# Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2018 году

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

- в несоблюдение п. 6 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru):

- не обновлялась информация по внесенным изменениям в Устав Учреждения;

- не размещено решение Учредителя о создании учреждения;

- в нарушение пункта 2 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в Уставе Учреждения не установлен предмет осуществления деятельности учреждения;

- в несоблюдении Устава Учреждения, протоколы Наблюдательного совета о рассмотрении: предложения о внесении изменений в Устав Учреждения о изменении численности состава Наблюдательного совета, проекта плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, проектов отчетов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчетности Учреждения к проверке не представлены.

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

- в нарушение постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18.02.2016 № 313 "Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансового обеспечения выполнения муниципального задания и о признании утратившим силу постановления главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 23.12.2010 № 475 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска", расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в Учреждении отсутствует. При этом оценить степень достаточности субсидий на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным;

- 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;

- в нарушении пункта 6 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 года № 313, муниципальное задание Учреждения на 2018 г. и на плановый период 2019 и 2020 годов не доведено для исполнения Учреждению до начала очередного финансового года;

- в нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 года № 313, отчет о выполнении муниципального задания составлен по не соответствующей форме, которая не содержит виды деятельности Учреждения, вид Учреждения, наименование муниципальной услуги и дату составления отчета о выполнении муниципального задания, в результате чего нет возможности дать оценку соблюдения сроков составления отчета о выполнении муниципального задания;

- в нарушение пункта 9 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 года № 313, в отчете о выполнении муниципального задания в разделе 3.2 «Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги» не заполнены показатели объема муниципальной услуги: допустимые (возможные) отклонения, отклонения, превышающее допустимые (возможные) значения и причина отклонений;

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

- в нарушение пункта 3 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 года № 313, в муниципальных заданиях не утверждены требования к отчетности о выполнении муниципального задания: периодичность, сроки представления и иные требования;

- в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 года № 313, в отчетах о выполнении муниципального задания отсутствует резолюция Управления образования администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики, подтверждающего факт доведения отчета;

- в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Учредитель без соответствующего изменения показателей муниципального задания в течении года произвел изменения размера субсидий на финансовое обеспечение по выполнению муниципального задания за счет бюджета города Новочебоксарска, выделенных из республиканского бюджета Чувашской Республики.

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

- 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;

- в нарушении пункта 21 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 30 декабря 2016 года № 2289, планы финансово-хозяйственной деятельности опубликованы с нарушением установленного срока.

***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***

- на момент проверки Коллективный договор находился на стадии согласования, в проверяемый период Коллективный договор в Учреждении отсутствовал;

- 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;

- 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 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;

- при проверке составления приказов Учреждения выявлено, что в нарушение [п. 2](https://e.kdelo.ru/npd-doc.aspx?npmid=99&npid=542602874&anchor=XA00M3A2ME#XA00M3A2ME) ст. 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, в приказе о прекращении (расторжении) трудового договора с работником отсутствуют номер и дата приказа;

- в нарушение трудового законодательства, приказы подписаны заведующей во время нахождения в отпуске. Выполнение заведующим в период отпуска его должностных обязанностей свидетельствует о нарушении права на отдых заведующего;

- в нарушение трудового законодательства, приказы согласно табелю рабочего времени составлены в нерабочий день (суббота);

- в оценочном листе педагога-психолога отсутствуют баллы оценки комиссии;

- в ходе проверки выявлено, что в пособиях по временно нетрудоспособности неверно указан страховой стаж, в связи с чем произведены неправомерные выплаты;

- в несоблюдение пункта 7.3 Положения об оплате труда, работнику необоснованно выплачена материальная помощь;

- в несоблюдение статьи 116 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, в отсутствии Коллективного договора с работниками Учреждения, приказом Учреждения установлено предоставлять работникам Учреждения, проработавшим в Учреждении более одного года ежегодный оплачиваемый дополнительный отпуск, продолжительностью один календарный день и независимо от занимаемой должности до двух календарных дней за инициативу при установленных должностной инструкцией обязанностей, достижение значимых результатов служебной деятельности, ведения новых форм и методов работы, позитивно отразившихся на результат служебной деятельности, за активное участие в культурно-массовых и других мероприятиях, направленных на повышение авторитета и имиджа Учреждения, в связи с чем производились необоснованные выплаты отпускных;

- в нарушение Примерного положения об оплате труда работников Учреждения, были необоснованно завышены ежемесячные надбавки за выслугу лет работникам Учреждения;

- выборочная проверка графиков работы и табелей учета рабочего времени показала несоответствие данных графика работы с табелем учета рабочего времени, а именно в табеле учета рабочего времени рабочие субботы отмечены как выходные дни. В силу части четвертой ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, в табеле учета рабочего времени должно отражаться реально отработанное сотрудниками время. Проставление в табеле времени, не соответствующего фактически отработанному, является нарушением трудового законодательства, за которое работодатель и должностное лицо, ответственное за ведение табеля, могут быть привлечены к административной ответственности по ст. 5.27 КоАП РФ;

- в нарушение статьи 116 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, в отсутствии Коллективного договора с работниками Учреждения, согласно приказу Учреждения работникам по заявлению предоставлялся выходной день в день рождения, в качестве поощрения работников для эффективности работы и сплочения коллектива. В нарушение части четвертой ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ, выходные дни в дни рождений в табеле учета рабочего времени проставлялись рабочим днем.

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

- 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 (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, уполномоченными работниками Учреждения не сдаются в кассу Учреждения, полученные денежные средства ежедневно, а сдаются по мере накопления в кассу один раз в месяц. Более того, в ходе проверки выявлено, что перед уходом в отпуск, увольнением уполномоченными лицами денежные средства также не сдавались в кассу;

- также, в ходе проверки квитанций выявлено, что денежные средства принимались уполномоченными лицами в то время, когда они находились по приказу в отпуске;

- 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 (муниципальными) учреждениями, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, денежные средства были приняты без оформления квитанций за предоставление услуг ксерокопии администраторами Учреждения физическим лицам;

- расчет на установление предприятию лимита остатка кассы и оформление разрешения на расходование наличных денег из выручки составлен в соответствии с приложением к Положению о правилах организации наличного обращения на территории Российской Федерации от 05.01.98 № 14-П, которое утратило силу 31.12.2011 года;

- в нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», осуществлен кассовый расход по возмещению расходов на прохождение медицинского по подстатье КОСГУ 226, расходы необходимо было осуществить по подстатье КОСГУ 212;

- в нарушение приказа Минфина России от 01.07.2013 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», осуществлен кассовый расход в результате оплаты пеней за нарушение сроков оплаты по налоговым платежам в бюджет по подстатье КОСГУ 213, расходы необходимо было осуществить по подстатье КОСГУ 290;

В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», Положения об учетной политики в части организации бюджетного учета, ведения налогового учета, подотчетным лицом предъявлен авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами по полученным под отчет денежным средствам с нарушением установленного срока.

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

- в нарушение ч.2 ст. 38 Закона о контрактной системе, приказ о назначении контрактного управляющего в Учрпеждении к проверке не представлен;

- в нарушение части 7 статьи 17 Закона о контактной системе план закупок утвержден Заказчиком с нарушением срока;

- в несоблюдение п. 6 Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 мая 2017 года № 775, в плане закупок товаров, работ, услуг Учреждения на 2018 и на плановый период 2019-2020 годов не заполнен объем финансового обеспечения на плановый период 2019-2020 годов;

- в нарушение ч. 6 статьи 19 Закона о контрактной системе, пунктов 5, 8 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 1 июля 2016 года № 1286, пункта 2 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 31 октября 2016 года № 1844, правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты не размещены в единой информационной системе;

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

- в нарушение п. 7 ст. 70 Закона о контрактной системе, Учреждением по результатам электронного аукциона на выполнение работ по ремонту веранд на официальном сайте в информации о контракте вложен контракт на выполнение работ по ремонту теневых навесов другого муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения;

- в нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона от 18 июля 2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», пункта 10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932, пункта 14 Положения о размещении на официальном сайте информации о закупке, принятого постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908, Учреждением не размещены на официальном сайте госзакупок планы закупок на 2016 и 2017 годы;

- в нарушение части 19 статьи 4 Закона № 223 Учреждением размещались на официальной сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов предусмотренные сведения с нарушением установленного срока.

***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;

- неправомерное расходование средств бюджета города Новочебоксарска на оплату транспортных услуг по перевозке персонала;

- в нарушение пункта 2.4 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 12 мая 2015 года № 181, пункта 2.4 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 05 июня 2017 года № 862, аванс за 1 смену лагеря перечислен на 42 рабочих дня, за 2 смену на 58 рабочих дней ранее установленного срока.

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

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

- в невыполнение приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 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», в актах о списании материальных запасов отсутствуют подписи членов комиссии;

- в нарушение требований пункта 27 Приказа Минфина от 29 июля 1998 года № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Положения об учетной политики в части организации бюджетного учета, ведения налогового учета и налогообложения, согласно которым при смене материально-ответственных лиц обязательно проведение инвентаризации, при увольнении работника инвентаризация проведена не была.

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

- Положение о порядке оказания дополнительных услуг, предоставляемых на платной основе Учреждением не представлено;

В нарушении [статьи 17.1](garantF1://12048517.171) Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", пункта 1.9 Требований к размещению торговых объектов и объектов по оказанию услуг общественного питания, досуга, отдыха и бытового обслуживания, прочих нестационарных торговых объектов, расположенных в городе Новочебоксарске Чувашской Республики на земельных участках, в зданиях, строениях и сооружениях, помещениях, находящихся в муниципальной собственности и земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, утвержденных постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 22 августа 2012 года № 367, договора аренды части нежилых помещений заключались без согласия Учредителя и без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров. Предоставление муниципального имущества в приоритетном порядке - без торгов может препятствовать развитию конкуренции и ущемлять интересы отдельных хозяйствующих субъектов, желающих получить права на муниципальное имущество. В данном случае ограничение конкуренции рассматривается в части возможного ограничения конкуренции за получение права пользования муниципальным имуществом;

- в ходе проверки выявлены договоры на оказание платных образовательных услуг, в которых отсутствуют подписи получателей платных образовательных услуг.

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

- в нарушение пункта 6 раздела 1 «Общие положения» приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 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» в учетной политике учреждения для целей бюджетного учета не был утвержден порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.