# Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2019 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 решению Учредителя о назначении руководителя.

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

- 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 не доведено для исполнения Учреждению до начала очередного финансового года;

- 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;

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

- 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 Приложения № 2 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 18.02.2016 года № 313, отчет о выполнении муниципального задания составлен не по соответствующей форме, в котором не раскрыты показатели, характеризующие качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);

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

- в нарушение 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 18.02.2016 года № 313, количество разделов об оказываемых муниципальных услугах в муниципальном задании Учреждения не соответствует количеству разделов в отчете о выполнении муниципального задания;

- в нарушение Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 года № 640, плановые показатели объема муниципальной услуги в отчете о выполнении муниципального задания, не совпадают с показателями объема муниципальной услуги в муниципальном задании Учреждения;

- в нарушение Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 года № 640, в графе 13 в отчете о выполнении муниципального задания указано не значение в абсолютных величинах, а причина отклонения, которую необходимо было заполнить в графе 14;

- в нарушение Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 года № 640, плановые показатели допустимо возможных отклонений в показателях качества и объёма муниципальной услуги в отчетах о выполнении муниципального задания не совпадает с показателями допустимо возможных отклонений в показателях качества и объёма муниципальной услуги в муниципальных заданиях Учреждения;

- в нарушение 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 18.02.2016 года № 313, отклонение, превышающее допустимое (возможное) значение и причина отклонения в отчетах о выполнении муниципального задания не заполнены;

- 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.

***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***

- в нарушение условий трудового договора с директором Общества в части обязанности обеспечивать своевременное заключение коллективного договора им выполнение его условий, на период проведения проверки указанный Коллективный договор не действовал, новый не заключен. При отсутствии Коллективного договора в период проверки в приказах о выплатах премий дается ссылка на Коллективный договор;

- производится доплата кладовщику, машинисту по стирке и ремонту спецодежды 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 города Новочебоксарска Чувашской Республики от 11.10.2013 № 486;

- в нарушение Положения об оплате труда Общества, выплачено социальное пособие из прибыли предприятия в связи со смертью гражданского мужа (Положением об оплате труда указанная выплата не предусмотрена);

- в нарушение Положения об оплате труда Общества выплачена материальная помощь в связи с заключением брака, 52-летием со дня рождения, смертью бабушки, 45-летием со дня рождения, рождением ребенка, тяжелым материальным положением в семье, лечение дочери и без указания повода оказания помощи (Положением об оплате труда указанные выплаты не предусмотрены);

- 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 пункта 5 Положения об условиях оплаты труда руководителей муниципальных унитарных предприятий города Новочебоксарска Чувашской Республики при заключении с ними трудовых договоров, утвержденного постановлением Администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 22 декабря 2016 года № 2188, (без предоставления отчета о результатах выполнения величин показателей экономической эффективности деятельности предприятия и согласования с заместителем главы администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики по экономике и финансам), директору Общества выплачена единовременная премия;

- необоснованные выплаты директору Общества за работу в выходные и праздничные дни, хотя в трудовом договоре директору установлено ненормированное рабочее время;

- 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 ст.130 ТК РФ от 30.12.2001 года № 197-ФЗ, заработная плата работникам перечислена с нарушением сроков выплаты заработной платы;

- в нарушение ст.140 ТК РФ от 30.12.2001 года №197-ФЗ, в Обществе окончательный расчет позже срока увольнения работника;

- нарушение ст.136 ТК РФ от 30.12.2001 года №197-ФЗ, при предоставлении ежегодного основного оплачиваемого отпуска;

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

- в нарушение трудового законодательства, списки на зачисления на счета «заработных» подписаны заведующим во время нахождения в отпуске;

- в тарификационном списке педагогических и других работников Учреждения воспитателю ошибочно установлен коэффициент 10%, вместо положенных 15%;

- в нарушение статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации от 30 декабря 2011 года № 197-ФЗ, отсутствуют подписи об ознакомлении работников в приказах о приеме на работу;

- 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 карточках-справках ф. 0504417 имеются недостоверные сведения;

- в лицевых счетах работников Общества не заполнены новые оклады и не подшиты расчетные листки;

- книги приказов не пронумерованы, не скреплены печатью и подписью директора Общества.

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

- в несоблюдении Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, утвержденных постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 года № 88, в кассовой книге за 2017 год нарушена нумерация листов;

- в нарушение пункта 4.3 Указания Банка России от 11.03.2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в кассовой книге отсутствует подпись кассира;

- в нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 года допускаются нарушения в оформлении авансовых отчетов - отсутствует назначение аванса.

***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 к проверке не представлен;

- 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;

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

- в нарушение части 9 статьи 17 Закона о контактной системе план закупок размещен на официальном сайте с нарушением срока размещения;

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

- Положение о закупке Учреждения не содержит каких-либо условий и методов, которым Учреждение руководствуется при определении начальной (максимальной) цены договора для проведения закупки товаров, работ, услуг;

- в нарушении части 3 статьи Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 3.1.4. Положения о закупке Учреждения от 15.03.2017 года, планы закупки инновационной продукции, высокотехнической продукции, лекарственных средств Учреждение в ЕИС не разместило;

- в нарушение пунктов 5, 18 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 года № 908, Учреждение привнесении изменений в план закупок разместило в ЕИС только его измененный вид в электронном виде. Документ, содержащий перечень изменений в ЕИС не размещен;

- в нарушение частью 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ, Учреждение по настоящее время не внесло в реестр договоров информацию о заключенных договорах;

- 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;

- принимая во внимание дублирование услуг, оказанных ООО «Правовое содействие» и должностных обязанностей начальника юридического отдела и юрисконсульта, приобретение юридических услуг при наличии штатных юристов необоснованно. Общая сумма необоснованных расходов за 2017-2018 годы составила 110 000 рублей;

- в ходе проверки выявлены неэффективные расходы в сумме 26 081,26 рубль за 2018 год в виде комиссии банка за осуществление оплаты поставщиками подрядчикам наличными денежными средствами.

***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***

- в нарушение ст. 651 Гражданского кодекса Российской Федерации договора аренды не зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Чувашской Республике;

- в нарушение ст. 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» договора аренды заключены на основании Отчета по определению рыночной стоимости ежемесячной арендной платы 1 кв.м. объектов муниципальной недвижимости с истекшим сроком действия;

- в нарушение ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135 «О защите конкуренции» заключены договора аренды без соблюдения публичных процедур;

- в нарушение пп. 1 п. 5 ст. 18 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», муниципальное предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, не вправе сдавать такой земельный участок в субаренду;

- в нарушение абз. 2 ст. 8 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» договора аренды заключены без проведения оценки.