

# Обзор основных нарушений, установленных контрольно-ревизионным управлением при проведении контрольных мероприятий за 9 месяцев 2020 года

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

### 1. Нарушения расходования бюджетных средств

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

- за счет средств бюджета города Нижнего Новгорода оплачены денежные обязательства в целях не соответствующих частично целям, определенным соглашением, что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ является нецелевым использованием средств бюджета города Нижнего Новгорода, а именно:

за счет бюджетных ассигнований текущего финансового года на выполнение муниципального задания на текущий год неправомерно выплачена премия за предыдущий финансовый год,

заключен трудовой договор по должности, не включенной в штатное расписание;

за счет бюджетных ассигнований на выполнение муниципального задания текущего периода произведена оплата коммунальных услуг, потребленных сторонними организациями и не связанных с выполнением Учреждением муниципального задания.

- за счет бюджетных средств Учреждение несло расходы на содержание земельного участка и движимого имущества без прав на его использование и содержание, не переданного Учреждению и не учитываемого по бухгалтерскому учету;

- при предоставлении из бюджета города Нижнего Новгорода субсидии некоммерческой организации, не являющейся муниципальным учреждением, денежные средства бюджета города Нижнего Новгорода израсходованы не для уставной деятельности.

### 2. Нарушения при начислении и выплате заработной платы

- в штатные расписания включены должности, по которым установлены минимальные размеры окладов по общеотраслевым должностям служащих четвертого уровня (начальник отдела, заместитель начальника отдела, системный администратор, ведущий системный администратор), не предусмотренные отраслевым положением об оплате труда;

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

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

- работники в письменной форме не извещались о составных частях заработной платы, причитающейся за соответствующий период, о размерах иных сумм, начисленных работнику, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других выплат, о размерах и

об основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате;

- работа по совмещению в Учреждении осуществлялась без письменного согласия сотрудников;

- внешним совместителям установлена выплата надбавок за выслугу лет, которая согласно требованиям Положения об оплате труда назначается по основной должности, исходя из должностного оклада, ставки заработной платы.

- предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и работников Учреждения (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) за 1 квартал 2020 года составляет 4,32 и превышает установленный коэффициент кратности на 1,82;

- педагогическая деятельность директором Учреждения осуществлялась без согласия работодателя;

- директору учреждения дополнительного образования профильным департаментом установлена доплата за организацию платных дополнительных образовательных услуг, которая не предусмотрена Положением об оплате труда;

- при формировании штатного расписания неправомерно установлен и утвержден минимальный оклад по профессии «Сторож», что привело к завышению месячного фонда заработной платы Учреждения.

- при отсутствии в Учреждении рабочих мест с вредными и опасными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда директором Учреждения неправомерно установлены и начислены работникам выплаты за работу с вредными условиями труда;

- директором Учреждения дважды установлена выплата стимулирующего характера за выслугу лет: по основной должности и по совмещаемой должности;

- директором Учреждения приняты на работу сотрудники при отсутствии документов, подтверждающих наличие образования, соответствующего занимаемой должности;

- доплата до МРОТ производилась без учета выплат стимулирующего характера (премий), с учетом оплаты за работу в праздничные дни, с учетом дополнительной оплаты (доплаты) работы, выполняемой в порядке совмещения профессий (должностей).

- работникам, работающим по совместительству, не производилась доплата до минимального размера оплаты труда пропорционально отработанному времени;

- премирование сотрудников по основаниям, которые не предусмотрены Положением об оплате труда, что является неправомерным расходованием бюджетных средств;

- размер доплаты за выполнение дополнительных видов работ, не входящих в круг прямых обязанностей, превышает установленный в Положении об оплате труда №5202;

- размеры и условия осуществления выплат стимулирующего характера некоторым сотрудникам Учреждения не конкретизируются в трудовых договорах работников.

- штатные расписания Учреждения утверждены директором без согласования с профильным департаментом;

- руководителем Учреждения не создана Комиссия по установлению размера стимулирующих выплат, не утвержден состав Комиссии, отсутствуют Положение о Комиссии, протоколы и решения Комиссии по установлению размера стимулирующих выплат за сложность, напряженность и интенсивность работникам учреждения;

- директором Учреждения установлены персональные повышающие коэффициенты к минимальному окладу персонально в отношении конкретных работников без решения комиссии по разработке показателей эффективности деятельности;

- в штатном расписании Учреждения установлены повышающие коэффициенты к минимальным окладам, не предусмотренные Положением об оплате труда. Применение Учреждением минимальных окладов, повышающих коэффициентов к минимальным окладам по занимаемой должности, базовых окладов, не соответствующих Положению об оплате труда, привело к неправильному начислению заработной платы в проверяемом периоде по отдельным должностям работников за счет средств бюджета города.

- при наличии дисциплинарных взысканий у сотрудников Учреждения по приказам директора Учреждения выплачены премии;

- завышен размер надбавки за интенсивность и высокие результаты работы от максимально допустимого;

- порядок и сроки представления дистанционными работниками отчетов о выполненной работе в трудовых договорах не отражены;

- штатное расписание и структура некоммерческой организации не согласованы с профильным департаментом администрации города Нижнего Новгорода;

- директору некоммерческой организации неправомерно установлен оклад (50 000 руб., вместо 34 000 руб. по трудовому договору), а также установлены ежемесячные премии, превышающие установленные 120% от должностного оклада;

- рабочие места сотрудников некоммерческой организации, указанные в трудовых договорах, находятся в помещениях, на которые отсутствуют правоустанавливающие документы на использование помещений для ведения уставной деятельности;

- в некоммерческой организации не установлены плановые производственные показатели, за достижение которых работникам устанавливалась и выплачивалась премия.

### 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.

- Учреждением заключены договоры на предоставление мест под парковки со сторонними организациями, без проведения торгов;

- Учреждение, за которым муниципальное недвижимое имущество закреплено на праве оперативного управления, распорядилось имуществом без согласия администрации города Нижнего Новгорода Нижнего Новгорода.

- Арендатор без оформления договора и акта передачи арендатор безвозмездно пользуется мебелью и технологическим оборудованием, которые числятся на балансе Учреждения и являются муниципальной собственностью;

- Учреждением на земельный участок, где располагаются объекты недвижимости Учреждения (здание ФОК, котельная, холодильная машина) не оформлены правоустанавливающие документы и не осуществлена регистрация права пользования;

- Перечень ОЦДИ не утвержден учредителем, а подписан главным бухгалтером и директором Учреждения, в состав Перечня ОЦДИ не вошли 8 объектов основных средств балансовой стоимостью более 50 000,00 руб., Учреждением за период 2013-2019 годы не вносились изменения в Перечень особо ценного движимого имущества.

### 4. Нарушения выполнения муниципального задания

- форма муниципального задания не соответствует приложению №1, а именно: 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.

- в муниципальном задании на 2018 и 2019 год не установлен срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания;

- в муниципальном задании на 2018 и 2019 год не указан уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги и ее уникальный номер по общероссийскому базовому перечню, региональному перечню;

- муниципальное задание Учреждения на 2018 год не выполнено более чем на допустимое (возможное) отклонение (5 %);

- при невыполнении муниципального задания на 2018 и 2019 год и направлении отчетов о их выполнении Учредителю, возврат средств субсидии за 2018 и 2019 год в бюджет города Нижнего Новгорода Учреждением не осуществлялся;

- перечисление субсидии на выполнение муниципального задания Учреждению в 4 квартале 2018 года и в 4 квартале 2019 года осуществлялось без предоставления учредителю предварительного отчета о выполнении муниципального задания.

#### 5. Нарушения учета и отчетности

- директором Учреждения и главным бухгалтером 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;

- в результате инвентаризации установлена недостача основного средства;

- не отражалось на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» переданное в аренду имущество, которое также не было отражено в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 к балансу;

- сумма банковской гарантии не была отражена по бухгалтерскому учету и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах ф.0503730 к балансу за 2018 год (забалансовый счет 10 в Справке не отражен);

- материальные ценности (запасные части, комплектующие, электрогирлянды и др.) списывались с бухгалтерского учета по факту выдачи их работнику предприятия при отсутствии первичных учетных документов, подтверждающих израсходование выданных материалов. Полученные работниками предприятия материальные ценности не числятся по бухгалтерскому учету;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на предприятии не проводилась инвентаризация дебиторской задолженности по договорам о предоставлении мест под нестационарные торговые объекты;

- при проведении годовых инвентаризаций акт о результатах инвентаризации ф.0504835 комиссией Учреждения с утверждением директором Учреждения не составлялся; при инвентаризации объектов основных средств в инвентаризационных описях ф.0504087 по всем объектам не отражается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8);

- не числятся на момент проверки по бухгалтерскому учету оборудование пожарной и охранной сигнализации, а также система видеонаблюдения в здании школы;

- не числилось по бухгалтерскому учету на 01.01.2020 на забалансовом счете 01 «имущество, полученное в пользование» и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к годовому балансу ф.0503730 за 2019 год;

- в Пояснительной записке ф.0503760 к годовому балансу за 2019 год не отражена информация о суммах дебиторской задолженности по необменным операциям (по субсидиям);

- начисленные суммы земельного налога и налога на имущество за 4 квартал 2018 года и за 4 квартал 2019 года и оплаченные не были отражены по бухгалтерскому учету на счетах 030313000 «расчеты по земельному налогу» и 030312000 «расчеты по налогу на имущество» на 01.01.2019 и на 01.01.2020 в составе кредиторской задолженности;

- на счете 20500 по «расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2019 и на 01.01.2020, а также в годовом балансе (форма 0503730) за 2018 и 2019 год по строке 250 «дебиторская задолженность по доходам» графы 7 «деятельность с целевыми средствами» отражены суммы дебиторской задолженности с целевыми средствами до заключения Соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;

- земельный участок, находящийся в пользовании Учреждения, не учитывался на забалансовом счете по бухгалтерскому учету;

- показатели годовой бухгалтерской отчетности не соответствовали регистрам бухгалтерского учета, а именно: показатель по строке 510 по забалансовому счету 21 «основные средства в эксплуатации» не соответствует данным оборотной ведомости счета 21 за 2018 год; показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» не соответствуют регистру бухгалтерского учета (Книге учета бланков строгой отчетности ф.0504045);

- выбытие с баланса объектов основных средств стоимостью до 10 000,0 руб. и отражение их на забалансовом счете 21 «основные средства в эксплуатации» в 2018-2019 годах осуществлялось без первичных документов о выдаче указанных объектов в эксплуатацию;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 и 2019 год Учреждением не проводилась инвентаризация имущества, числящегося по бухгалтерскому учету;

- по счету 0111 «права пользования имуществом» не учтены арендные платежи на 01.01.2019 и в годовом балансе ф.0503730 за 2018 год (строка 100);

- программное обеспечение стоимостью 5 800 руб. не числилось по бухгалтерскому учету на 01.01.2019 на забалансовом счете 01 «имущество, полученное в пользование» и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к годовому балансу ф.0503730 за 2018 год;

- форма авансового отчета не соответствует утвержденной данным нормативным документом форме 0504505, в авансовых отчетах не отражается дата выдачи аванса, авансовые отчеты за 2018-2019 год с прилагаемыми первичными документами не сброшюрованы, в заявлениях на выдачу аванса не отражается расчет (обоснование) размера аванса;

- аналитический учет по счету 86 в 2019 году велся без разделения по источникам поступления;

- при направлении средств целевого финансирования на содержание некоммерческой организации использование целевого финансирования не отражено на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

- полученные Учреждением в безвозмездное пользование нежилые помещения не учитываются по бухгалтерскому учету как объекты учета операционной аренды на счете 011142000 «права пользования нежилыми помещениями» и не отражены в составе годового баланса ф.0503730 за 2018 и 2019 год в разделе «нефинансовые активы», а также в форме годовой отчетности Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503768 за 2018 и 2019 год;

- в Пояснительных записках к годовому балансу ф.0503760 за 2018 и 2019 год не отражена информация о полученных Учреждением помещениях в безвозмездное пользование, информация в отношении балансовой стоимости объектах основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость, факт проведения годовой инвентаризации имущества и обязательств;

- не отражалось на 01.01.2020 на забалансовом счете 02 «материальные ценности на хранении» оборудование, принятое Учреждением на ответственное хранение по договорам и актам приема-передачи;

- на счете 020500000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2020 отражена сумма дебиторской задолженности по доходам от приносящей доход деятельности без реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг в рамках видов деятельности учреждения, предусмотренных уставом;

- на счете 021006000 «расчеты с учредителем» отражалось особо ценное движимое имущество, в том числе приобретенное за счет приносящей доход деятельности;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в Учреждении не проводилась инвентаризация расчетов и обязательств, инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089 не составлялись; не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности.

#### 6. Иные нарушения

- в Учреждении 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.

- в инвентарных карточках нефинансовых активов на автомобили не отражались сведения о проведенных и оплаченных Учреждением ремонтах автомобилей;

- после приемки Учреждением запасных частей от поставщика, не оформлялась и не подтверждена первичными учетными документами передача запасных частей от Учреждения подрядчику;

- в доход бюджета города не поступили денежные средства - плата за пользование частью нежилого здания 2018 год, 2019 год);

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

- бухгалтерская отчетность за 2018 год (баланс Учреждения ф.0503730 и др.) в налоговые органы не представлялась;

- основные положения Учетной политики Учреждения и (или) копии документов Учетной политики, не опубликованы на официальном сайте Учреждения;

- Учреждение как получатель бюджетных средств получило лимиты бюджетных обязательств от 10 структурных подразделений администрации города Нижнего Новгорода, в качестве главных распорядителей бюджетных средств;

- Учреждению утверждены несколько бюджетных смет на текущий год и плановый период по разным разделам бюджетной классификации, следовало единую общую смету, включающую все расходы Учреждения по всем статьям бюджетной классификации;

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

- сметы расходов на 2018 год и на 2019 год утверждены ранее, чем были доведены лимиты бюджетных обязательств;

- в расшифровках планируемых расходов на 2018 год и на 2019 год, отсутствует отметка об утверждении;
- установлены случаи оформления путевых листов не должным образом: не проставлялось время выезда и возвращение в гараж; что заправка автомашин осуществлялась до указанного в путевых листах времени выезда (9:00), либо после времени возвращения в гараж (18:00);
- Учреждением превышены нормы расхода топлива;
- в Пояснительной записке к годовому балансу за 2018 и 2019 год ф.0503760 не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности, не содержится информация о балансовой стоимости объектов основных средств, имеющих нулевую остаточную стоимость. Не отражены факты проведения в Учреждении инвентаризаций имущества;
- передача библиотечного фонда материально-ответственному лицу не оформлялась первичными документами;
- отсутствуют заключения наблюдательного совета по проекту плана финансово-хозяйственной деятельности, планы финансово-хозяйственной деятельности утверждены руководителем автономного учреждения без заключений наблюдательного совета;
- Учреждением не начислялись пени за несвоевременную уплату и не осуществлялась претензионная работа по взысканию задолженности по договору аренды;
- в некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 в разделе 5 не отражаются краткие индивидуальные характеристики объекта, вследствие чего по данным бухгалтерского учета нельзя определить комплектность объекта основных средств, количество, метраж, материалы и другие характеристики;
- при оформлении расходных кассовых ордеров на выдачу наличных денежных средств из кассы Учреждения не заполняются обязательные реквизиты, а именно: не указываются фамилия и инициалы получателя наличных денежных средств; выдача наличных денежных средств из кассы производится без проведения идентификации получателя наличных денег по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность;
- некоммерческая организация в 2019 году осуществляла приносящую доход деятельность, не указанную в Уставе.
- фактическое местонахождение некоммерческой организации не отражено в Уставе и Свидетельстве о регистрации некоммерческой организации;
- в актах оказанных услуг по бухгалтерскому обслуживанию некоммерческой организации отсутствует перечень всех услуг, оказанных за текущий месяц;
- не утвержден финансовый план некоммерческой организации (организация осуществляет расходы, связанные с обеспечением уставных задач АНО при отсутствии финансового плана, утвержденного Советом);
- некоммерческой организацией не обеспечено опубликование отчета о своей деятельности в порядке и сроки, установленные действующим законодательством;
- не установлены значения показателей результативности и обязательства некоммерческой организации по их достижению; по причине отсутствия значений показателей результативности, не представляется возможным определить достигла ли некоммерческая организация необходимых значений показателей для предоставления субсидии на уставную деятельность;
- некоммерческой организацией оплачены услуги по обслуживанию рабочих станций (оргтехники) и программного обеспечения при отсутствии в организации оргтехники и программного обеспечения;

- не проведена в установленные сроки специальная оценка условий труда работников, не реализованы обязанности работодателя по обеспечению безопасности работников в процессе их трудовой деятельности и прав работников на рабочие места, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда;

- при инвентаризации имущества в Учреждении по состоянию в инвентаризационных описях ф.0504087 по всем объектам не отражается информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8 формы 0504087).

**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.