

Федеральное агентство по образованию

Ульяновский государственный технический университет

200

типовых нарушений,

выявленных при проведении контрольных мероприятий

в муниципальных образованиях

Ульяновск

2010

УДК 340.131 (470.42)

ББК 67.401

Д 23

Редакционный совет

Председатель совета

Егоров Игорь Игоревич

Заместитель председателя совета

Горячкина Наталья Владимировна

Члены совета

Болотнова Ирина Викторовна

Лахтина Лариса Юрьевна

Моряков Александр Михайлович

Москвичёв Павел Юрьевич

Прокофьев Алексей Алексеевич

Самойлова Светлана Викторовна

Щукина Татьяна Семёновна

200 типовых нарушений, выявленных при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях. – Ульяновск : УлГТУ, 2010. – 36 с.

ISBN 978-5-9795-0548-0

Данное издание подготовлено на основе анализа отчётов о контрольных мероприятиях, проведённых в 2007-2009 годах контрольно-счётными органами Волгоградской, Саратовской, Ульяновской областей и Республики Татарстан в муниципальных образованиях. Издание предназначено для финансистов, бухгалтеров, работников органов финансового контроля.

УДК 340.131 (470.42)

ББК 67.401

© Счётная палата Ульяновской области, 2010.

ISBN 978-5-9795-0548-0

© Оформление. УлГТУ, 2010.

Предисловие

Данное издание подготовлено на основе анализа отчётов о контрольных мероприятиях, проведённых в 2007-2009 годах контрольно-счётными органами Волгоградской, Саратовской, Ульяновской областей и Республики Татарстан в муниципальных образованиях. Все указанные в издании нарушения реально «имели место быть».

Систематизация типовых нарушений и недостатков позволит определить наиболее характерные нарушения в бюджетном процессе и организовать профилактическую работу среди участников бюджетного процесса с разработкой конкретных рекомендаций по укреплению финансово-бюджетной дисциплины.

Несомненно, работа по анализу нарушений и недостатков, выявляемых контрольно-счётными органами при проведении проверок использования бюджетных средств в муниципальных образованиях, должна быть продолжена. Приглашаем Вас к совместной работе.

Председатель

Счётной палаты Ульяновской области

И. И. Егоров

введение

Под нарушениями в настоящем сборнике понимаются действия (бездействие), запрещённые законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, не соответствующие правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также за совершение которых законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления предусмотрено применение мер ответственности.

Под недостатками в настоящем сборнике понимаются действия (бездействие), являющиеся случаями неэффективной деятельности. Действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные в тех случаях, когда проверяющим доказана возможность достижения лучшего результата при использовании данного объёма средств или достижения данного результата при использовании меньшего объёма средств; когда установлено использование не всех имеющихся возможностей по получению, сохранению и более результативному использованию государственных средств.

В сборник типовых нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях, включены нарушения, допускаемые государственными органами, органами местного самоуправления и организациями при получении и использовании государственных (муниципальных) средств, при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности, а также нарушения, допускаемые юридическими лицами любой организационно-правовой формы, использующими государственные (муниципальные) средства и имущество.

Использованные сокращения

НПА – нормативные правовые акты

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ТК РФ – Трудовой кодекс Российской Федерации

ГОСТ – государственный стандарт

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств

ЖКХ – жилищно-коммунальное хозяйство

ЗО – областной закон

КСО – контрольно-счётный орган

МО – муниципальное образование

МУП – муниципальное унитарное предприятие

ОЦП – областная целевая программа

РЦЦС – региональный центр по ценообразованию в строительстве

СНиП – строительные нормы и правила

ФЗ – Федеральный закон

ФЦП – федеральная целевая программа

ЦБР – Центральный банк России

□ п/п

Перечень нарушений

Нарушенный НПА

I. Нарушения и недостатки при организации бюджетного процесса

1

Отсутствует муниципальный правовой акт, определяющий порядок формирования, утверждения

п. 1 ст. 44 №131-ФЗ
от 06.10.2003;
п. 3 ст. 184 БК РФ

2

Проект бюджета внесён на рассмотрение представительного органа администрацией муниципа

ст. 185 БК РФ

3

Органом внешнего финансового контроля не проведена экспертиза проекта бюджета муниципа

ст. 157 ч. 1 БК РФ; ст. 38 №131-ФЗ от 06.10.2003

4

Не представлены одновременно с проектом бюджета в представительный орган администрации

ст. 184.2 БК РФ

5

В доходы местного бюджета не включены доходы от предпринимательской и иной приносящей д

При использовании средств, полученных от платных услуг, произведены прямые расходы, минуя

ст. 41 БК РФ, ст. 38.2

БК РФ

6

В решении Совета депутатов МО о бюджете установлен неполный перечень показателей, преду

ст. 184.1 БК РФ

7

Администрацией муниципального образования не установлен порядок ведения реестра расход

Отсутствует реестр расходных обязательств муниципального образования

ст. 87 БК РФ

8

Суммы дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений определялись о

ст. 31 БК РФ,

№096-ЗО от 04.10.2005

9

Расчётная сумма дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности по отдельным поселениям

ст. 31.1 БК РФ

10

Дефицит местного бюджета превышает 10% утверждённого общего годового объёма доходов

п. 3 ст. 92.1 БК РФ

11

Дефицит местного бюджета, сложившийся по данным годового отчёта об исполнении бюджета

п. 4 ст. 92.1 БК РФ

12

Нарушен установленный порядок составления и утверждения бюджетной сметы бюджетного уч

ст. 221 БК РФ;

пр. Минфина РФ
от 20.11.2007 №112н

13

Необоснованное завышение расходной части сметы бюджетного учреждения (в фонд оплаты тр

ст. 221 БК РФ;

пр. Минфина РФ
от 20.11.2007 №112н

14

Несоответствие бюджетной росписи расходам, утверждённым бюджетом муниципального образ

п. 3 ст. 217, 219.1, 295 БК РФ

15

Финансирование расходов сверх утверждённых лимитов бюджетных обязательств

п. 3 ст. 219, 297 БК РФ

16

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств не разделены в

п. 2 ст. 74.1 БК РФ

17

Отчёт об исполнении местного бюджета представлен администрацией для подготовки заключе

п. 3 ст. 264 БК РФ

18

КСО МО не проведена проверка годовой бюджетной отчётности на основании внешней проверк

п. 4 ст. 264.4 БК РФ

19

Администрацией района, структурными подразделениями (отделами) не исполнялось полномочия

п. 1.11 ст. 158, ст. 269 БК РФ

20

Телевизионные передачи местного телевидения осуществлялись с нарушением сроков действия

ст. 17 №128-ФЗ
от 08.08.2001 «О лицензировании отдельных видов деятельности»

21

При принятии решения о внесении изменений в решение о бюджете не внесены изменения в сво

п. 3 ст. 217 БК РФ

22

Лицо, занимающее муниципальную должность, не соответствует квалификационным требованиям

п. 2 ст. 65 №131-ФЗ
от 06.10.2003;
пост. Правительства РФ от 06.11.2004 №608

23

Несоблюдение условий софинансирования социальных расходов за счёт средств бюджета муницип

ст. 79, 139 БК РФ

24

Превышение норматива расходов на содержание органов местного самоуправления

пост. Правительства Ульяновской области

25

Действующие муниципальные целевые программы не утверждались администрацией муниципал

п. 1 ст. 179 БК РФ

26

Не ведётся отдельный учёт доходов (расходов), полученных (произведённых) от предпринимат

ст. 321.1 НК РФ

27

Доходы местного бюджета, поступившие в виде субвенций, отражены как дотации

ст. 47,135,137,138,140 БК РФ

28

Размер резервного фонда администрации муниципального образования превышает 3% утвержд

п. 3 ст. 81 БК РФ

29

Средства резервного фонда направлены на цели, не носящие характер аварийно-восстановительных работ.

ст. 81 БК РФ

30

Расходование средств, выделенных из резервного фонда Правительства области, на цели, не являющиеся аварийно-восстановительными работами.

пост. Правительства Ульяновской области от 25.12.2007 №515

31

В Уставе района за администрацией района не закреплены полномочия по управлению муниципальными предприятиями.

п. 3 ст. 101 БК РФ

32

В Уставе района за администрацией района не закреплено право осуществления муниципальных функций.

п. 7 ст. 103 БК РФ

33

Установленный предельный объем муниципального долга превышает утвержденный общий годо

п. 3 ст. 107 БК РФ

34

Предельный объем муниципальных заимствований превышает сумму, направленную в текущем г

ст. 106 БК РФ

35

Выделены бюджетные ассигнования на принятие новых видов расходных обязательств без нали

ст. 83 БК РФ

36

Предоставлен бюджетный кредит без надлежащего обеспечения обязательств по возврату указ

п. 2 ст. 93.2 БК РФ

37

Предоставлен бюджетный кредит без указания цели использования средств в договоре (соглаш

п. 2 ст. 93.2 БК РФ

38

Предоставлен бюджетный кредит без проверки финансового состояния получателя и его гаран

п. 2 ст. 93.2 БК РФ

39

Не начислены проценты за пользование бюджетными средствами, выделенными на возмездной

ст. 93.2, 298 БК РФ

40

Не перечислены своевременно проценты за пользование бюджетными средствами, предоставле

ст. 93.2, 93.3, 291

БК РФ

41

Не возвращен или несвоевременно возвращён бюджетный кредит, полученный на возвратной ос

ст. 290 БК РФ

42

Нецелевое использование бюджетных средств, выделенных на возмездной и возвратной основе

п. 6 ст. 93.2, ст. 298
БК РФ

43

В муниципальную долговую книгу не внесены сведения об объёме долговых обязательств муниципальности

п. 4 ст. 121 БК РФ

44

В муниципальной долговой книге не учитывается просроченная задолженность по исполнению муниципальных

п. 4 ст. 121 БК РФ

45

Выдача свидетельств участников ФЦП «Социальное развитие села» лицам, не имеющим документов на право

ФЦП «Социальное развитие села до 2012 года» – пост. Правительства от 03.12.2002 №858

II. Нарушения и недостатки при распоряжении муниципальной собственностью, земельным

46

Отсутствие в муниципальном образовании реестра имущества, находящегося в муниципальной собственности

п. 9 пост. Правительства РФ от 16.07.2007 №447 «О совершенствовании учёта федерального имущества»

47

Не включены в реестр муниципального имущества вновь приобретённые, построенные, реконструированные

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»; п. 9 пост. Правительства РФ от 16.07.2007 №447 «О совершенствовании учёта федерального имущества»

48

Несвоевременное отражение в муниципальной собственности имущества, передаваемого муниципальной собственности

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»; п. 9 пост. Правительства РФ от 16.07.2007 №447 «О совершенствовании учёта федерального имущества»

49

Не проведена оценка муниципального имущества и земельных участков в соответствии с действующим

ст. 8 №135-ФЗ
от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

50

Начальная цена приватизируемого имущества установлена ниже оценочной стоимости

п. 2 ст. 12 №178-ФЗ
от 21.12.2001 «О приватизации государственного и муниципального имущества»

51

Реализованы объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности, без проведения

п. 1 ст. 28 №178-ФЗ
от 21.12.2001 «О приватизации государственного и муниципального имущества»

52

Реализованы объекты недвижимости, находящиеся в муниципальной собственности, без проведения

ст. 8 №135-ФЗ

от 29.07.1998 «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»

53

Использование земель сельскохозяйственного назначения не по целевому назначению

ст. 14 Закона Ульяновской области от 17.11.2003 №059-ЗО

54

Неиспользование объектов недвижимости, закреплённых за учреждениями, в течение 180 дней

ст. 34 БК РФ, ст. 296

ГК РФ

55

Не сдаются в аренду неиспользуемые земли, находящиеся в муниципальной собственности

ст. 6 Закона Ульяновской области от 17.11.2003 №059-ЗО

56

Установлены арендные платежи за муниципальное имущество ниже минимальных размеров арендных платежей

НПА о предоставлении муниципального имущества в аренду

57

При сдаче в аренду объектов недвижимого имущества не учитывается площадь вспомогательных помещений

НПА о предоставлении муниципального имущества в аренду

58

Несоответствие коэффициентов при расчёте арендной платы методике, утверждённой региональным органом власти

НПА о предоставлении муниципального имущества в аренду

59

Применение минимальной ставки арендной платы по отношению к организациям, не включённым в перечень организаций, осуществляющих деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства

НПА о предоставлении муниципального имущества в аренду

60

Не принимались меры по взысканию задолженности по арендной плате за землю и имущество, н

ст. 486 ГК РФ, ст. 55 №131-ФЗ от 06.10.2003, ст. 42 БК РФ

61

Предоставление земельных участков в аренду без проведения торгов

ст. 30 Земельного кодекса РФ

62

Отсутствие договоров на возмещение затрат по оплате коммунальных услуг арендаторами муницип

НПА о предоставлении муниципального имущества в аренду

63

Газопроводы низкого давления, водоводы не переданы на баланс сельских поселений

ст. 14, 15, п. 2 ст. 50, 51 №131-ФЗ от 06.10.2003

64

Снижение балансовой стоимости объектов недвижимости без проведения переоценки или част

«Порядок проведения переоценки основных фондов по состоянию на 01.01.97»; пр. Минфина Р

65

Порядок распоряжения муниципальным имуществом установлен постановлением Главы муницип

п. 3 ч. 10 ст. 35 №131-ФЗ от 06.10.2003

66

Вновь построенные котельные включены в реестр собственности района, хотя котельные долж

ст. 15 №131-ФЗ

от 06.10.2003

67

Неначисление пеней за несвоевременное внесение арендной платы

ст. 614 ГК РФ

68

Невключение в договор аренды пункта о распределении средств, полученных арендатором от с

Положение о предоставлении муниципального имущества в аренду, утверждённое решением Со

69

Проведение выставок-продаж товаров народного потребления на площадях объектов муниципа

ст. 160, 609, 614, 651

ГК РФ

70

Передача муниципального имущества МУПам без его закрепления на праве хозяйственного вед.

ст. 11 №161-ФЗ
от 14.11.2002

71

Непредоставление годовой отчётности МУПами уполномоченному органу по имущественным отн.

ст. 26 №161-ФЗ
от 14.11.2002 «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

72

Отсутствие решения Совета депутатов об уплате МУПами части прибыли в районный бюджет

ст. 42, 62 БК РФ;

ст. 17 №131-ФЗ
от 06.10.2003

73

Совет депутатов муниципального образования выступает в качестве учредителя МУПа

Устав МО; ст. 125 ГК РФ; ст. 34, 50 №131-ФЗ от 06.10.2003; ст. 2, 8 №161-ФЗ от 14.11.2002

74

Совершение МУПами крупной сделки без согласования с собственником имущества

п. 4 ст. 18 №161-ФЗ от 14.11.2002

III. Нарушения и недостатки при осуществлении

муниципальных закупок

75

Реестр контрактов не содержит всей информации, предусмотренной законодательством (кратк

ст. 73 БК РФ; п. 2 ст. 18 №94-ФЗ от 21.07.2005

76

Нарушения членами комиссий порядка отбора участников торгов, запроса котировок, необоснов

ч. 3 ст. 25 №94-ФЗ
от 21.07.2005

77

Установление в конкурсной документации непредусмотренных Законом № 94-ФЗ критериев оце

ч. 4 ст. 28 №94-ФЗ

(в редакции от 23.07.2008)

78

Публикация в официальном печатном издании или размещение на официальном сайте в сети «И

№94-ФЗ.

ч. 4 ст. 22 №94-ФЗ
от 21.07.2005

79

Установление требований к участникам размещения заказа, не предусмотренных Законом № 94-

ст. 11 №94-ФЗ
от 21.07.2005

80

Заключение государственных и муниципальных контрактов на условиях, не соответствующих за

ст. 9 №94-ФЗ
от 21.07.2005

81

Способ размещения заказа не соответствует законодательству. Заключение государственных и

ст. 55 №94-ФЗ от 21.07.2005; ст. 18 №135-ФЗ от 26.07.2006

82

Несоблюдение порядка ведения реестра муниципальных контрактов

ст. 18 №94-ФЗ от 21.07.2005; пост. Правительства РФ
от 27.12.2006 №807

83

Размещение заказа организацией, не наделённой функциями государственного и муниципального

ст. 4, 6, 7 №94-ФЗ
от 21.07.2005

84

Неведение (ненадлежащее ведение) реестра закупок, осуществлённых без заключения государ

ст. 73 БК РФ

85

Неправомерное изменение условий государственных (муниципальных) контрактов

п. 4.1 ст. 9 №94-ФЗ
от 21.07.2005

86

Не применялись штрафные санкции за просрочку исполнения муниципальных контрактов

п. 9 ст. 9 №94-ФЗ
от 21.07.2005

87

Не предъявлялась неустойка лизингодателю за нарушение сроков поставки транспортных средств

п. 9 ст. 9 №94-ФЗ
от 21.07.2005

88

Предоплата на сумму более 30% от суммы договора

ст. 485, 486, 487 ГК РФ

89

Произведены авансовые платежи на сумму большую, чем указано в договоре

ст. 485, 486, 487 ГК РФ; пост. Правительства РФ о мерах по реализации ФЗ о бюджете на соот

90

Муниципальные контракты заключены на суммы, превышающие лимиты бюджетных обязательств

п. 2 ст. 72, 219 БК РФ

IV. Нарушения и недостатки при выполнении

ремонтно-строительных работ

91

Финансирование капитальных вложений при отсутствии утверждённой проектно-сметной докумен

ч. 2 ст. 9 №94-ФЗ от 21.07.2005

92

Завышение физических объёмов работ (в том числе оплата работ и затрат, которые фактически

ст. 289 БК РФ; ст. 743 ГК РФ; №94-ФЗ от 21.07.2005

93

Оплата заказчиком работ и затрат, не предусмотренных договором и проектно-сметной докумен

ч. 12 ст. 9 №94-ФЗ от 21.07.2005

94

Несоблюдение подрядчиком проектных решений (несоблюдение технологии работ, необоснован

СНиПы и ГОСТы;

для дорог СНиП 12-01-2004, ГОСТ 3344-83

95

Завышение затрат на непредвиденные работы

Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35-2004

96

Завышение затрат на строительство временных зданий и сооружений

Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35-2004

97

Завышение дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время

Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35-2004

98

Оплата заказчиком стоимости материалов, указанных в актах выполненных работ, без подтвержде

п. 4.24 Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ, утверждё

99

Проведение под видом текущего ремонта работ капитального характера (реконструкции)

ст. 38 БК РФ

100

Заключение контрактов (договоров) с подрядными организациями, не имеющими лицензии на пр

ст. 17 №128-ФЗ

от 08.08.2001

101

Эксплуатация здания без акта приёмки законченного строительством объекта приёмочной комиссией

ст. 743 ГК РФ

102

Несоблюдение нормативной продолжительности строительства, определённой проектной документацией

ГОСТы и СНиПы

103

Нарушение строительных норм и нормативов при проведении ремонта зданий и жилых домов

ГОСТы и СНиПы

104

За счёт средств, предусмотренных на капитальный ремонт жилого фонда, произведена оплата

ст. 38 БК РФ

105

Завышение расценок в локальных сметных расчётах

п. 5,12 ст. 9

№94-ФЗ; п. 4.1 ст. 9 и ч. 10 ст. 63 №94-ФЗ; ст. 167,168,180 ГК РФ

106

В акте выполненных работ ф.КС-2 не указано, где именно произведены работы

пост. Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100

107

Не выполнены предусмотренные проектно-сметной документацией работы

п. 12 ст. 9 №94-ФЗ
от 21.07.2005

108

Расходы на перевозку и проживание работников взяты не по проектным данным

Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35-2004

109

В журнале производства работ не отражены скрытые работы, предусмотренные проектно-сметной документацией

пост. Госстроя от 19.04.2004 №70

110

При составлении сметы не применён коэффициент перехода от федеральных расценок к территориальным

Индексы РЦЦС по Ульяновской области, утв. НПА

111

Предоставление недостоверных документов на ремонтно-строительные работы (акт о приёмке в

ст. 711, 743, 746, 753 ГК РФ

112

В договоре не предусмотрены штрафные санкции при невыполнении обязательств со стороны п

п. 10 ст. 9 №94-ФЗ

от 21.07.2005

113

Использование средств на приобретение машин, механизмов, оборудования, не требующих монт

ст. 38, 289 БК РФ

114

Оплата проектно-изыскательских работ по другим объектам за счёт средств, выделенных для ф

ст. 38, 289 БК РФ

115

При ремонте многоквартирных жилых домов за счёт средств Фонда содействия реформированию

Письмо Фонда содействия реформированию ЖКХ от 25.01.2009

№ВТ-07/36

116

Выполнение работ по устройству газонов и озеленению территорий (посев газонной травы) в пе

Письмо Госстроя России от 12.12.1999 №153 «Правила создания, охраны и содержания зелёных

V. Нарушения и недостатки в бюджетном учёте и отчётности

117

Отсутствие в бюджетном учреждении пр. «Об учётной политике организации»

п. 3 ст. 5, п. 3 ст. 6 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

118

Отсутствие бюджетной сметы у администрации муниципального образования

ст. 221 БК РФ; пр. Минфина РФ от 20.11.2007 №112н

119

Нарушение порядка оформления хозяйственных операций, составления первичных документов,

п. 5 ст. 9 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

120

Принятие к оплате расходов, не подтверждённых первичными учётными документами либо доку

ст. 9 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

121

Нарушения установленного порядка внесения исправлений в первичные документы

п. 5 ст. 9 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

122

Нарушение установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обяза

Положение по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ, утв. пр. Минфина РФ от 29.07.

123

При смене главного бухгалтера не проведена инвентаризация, не составлен акт приёма-переда

п. 2 ст. 12 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

124

Исполнение главным бухгалтером бюджетного учреждения по совместительству обязанностей к

п. 35, 36 Порядка ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров 22.09.1

125

Нарушения при отражении операций с объектами основных средств (в т. ч. несвоевременное оп

п. 75 Инструкции по бюджетному учёту, утв. пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утвержд

п. 5 ст. 8 №129-ФЗ от 21.11.1996

«О бухгалтерском учёте»

126

Отсутствие акта о приёмке-передаче объектов основных средств

пр. Минфина РФ от 30.03.2001 №26н;

«Об утверждении положения по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств», №129-ФЗ

от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

127

Не поставлены на учёт и не оприходованы средства пожарной сигнализации

пр. Минфина РФ
от 30.03.2001 №26н

128

На объектах основных средств отсутствуют инвентарные номера

пр. Минфина РФ
от 30.03.2001 №26н

129

Не оприходованы объекты основных средств, полученные безвозмездно

пр. Минфина РФ
от 30.03.2001 №26н

130

Начисление амортизации за неустановленное оборудование

пр. Минфина РФ
от 30.03.2001 №26н

131

Несоблюдение установленного порядка списания основных средств: отсутствие актов на списание

пр. Минфина РФ
от 30.03.2001 №26н

132

Отражение в составе материальных запасов объектов основных средств: портьеры, шторы, эле

пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»; пис

от 14.07.2006 №02-14-11/1861

133

Оплата материальных ценностей без документов, подтверждающих факт поставки (документов

пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учету»

134

Списание расходных материалов на расходы не по фактическому использованию, а в момент от

п. 62 Пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»

п. 3 приложения №2 к инструкции (указания по применению форм первичных учётных документов

135

К актам на списание подарков и призов не приложены ведомости получения подарков и призов

пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»

136

Несоблюдение порядка ведения кассовых операций (не соблюдается предельная сумма расчётов

Указание ЦБР от 20062007 №1843-У; №№ 24/11-02/232, 85/02, ЦБР от 1, 2 июля

«По вопросам осуществления расчётов между юридическими лицами наличными деньгами»

137

Превышение лимита остатка денежных средств в кассе, установленного кредитной организацией

Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №

138

Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована и не скреплена печатью

Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №

139

В расходных кассовых ордерах, ведомостях на выдачу наличных денежных средств отсутствует

Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №

140

В кассовом отчёте имеются неоговоренные исправления

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

141

Производится выдача денежных средств без разрешительной подписи распорядителя денежных

Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №

142

Выдача денежных средств под отчёт без соответствующего письменного заявления получателя

пр. Минфина РФ
от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»

143

Денежные средства выдаются лицам, не работающим в данном учреждении

Порядок ведения кассовых операций в РФ, утв. Решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №

144

В штатное расписание администрации включены и замещены должности, не предусмотренные с

НПА МО; ч. 8 ст. 33 №131-ФЗ от 06.10.2003

145

Заведующие сельских домов культуры совмещали должности администраторов сёл

ст. 2 №131-ФЗ
от 06.10.2003

146

Установлена доплата за секретность, при отсутствии у сотрудника установленной формы допус

пост. Правительства РФ от 18.09.2006 года №573 «О предоставлении социальных гарантий гра

147

Превышение установленных трудовым законодательством ограничений по совместительству

ст. 282, 284 ТК РФ

148

Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни без соответствующих приказов

ст. 113,153 ТК РФ

149

Завышение стажа муниципальной службы

ст. 25 №25-ФЗ от 02.03.2007; ст. 7 Закона Ульяновской области от 07.11.2007 №163-ЗО

150

Выплата премий при отсутствии утверждённого положения о премировании работников

ст. 191 ТК РФ; ст. 26 №25-ФЗ от 02.03.2007

151

Необоснованное привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни

ст. 113 ТК РФ

152

Расходы по компенсационным выплатам в связи с сокращением штата отражались не по ст. 211

Приложение №5 к Инструкции по бухгалтерскому учёту, утв. пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №14

153

Работникам учреждений и органов муниципальной власти разряды установлены выше, чем пред

Положение об оплате труда, утв. решением Совета депутатов МО

п. 1 пост. Правительства РФ от

02.10.2002 №729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками»

158

Необоснованное списание, завышение норм списания, стоимости горюче-смазочных материалов

пр. Минтранса России от 18.09.2008 №152; Письмо Минфина России от 25.08.2009 №03-03-06/2/

159

Не ведётся журнал регистрации путевых листов

пр. Минтранса России от 18.09.2008 №152; Письмо Минфина России от 25.08.2009 №03-03-06/2/

160

Автотранспорт используется в выходные и нерабочие праздничные дни, при этом приказы о раб

пр. Минтранса России от 18.09.2008 №152; Письмо Минфина России от 25.08.2009 №03-03-06/2/

161

Отсутствие актов-сверок по расчётам с дебиторами и кредиторами на конец финансового года

пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»

162

Не ведётся учёт на забалансовых счетах (не учтены приобретённые подарки и сувениры)

ст. 9 №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

163

Не учтены на балансе бюджетной организации деревья, посаженные за счёт бюджетных средств

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»; пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об ут

164

Расходы на питание в учреждениях социальной сферы утверждены ниже расчётной потребности

Отраслевые приказы, определяющие нормы питания

165

Не выполняются нормы питания по дневному рациону больных в лечебных учреждениях и учрежд

Отраслевые приказы, определяющие нормы питания

166

Отсутствие Главной книги, заполнение данных Главной книги карандашом, несоответствие оста

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте», пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об ут

167

Несоблюдение срока составления оправдательных документов (например, счёта-фактуры не по

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»

168

Учреждение здравоохранения не имеет соответствующих лицензий на осуществление отдельных

ст. 49 ГК РФ

169

Допущены в государственных и муниципальных бюджетных учреждениях к практической медицин

ст. 54 «Основы законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан», утв. ВС

170

Не отражена в балансе стоимость объекта после реконструкции

№129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте»; п. 9 пост. Правительства РФ от 16.07.2007 №4

VI. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных ср

171

Использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, опред

ст. 38, 289 БК РФ

172

Оплата расходов на приобретение товаров, работ, услуг не по соответствующим кодам бюджетн

пр. Минфина РФ от 30.12.2008 №148н «Об утверждении инструкции по бюджетному учёту»

173

Перечисление остатков бюджетных средств в качестве аванса по единому социальному налогу н

п. 2, 4 ст. 242 БК РФ

174

Использование средств, привлечённых на возмездной и возвратной основе для осуществления с

ст. 38, 289 БК РФ

175

Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной смето

ст. 38, 289 БК РФ

176

Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюд

ст. 38, 289 БК РФ

177

Перечисление администрацией средств на расчётный счёт предприятий ЖКХ, не имеющих вып

ст. 38, 289 БК РФ

178

Направление средств поселений на содержание филиалов районной библиотеки, находящихся в

ст. 14, 52 №131-ФЗ от 06.10.2003

179

Выделение из бюджета муниципального образования средств на строительство приходов и храмов

№7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях»,
№131-ФЗ от 06.10.2003; ст. 86 БК РФ

180

Использование средств субвенций на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого по

ст. 38, 289 БК РФ

181

Выделение субсидий из федерального бюджета на компенсацию части затрат по страхованию у

ст. 38 БК РФ; ст. 3 №264-ФЗ от 29.12.2006

182

Из бюджета муниципального образования оплачиваются государственные полномочия, которые

ст. 14, 52 №131-ФЗ от 06.10.2003; п. 5 ст. 86 БК РФ

183

Выделение субсидий из областного бюджета на компенсацию части расходов по оплате страхов

пост. Правительства РФ от 31.12.2008 №1091; ст. 12, 15 №264-ФЗ от 29.12.2006

184

Оплата за счёт средств бюджета услуг связи по номеру домашнего телефона сотрудников город

ст. 38, 289 БК РФ

VII. Обеспечение эффективности использования бюджетных средств

185

Неиспользование на протяжении более 180 дней оборудования, инвентаря и иных материальны

ст. 34, 162 БК РФ

186

Оплата проектно-изыскательских работ, которые в дальнейшем практического применения не н

ст. 34, 162 БК РФ

187

Приобретение товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд по ценам, пре

ст. 34, 162 БК РФ

188

Непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности более 90 дней

ст. 34, 162 БК РФ

189

Приобретение товарно-материальных ценностей, не требующихся для выполнения функций, воз

ст. 34, 162 БК РФ

190

Неиспользование более года средств, полученных муниципальным образованием на основании з

ст. 34, 162 БК РФ

191

Неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в них

ст. 34, 162 БК РФ

192

Приобретение продукции, материалов, оборудования ненадлежащего качества

ст. 34, 162 БК РФ

193

Непринятие в расчёт при выделении субвенций остатка средств, сложившегося на начало соотв

ст. 34, 162 БК РФ

194

Оплата пеней (штрафов) в результате непринятия мер по погашению кредиторской задолженно

ст. 34, 162 БК РФ

195

Приобретение машин и оборудования за счёт средств бюджета муниципального образования и п

ст. 34, 162 БК РФ

196

Приобретение оборудования, которое не могло быть установлено без ремонта помещений. При з

ст. 34, 162 БК РФ

197

Не введена в эксплуатацию из-за незавершённого строительства межпоселкового газопровода

ст. 34, 162 БК РФ

198

Оплата работ по уборке снега, которые не могли быть выполнены из-за отсутствия снежного по

ст. 289 БК РФ

199

Отсутствие утверждённых лимитов на оплату мобильных телефонов сотрудников администраци

Письма Минфина РФ от 23.05.2005
№03-03-01-04/1/275;
от 13.10.2006
№03-03-04/2/217

200

Оплачен холостой пробег автотранспорта

ст. 34, 162 БК РФ

Содержание

Предисловие.....	3
Введение	4
Использованные сокращения.....	4
1. Нарушения и недостатки при организации бюджетного процесса	5
2. Нарушения и недостатки при распоряжении муниципальной собственностью, земельными ресурсами	11
3. Нарушения и недостатки при осуществлении муниципальных закупок	16
4. Нарушения и недостатки при выполнении ремонтно-строительных работ	18
5. Нарушения и недостатки в бюджетном учёте и отчётности.....	22
6. Соблюдение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств	31
7. Обеспечение эффективности использования бюджетных средств	33

Справочное издание

200 типовых нарушений,

выявленных при проведении контрольных

мероприятий в муниципальных образованиях

ЛР № 020640 от 22.10.97.

Подписано в печать 15.03.2010. Формат 60×84/16.

Усл. печ. л. 2,09. Тираж 300 экз. Заказ 0000.

Ульяновский государственный технический университет,

432027, г. Ульяновск, ул. Северный Венец, д. 32.

Типография УлГТУ, 432027, г. Ульяновск, ул. Северный Венец, д. 32.

Ждём Ваших предложений, замечаний, дополнений по адресу:

Счётная палата Ульяновской области

432970, г. Ульяновск, ул. Радищева, д. 1

телефон/факс: (8422) 44-24-86

e-mail: schet73@gmail.com