

Обзор основных нарушений, установленных контрольно-ревизионным управлением при проведении контрольных мероприятий в 1 квартале 2020 года

Основные нарушения, выявленные в ходе проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности:

1. Неправомерное начисление и выплата надбавок (стимулирующих и повышающих, таких как – надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, надбавка за выслугу лет и т.п.).

2. Нарушения при начислении и выплате заработной платы:

- в отсутствии распорядительного акта профильного департамента директору Учреждения неправомерно выплачены надбавки за интенсивность и высокие результаты работы, премия по результатам работы, персональная надбавка по итогам работы;

- комиссиями профильных департаментов администрации города Нижнего Новгорода директорам Учреждений (в отсутствии подтверждающих документов) неправомерно установлены выплаты стимулирующего характера;

- нарушения при оформлении работы по совмещению.

3. Нарушения при эксплуатации имущества:

- использование арендатором площадей не соответствует условиям договоров аренды. Арендатор занимает и использует фактически большую площадь, чем оговорено договорами, осуществляет торговую деятельность в неустановленное договором время, торговля осуществлялась продуктами, не оговоренными в договоре;

- заключение договоров на предоставление мест под парковки со сторонними организациями, без проведения торгов;

- организацией не приняты меры по регистрации права оперативного управления на объекты недвижимости.

4. Нарушения выполнения муниципального задания:

- в муниципальном задании отсутствуют показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ); не определены категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;

- в муниципальном задании не установлены допустимые (возможные) отклонения в процентах (абсолютных величинах) от установленных показателей качества и (или) объема;

- в отдельных случаях на сайте bus.gov.ru не размещены отчеты об исполнении муниципального задания.

5. Нарушения учета и отчетности:

- руководством организации не обеспечено непрерывное ведение бухгалтерского учета, а также своевременный вывод регистров бухгалтерского учета на бумажный носитель, для хранения документов бухгалтерского учета;

- искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении;

- недостача основных средств в результате инвентаризации;

- сумма банковской гарантии не отражена в бухгалтерском учете и в Справке о наличии имущества.

6. Иные нарушения:

- не осуществлялся предрейсовый медицинский контроль водителей и предрейсовый контроль технического состояния автотранспорта. В путевых листах

отсутствуют отметки о прохождении предрейсового медицинского контроля водителей и предрейсового контроля технического состояния автомобилей;

- отсутствие оформления и подтверждения первичными учетными документами передачи запасных частей и сведений о ремонтах автомобилей;

- в доход бюджета города не перечисляются денежные средства - плата за пользование частью нежилого здания;

- предоставленное финансовое обеспечение деятельности по оказанию муниципальных услуг и функций используется на оплату расходов сторонних организаций;

- несвоевременное предоставление бухгалтерской отчетности в налоговые органы;

- не соответствие фактически выполненных объемов работ и стоимости работ, объемам и стоимости работ, указанным в актах о приемке выполненных работ;

- смета расходов на год утверждается ранее, чем были доведены лимиты бюджетных обязательств;

- завышены нормы расхода топлива, неправильно оформлены путевые листы.

Основные нарушений, выявленные в ходе проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок:

1. Нарушение требований ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства (далее - СМП) и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СОНКО), его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 №238, отчеты размещены с нарушениями порядка формирования отчета.

2. Нарушение требований ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ при выборе метода при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК).

3. Нарушение требований ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при начислении пени за просрочку исполнения обязательств.

4. Нарушение требований ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в сроках оплаты по исполнению контрактов, при заключении контрактов.

5. Нарушение требований п. 1 ч. 1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении приемки выполненных работ (ее результатов), несоответствующих условиям контракта.

6. Нарушение требований ч. 3 ст. 7, п. 10 ч. 2 ст. 103, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 (далее Правил №1084) при размещении информации об исполнении контрактов и в сроках размещения информации об исполнении контрактов в ЕИС.

7. Нарушение требований ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил №1084 при заключении контракта, информация о заключенном контракте (его изменении) не размещена в ЕИС или размещена с нарушением срока.