# Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым управлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2015 - 2016 годах

***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;

- отсутствие расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг;

- не предоставление в установленные сроки отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (постановление главы администрации г. Новочебоксарска от 23.12.2010 № 475).

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

Нарушение принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств - использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных Планом ФХД.

***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;

- отсутствует внутреннее Положение об оплате труда работников Учреждения;

- отсутствует Коллективный договор с работниками Учреждения;

- в личных делах отдельных работников учреждений отсутствуют дополнительные соглашения об изменениях условий оплаты труда (статья 74 Трудового кодекса РФ);

- просрочка выплаты заработной платы работникам (статья 136 ТК РФ), что может повлечь дополнительную нагрузку на предприятие в виде обязанности выплаты работнику процентов за просрочку и уплаты штрафа по КоАП РФ;

- нарушение срока осуществления окончательного расчета при увольнении работника (статья 140 ТК РФ);

- 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;

- нарушение порядка удержания из работной платы (ст.138 ТК РФ);

- в несоблюдении части второй ст. 212 ТК РФ, Учреждение не обеспечило проведение специальной оценки труда, регламентирующуюся Федеральным законом от 28.12.2013г. № 426-ФЗ для установления вредных и опасных факторов. Учителям химии, уборщицам установлены выплаты за работу с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, без проведения специальной оценки условий труда;

- производится доплата уборщикам служебных помещений в размере 10 % 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 г. Новочебоксарска Чувашской Республики от 11 октября 2013 № 486;

- необоснованно выплачена доплата до МРОТ;

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

- в нарушение п.2 ч.1 ст.81 и ч.2 ст.180 ТК РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ, работники были уведомлены о предстоящей процедуре сокращения штата и уволены до введения в действие нового штатного расписания;

- имели место факты незаконного установления надбавок в связи с индексацией фонда оплаты труда на 15%, которая не предусмотрена локальными нормативно-правовыми актами;

- выплата надбавки за звание, не предусмотренной Положением об оплате труда;

- выплата надбавки за интенсивность и высокие результаты руководителю Учреждения, не предусмотренной Положением об оплате труда;

- выплата премии работнику за выполнение заданий, входящих в круг его основных обязанностей;

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

- выявлено расхождение количества баллов в показателях результативности и эффективности деятельности на каждого работника с показателями баллов, указанных в приказе о выплатах стимулирующего характера учебно-вспомогательному персоналу техническому персоналу;

- в нарушение п.3 Постановления администрации г. Новочебоксарска Чувашской Республики от 12 марта 2013 г. № 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.

***Нарушения, выявленные при проверке кассовых и банковских операций.***

- в нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У не утвержден приказом директора Учреждения лимит остатка денежных средств в кассе.

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

- не соблюдение сроков опубликования плана-графика;

- в нарушение подпункта 5 пункта 5 Особенностей размещения на Официальном сайте планов-графиков, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 20.09.2013 года № 544/18 и от 31.03.2015 года № 182/7н, план-график на 2015 год содержит некорректные сведения;

- в нарушении пункта 6 Особенностей размещения на Официальном сайте планов-графиков, утвержденных совместным приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 20.09.2013 года № 544/18 и от 31.03.2015 года № 182/7н, не были внесены изменения в план-график;

- не соблюдение сроков подачи заявок, в нарушение 63 статьи Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе);

- выявлено расхождение размера обеспечения заявки, указанный в извещении с размером, указанным в аукционной документации, в нарушение части 1 статьи 64 Закона о контрактной системе;

- неприменение мер ответственности по контракту (взыскание неустойки (пени, штрафы) за неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта (статья 34 Закона о контрактной системе);

- несоблюдение сроков направления сведений о заключенных контрактах в орган, уполномоченный на ведение Реестра муниципальных контрактов (статья 103 Закона о контрактной системе);

- не размещение, 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;

- выявлено расхождение даты заключения контрактов с использованием электронно-цифровой подписи и даты заключения контрактов на бумажном носителе;

- не размещение, нарушение сроков размещения отчетов об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля следующего за отчетным года;

- в нарушение части 8 статьи 30 Закона о контрактной системе, которая обязывает в случае проведения закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций включать в контракт обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, в контрактах не указано условие об оплате;

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

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

- наличие недостоверных данных о дебиторской и кредиторской задолженности вследствие несвоевременного отражения в бухгалтерском учете операций по оказанию услуг поставщиками (Инструкция по бюджетному учету);

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

***Нарушения при расчетах с подотчетными лицами***

- в нарушение п.7 Постановления от 13.10.2008 № 749, к авансовым отчетам при использовании личного транспорта в командировках не приложены служебные записки и путевые листы.

***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.

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

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

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

- отсутствие нормативно-правового акта, утверждающего тарифы (цены) на услуги Учреждения, выполнение работ, в нарушении Порядка принятия решений об установлении тарифов (цен) на услуги муниципальных предприятий и автономных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, выполнение работ, утвержденных Решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 20 декабря 2012г. № С 39-6;

- отсутствие прейскуранта цен, не согласование перечня платных услуг с Финансовым управлением администрации города Новочебоксарска и Отделом экономического развития и торговли администрации города Новочебоксарска, в нарушение Постановления от 23.12.2010 № 473;

- в нарушение статьи 12 Закона об оценочной деятельности, договор долгосрочной аренды нежилых муниципальных помещений заключен раньше, чем составлен отчет по определению рыночной величины размера годовой арендной платы;

- в нарушение ст. 296 ГК РФ, договор аренды места для размещения кофе-автомата Учреждением с индивидуальным предпринимателем не заключен, арендная плата на лицевой счет Учреждения не поступала;

- в нарушение части 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н, и от 30.03.2015 № 52н уполномоченными работниками Учреждения полученные средства от платных образовательных услуг сдаются в кассу Учреждения не ежедневно, а один раз в месяц;

- нецелевое использование средств – суммы от возмещений на коммунальные услуги от аренды помещения использования на другие цели, при наличии задолженности за коммунальные услуги;

- отсутствие табеля учета посещаемости учебных занятий учащимися, что делает невозможным осуществить контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты денежных средств родителями.

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

*-* несоответствие данных бухгалтерского учета совершенным хозяйственным операциям (фактическим данным);

- не принятие учреждением Положения, касающегося организации внутреннего контроля;

- в нарушение приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н, бухгалтерские документы и журналы операций не подшиты в папки в хронологическом порядке и по номерам регистров бухгалтерского учета;

- начисление за платные услуги в Учреждении производится общей суммой по сумме поступления средств за месяц, что делает невозможным контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты денежных средств арендаторами и приводит к искажению отчетности.