыскания на земельный участок должника.

Исполнительное производство о взыскании с Охоцкого А.Х.

В ходе принудительного исполнения в отношении Охоцкого А.Х. не проверено имущественное положение и не установлен факт наличия имущества в собственности должника (здание магазина, зем.участок, доля в квартире, 2 автотранспортных средства), не принято мер по обращению взыскания на движимое и недвижимое имущество должника. Неэффективное взаимодействие ОГКУ «Островское лесничество» и ОСП по Островскому району в течение 10 лет обусловили неисполнение судебного решения о взыскании 376 270,00 руб. с Охоцкого А.Х., ограничившись только удержанием из пенсии должника и воспрепятствовало своевременному пополнению бюджетной системы.

ДЛХ КО обжаловано бездействие судебного пристава-исполнителя. Прекращение исполнительного производства в отношении умершего должника при наличии имущества не представляется возможным, что порождает вынужденное применение механизма принятия данного имущества как выморочного и дополнительного несения материально-трудовых затрат.

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

Проведение полной инвентаризации исполнительных производств с разбивкой по категориям:

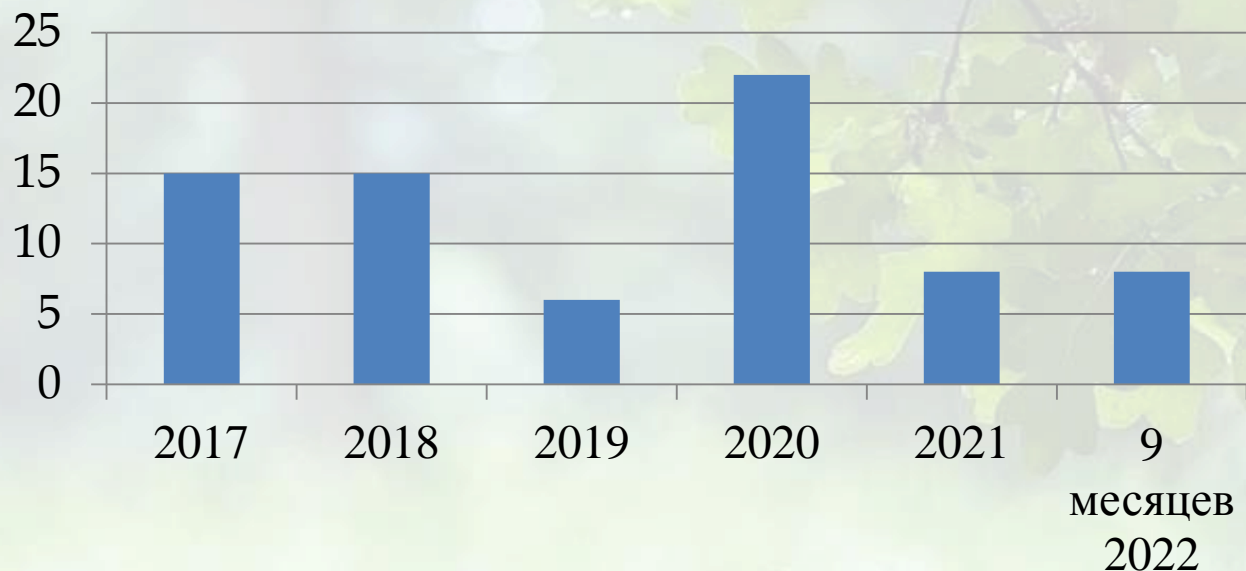
- находящиеся на принудительном исполнении;
- оконченные производством с актом о невозможности взыскания и возвращенные взыскателю для повторного направления по истечении 6-месячного срока;
- в отношении ликвидированных ЮЛ и умерших должников, не прекращенные производства по различным основаниям;
- не 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 погашение 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

Динамика нарушений, выявленных при составлении и представлении бюджетной отчетности подведомственными учреждениями



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

Основные нарушения, выявленные в результате внутреннего финансового аудита

Учетная политика учреждения утверждается ежегодно, содержит методы и правила, дублирующие нормативные правовые акты, не содержат номера счетов, используемых в учете в проверяемом периоде, сведения об особенностях ведения учета некорректны

Используются первичные (сводные) учетные документы, составленные не по унифицированным формам, не закрепленные учетной политикой учреждения, которые не содержат обязательные реквизиты, предусмотренные государственными стандартами

К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, не прошедшие внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни

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

Проверка утвержденных бюджетных смет подведомственных департаменту казенных учреждений и изменений 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 от 26.12.2018 № 581 и определяет:

- форму бюджетной сметы/изменения бюджетной сметы;
- сроки, предусмотренные для их составления и утверждения;
- порядок внесения изменений

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет в том числе:

- отклонение от унифицированной формы;
- не соответствие показателей сметы доведенным ЛБО;
- нарушение сроков, предусмотренных для их составления и утверждения.

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

СРОКИ ДОВЕДЕНИЯ ЛИМИТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Распределение и доведение ЛБО

Распределение ЛБО по КОСГУ осуществляется на основании справок-уведомлений

Справка-уведомление № 5-820-25-11 ЛБО от 11.10.2022 об изменении лимитов бюджетных обязательств

На основании Письмо от 10.10.2022 № БП/8.258 по вопросу Изменения ЛБО Источник финансирования: 000 Бюджет Бухгалтерская операция: 037.01 Отнесение к ЛБО

Линейный счет	Линейный счет - наименование	Код бюджетной классификации					Аналитические коды		Сумма					
		згл	Р/П	ЦСР	ВР	КОСГУ	Тип саргата	Код объекта	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год	на 2024 год		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
03412012461	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БУЙСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"	820	04.07	05.2.00.00999	852	291.00.00	03.01.00			01.05.00	000	464,00	0,00	0,00
03412012461	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БУЙСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"	820	04.07	05.2.00.00999	852	291.00.00	03.01.00			01.05.00	000	-464,00	0,00	0,00
03412012461	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БУЙСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"	820	04.07	05.2.00.01292	244	343.00.00	01.00.00	22-61290-00000-00000	01.05.00	000	30.000,00	0,00	0,00	0,00
03412012461	ОБЛАСТНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "БУЙСКОЕ ЛЕСНИЧЕСТВО"	820	04.07	05.2.00.01292	244	346.00.00	01.00.00	22-61290-00000-00000	01.05.00	000	20.000,00	0,00	0,00	0,00
											60.000,00	0,00	0,00	0,00

Директор департамента _____ (подпись) (расшифровка подписи) Д.П.Никулин
 Начальник отдела управления _____ (подпись) (расшифровка подписи) Е.В.Губанова
 Исполнитель _____ (подпись) (расшифровка подписи) Е.А.Мешко

Датой доведения ЛБО является дата доведения расходного расписания

Расходное расписание № 0647

от 12 октября 2022 г.

Форма по КОФД 0531/22
Дата 12.10.2022

Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета
 Департамент лесного хозяйства Костромской области
 Глава по БК 820

Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора
 по Сводному реестру 01412001091

Наименование бюджета
 Финансовый орган
 Областной бюджет Костромской области
 Департамент финансов Костромской области
 Номер лицевого счета

Округ:
 Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства
 Управление Федерального казначейства по Костромской области
 по КОФК 4100

Казначейство:
 Распорядитель (получатель) бюджетных средств, администратор источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администратор источников финансирования дефицита бюджета, иной получатель бюджетных средств
 Областное государственное казенное учреждение "Буйское лесничество"
 по Сводному реестру 342012461
 Номер лицевого счета 03412012461

Куб:
 Наименование органа Федерального казначейства
 по КОФК 383

Единица измерения: руб.
 Дата вступления в действие по ОКЭИ 12.10.2022

Социальные указания _____

На основании данного Расходного расписания Вам поручается распределить распорядителем и получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора, администратором источников финансирования дефицита бюджета, находящимся в Вашем ведении, бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования, или принимать бюджетные обязательства и осуществлять платежи, в установленных источникем Расходным расписанием пределах.

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ (подпись) (расшифровка подписи) Д.П.Никулин
 Директор (должность) _____ (подпись) (расшифровка подписи)

* 12 октября 2022 г.



ВНИМАНИЕ!

Особое внимание необходимо уделить ДАТЕ доведения ЛБО. Датой доведения ЛБО до Учреждения является дата доведения расходного расписания. РАНЬШЕ этой даты составлять и утверждать бюджетную смету нельзя.

ОПЛАТА ТРУДА СТОРОЖЕЙ ПРИ СУММИРОВАННОМ УЧЕТЕ РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ

Сменная работа и суммированный учет рабочего времени регламентируется статьями 103 – 104 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



При начислении заработной платы руководствоваться Постановлениями КСРФ от 28.06.2018 № 26-П, от 11.04.2019 № 17-П



В соответствии со статьей 99 ТК РФ продолжительность сверхурочной работы не должна превышать 120 часов в год.



Спасибо за внимание!