# Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2017 году

***Нарушения, выявленные при анализе нормативно-правовой базы***

- при анализе нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность Учреждения выявлены нарушения требований законодательных и правовых актов Учреждением, что подтверждает факт отсутствия обеспечения им обязанности открыто и доступно размещать необходимые сведения в соответствии с установленными требованиями пункта 13 и пункта 14 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

***Нарушения при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг***

- в нарушение постановления администрации города Новочебоксарска от 23.12.2010 № 475, в Учреждении наименование муниципальной услуги не соответствует основной деятельности, предусмотренной уставом Учреждения, а также не соответствует наименованию муниципальной услуги в ведомственном перечне муниципальных услуг;

- в нарушение пункта 5 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475, в муниципальном задании содержится ссылка на законодательный акт, утративший силу;

- в отчете о выполнении муниципального задания отсутствует дата составления отчета, в результате чего нет возможности дать оценку соблюдения сроков составления отчета о выполнении муниципального задания;

- в нарушение пункта 3 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям", муниципальное задание Учреждения на 2016 год не утверждено в установленный срок до 25.01.2016 г.;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 7 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18.02.2016 № 313, муниципальное задание на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов для Учреждения сформировано на три года, при том, что бюджет города Новочебоксарска утвержден на один год;

- непредоставление в установленные сроки отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- в нарушение пункта 9 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18.02.2016 № 313, отчет о выполнении муниципального задания за 2016 год не размещен на [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru);

- в нарушение пункта 6 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18.02.2016 № 313, Учреждением нарушены сроки утверждения муниципального задания;

- в муниципальном задании отсутствуют показатели за отчетный финансовый год, отсутствуют причины отклонения по показателям качества муниципальной услуги, по которым отклонения от плановых показателей превышают допустимое значение;

- в отчете о выполнении муниципального задания не подведены итоги по общему количеству воспитанников, отсутствуют данные о выполнении муниципальной услуги.

***Нарушения, выявленные при проверке составления плана финансово-хозяйственной деятельности***

- в нарушение пункта 21 приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями), пункта 3.5 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 30.12.2012 № 1167 "Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики", план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден главой администрации города Новочебоксарска, вместо руководителя автономного учреждения;

- в нарушение приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «Требования к составлению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», пункта 2.8 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 30.12.2012 №1167, пункта 8 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 30.12.2016 № 2289, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден ранее, чем утверждено муниципальное задание.

***Нарушения при составлении тарификации педагогических работников и установления должностных окладов административно-хозяйственному персоналу, при начислении и выплате заработной платы, целевого использования средств, выделенных на оплату труда***

- штатное расписание составлено с рядом нарушений;

- в нарушение ст.187 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, в момент нахождения работника на курсах повышения квалификации заработная плата сохранилась, но не был произведен расчет в порядке исчисления средней заработной платы;

- производится доплата учителю химии, лаборанту в размере 12 % при отсутствии вредных условий по результатам аттестации рабочих мест, в нарушение п. 2 Положения о порядке установления доплат за неблагоприятные условия труда специалистам и служащим учебных заведений, предприятий, учреждений и организаций системы Комитета (утв. Приказом Миннауки РФ от 07.10.1992 № 611) (с изменениями и дополнениями) и п. 6.1 Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, занятых в сфере образования, утвержденных постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 11.10.2013 № 486;

- необоснованно выплачена доплата до МРОТ;

-неправильное установление стажа работы по специальности (в отрасли) является причиной занижения или завышения заработной платы;

- выплата заработной платы руководителю Учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности, не предусмотренные трудовым договором, а также без согласия и наличия распоряжений администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики;

- в нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ, в трудовом договоре с директором Учреждения не установлена оплата труда за преподавательские часы и за классное руководство;

- в нарушение пункта 3.8 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 19.05.2015 № 183, средний размер заработной платы руководителя Учреждения превысил 5-кратный размер средней заработной платы работников учреждения;

- в нарушение пункта 3 Постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 12.03.2013 № 99, план мероприятий («дорожная карта») «Изменения в дополнительном образовании детей, направленных на повышение эффективности и качества услуг» для Учреждения Управлением образования администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики не утвержден, показатели повышения эффективности и качества услуг до Учреждения не доведены, в план мероприятий не вносились изменения;

- в нарушение постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 в личных карточках не заполнены все необходимые сведения;

- в нарушение пункта 1.2 Порядка выплаты и размер денежного вознаграждения за выполнение функций классного руководителя, на классного руководителя возложено классное руководство в двух класс-комплектах.

***Нарушения, выявленные при проверке кассовых и банковских операций, расчетах с подотчетными лицами***

- в нарушение пункта 4.4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У кассир не снабжен печатью (штампом), содержащим реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции;

- в нарушении пункта 5.1 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У кассир не проставил на приходных кассовых ордерах оттиск печати (штампа), подтверждающий проведение кассовой операции;

- приказы об установлении лимита кассы составлены на основании пункта 2.5 Положения Центрального Банка России от 5.01.1998 № 14-П «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации», которое утратило силу 31.12.2011 г.;

- в нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014г. № 3210-У в кассовой книге нет подписи кассира;

- в нарушение пункта 6.2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в расходном кассовом ордере нет подписи кассира;

- в нарушение п.213 Инструкции 157н пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У денежные средства под отчет выдаются без письменного заявления получателя;

- выдача денежных средств без указания в заявлении назначения аванса и срока, на который он выдается, а также по авансовым отчетам, не утвержденным руководителем проверяемых учреждений (Инструкция по бюджетному учету).

***Нарушения в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд***

- несоблюдение порядка составления плана-графика, сроков опубликования, внесения изменений и дополнений (статья 21 Федерального закона №44-ФЗ);

- неразмещение, нарушение сроков размещения отчетов об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (статья 94 Закона о контрактной системе);

- нарушение сроков опубликования информации о заключенном контракте;

- не проведена экспертиза при приемке поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа выполнения контракта), в нарушение пункта 3 статьи 94 Закона о контрактной системе и приказов Учреждения;

- в нарушение ч.4 ст. 34 Закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 25.11.2013 №1063 «Об утверждении Правил определения штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом)» в договорах в разделе «Ответственность сторон» отсутствует указание на возможность начисления штрафов заказчику за ненадлежащее исполнение им обязательств, предусмотренных контрактом.

***Нарушения при расчетах с учреждениями и организациями***

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств – расходы по оплате пени и штрафов по налогам и иным обязательным платежам;

- произведены неэффективные расходы в виде уплаты штрафов и пеней по страховым взносам, налогам и сборам.

***Нарушения при оприходовании, списании товарно-материальных ценностей***

- отсутствие в инвентарных карточках учета основных средств характеристик объектов и, соответственно, в невозможности определения перечня составляющих их предметов и их основных качественных и количественных показателей;

- отсутствие инвентарных номеров на объектах переданных по акту приемки-передачи;

- в инвентаризационных описях (сличительной ведомости) не заполнены результаты инвентаризации – отсутствуют данные фактического наличия объектов основных средств, прочерки в графах недостач и излишков, в объяснениях причин недостач и излишков и в заключении комиссии;

- в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) отсутствует подпись материально-ответственного лица;

- в нарушение пункта 92 Инструкции № 157н, на балансе Учреждения числятся основные средства стоимостью до 40 000 рублей с остаточною стоимостью, в связи с тем что на них не начислена амортизация в размере 100% балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию.

***Нарушения при использовании имущества, закрепленного на праве оперативного управления***

- неэффективное использование имущества, полученного в оперативное управление (Пример - не используются теплицы в школах);

- в нарушение пункта 1.12 Устава Учреждения и статьи 1 Закона № 218-ФЗ Учреждением до настоящего времени не зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Чувашской Республике – здания теплицы, хозяйственного сарая с тиром и канализационной насосной станции.

***Нарушения при образовании и расходовании средств, полученных от приносящей доход деятельности***

- отсутствие прейскуранта цен, не согласование перечня платных услуг с Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска и Отделом экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска, в нарушение постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 473.

***Нарушения в бухгалтерском учете и отчетности***

- непринятие учреждением Положения, касающегося организации внутреннего контроля, отсутствие результатов внутреннего контроля;

- в учетной политике содержатся ссылки на законодательные акты Российской Федерации, утратившие силу;

- в Учетной политике проверяемого учреждения отсутствуют сведения по проведению внезапной (внеплановой) ревизии кассы и бланков строгой отчетности в соответствии с отдельным приказом руководителя учреждения, что противоречит части 3 статьи 11, пункту 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции №157н скорректированного Приказом № 89н.