

Обзор основных нарушений, выявленных КРУ в 1 квартале 2023 года

I. Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

1. Неэффективное использование бюджетных средств

Учреждением неэффективно использованы бюджетные средства при приобретении излишнего количества материалов (ст. 34 БК РФ¹).

2. Нарушения использования фонда оплаты труда

2.1. Формулировки пунктов Положения об оплате труда работников Учреждения не соответствовали нормативным правовым актам, содержащим нормы трудового права (ст.8, ст.135 ТК РФ², п. 1.2 Положения № 5207³).

2.2. Учредителем установлены выплаты стимулирующего характера (надбавка за интенсивность и высокие результаты и ежемесячная премия за качество выполняемых работ), по основаниям эффективности и результативности деятельности руководителя, следовало установить с учетом оснований трудовых договоров, а именно, достижения значений показателей соотношения средней заработной платы отдельных категорий работников учреждения со средней заработной платой в соответствующем субъекте Российской Федерации (ст. 57, ст. 129 ТК РФ, п.20 трудовых договоров директора Учреждения).

2.3. Трудовым договором директора не определена надбавка за напряженность труда, устанавливаемая на основании распоряжений главы города Нижнего Новгорода (ст. 57 ТК РФ, раздела 2. «Порядок и условия оплаты труда» Положения № 5207)

2.4. Учреждением в Положениях об оплате труда работников установлены повышающие коэффициенты к минимальным размерам окладов (ставок) по квалификационным уровням ПКГ общеотраслевые должности служащих (первого-четвертого уровней), не определенные Положением № 5207, Постановлением № 4743⁴, а также иными постановлениями администрации города Нижнего Новгорода (ст.135 ТК РФ, Приложения № 1 к Постановлению № 4743, подраздела 1. «Основные условия оплаты труда» раздела 2. «Порядок и условия оплаты труда» Положения № 5207).

2.5. Учреждением в Положениях об оплате труда работников установлены повышающие коэффициенты к минимальным размерам окладов (ставок) по квалификационным уровням ПКГ общеотраслевых профессий рабочих, не соответствующие Постановлению № 4743 (ст.135 ТК РФ, Приложения № 2 к Постановлению № 4743, подраздела 1. «Основные условия оплаты труда» раздела 2. «Порядок и условия оплаты труда» Положения № 5207).

2.6. В штатном расписании Учреждения утвержден минимальный оклад в размере, не соответствующем размеру по должности «заведующий медицинским пунктом» и «тьютер», определенному нормативными правовыми актами. (ст.135, ст. 144 ТК РФ, ПКГ №526⁵, пп.2.1.2 «Положения об оплате труда №2092»⁶, п.п. 2.4, 3.1, 3.5 Положения № 5202, раздела 3 приложения 1 к Положению № 5202, соответствующих разделов «Положений об оплате труда работников Учреждения)

2.7. Приказами по Учреждению неправомерно установлены и произведены выплаты компенсационного характера за работу с вредными условиями труда (ст. 147 ТК РФ, ст. 14

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

² Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ)

³ Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, не относящихся к отраслям социальной сферы, утвержденное постановлением главы администрации города от 31.10.2008 № 5207 (далее – Положение № 5207)

⁴ Постановление главы администрации города Нижнего Новгорода от 14.10.2008 № 4743 «О минимальных размерах окладов (минимальных размерах должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих, минимальных размерах ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам общеотраслевых профессий рабочих муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» (далее – Постановление № 4743)

⁵ Профессиональная квалификационная группа «Средний медицинский и фармацевтический персонал» (далее - ПКГ) «Профессиональных квалификационных групп должностей медицинских и фармацевтических работников», утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 06.08.2007 №526 (далее - ПКГ №526)

⁶ Положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений физкультурно-спортивной сферы города Нижнего Новгорода - спортивных школ олимпийского резерва и спортивных школ», утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 14.08.2018 №2092 (далее по тексту «Положение об оплате труда №2092»)

Закона № 426-ФЗ⁷, п. 3 Приложения № 2 «Выплаты компенсационного характера» к Положению № 5205⁸, п. 3 Приложения № 2 к Положению об оплате труда работников Учреждения).

2.8. В приказах директора Учреждения на установление компенсационных выплат за совмещение должностей, расширение зон обслуживания, увеличение объема работы не указывались совмещаемые должности, содержание и объем дополнительной работы (ст. 135 ТК РФ, п. 2.6 Положения № 5205, п.п. 6-8 Приложения № 2 к Положению № 5205).

2.9. Установлена выплата, не предусмотренная Положением № 5205, а именно, доплата работникам за выполнение обязанностей контрактного управляющего в сфере закупок (44-ФЗ, 223-ФЗ) (ст. 135 ТК РФ, п.1.4 Положения № 5205, п. 11 Приложения № 2 к Положению № 5205, Приложение № 4 к Положению № 5205, Приложение № 4 «Доплаты за работу, не входящую в круг должностных обязанностей работника» Положения об оплате труда работников Учреждения).

2.10. Внешним совместителям по должностям уборщик служебных помещений и сторож начислена заработная плата в размере превышающим 0,5 ставки (размер превышения составлял от 0,5 до 0,9 ставки) (ст. 284, 285 ТК РФ).

3. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

3.1. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не отражена информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статус объекта учета); о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта (целевая функция актива) (ст. 165 БК РФ, п. 3 Приложения № 5 Методических указаний №52н⁹).

3.2. В проверяемом периоде движимое имущество Учреждением не использовалось (ст. 296 ГК РФ¹⁰, ч. 10 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ¹¹, п. 4.2 Устава Учреждения).

3.3. Учреждением не приняты меры к списанию разукомплектованного, не пригодного к использованию движимого имущества (ст. 296 ГК РФ, п. 4.2 Устава Учреждения, п. 1.4 Порядка Гордумы № 24¹²).

3.4. Нарушены условия хранения имущества (ч. 2 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, п. 11.5 ОДН 218.2.027-2003¹³, п. 6.3 Устава Учреждения).

3.5. Учреждение не обращалось с заявлением в регистрационное подразделение для внесения изменений в регистрационные данные 19-ти транспортных средств в связи со сменой владельца транспортных средств (ч. 1 ст. 296 ГК РФ, п. 3 ч. 3 ст. 8 Закона № 283-ФЗ¹⁴).

3.6. Учреждением не зарегистрировано право оперативного управления на нежилое помещение, переданное Учреждению (ч. 1 ст. 161 ГК РФ, ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

3.7. Не отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» соответственно переданные Учреждением по договорам в аренду и безвозмездное пользование нежилые помещения (ст. 165 БК РФ, п.33, п.381 и п.383 Инструкции №157н, п.21 Инструкции №33н).

⁷ Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон № 426-ФЗ)

⁸ Положение об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода», утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 № 5205 (далее Положение № 5205)

⁹ Методические указания 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 (далее – Методические указания № 52н)

¹⁰ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ).

¹¹ Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

¹² Порядок принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 17.02.2016 № 24 (далее – Порядок Гордумы № 24)

¹³ Требования к противогололедным материалам. ОДН 218.2.027-2003, утвержденные Распоряжением Минтранса России № ОС-548-р от 16.06.03 (далее - ОДН 218.2.027-2003)

¹⁴ Федеральный закон от 03.08.2018 № 283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон № 283-ФЗ)

3.8. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) на здание Учреждением не отражена информация о передаче имущества в пользование, характеристики объекта (ст. 165 БК РФ, п. 1 раздела III.3 Методических рекомендаций приказа Минфина России №258¹⁵, раздела 3 приложения № 5 приказа Минфина России №52н).

3.9. В Перечень особо ценного движимого имущества своевременно не вносились изменения с утверждением их Учредителем (п.3.1 ст.3 Закона №174-ФЗ, п.2 Постановления № 538¹⁶, п.2.1, п.3.1, п.3.2, п.3.3, п.3.4 Порядка №2968).

3.10. Не отражались в бухгалтерском учете на балансовом счете 111.40 «Права пользования нефинансовыми активами» полученные права пользования активами по договорам безвозмездного пользования имуществом (п. 165 БК РФ, п.20, п.27 приказа Минфина России №258н, п.151.1 Инструкции №157н, п.67.3 Инструкции №183н).

3.11. Автомобиль, подлежащий списанию, до момента утилизации не отражался в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (ст.165 БК РФ, п.12 Инструкции № 183н, п.335 Инструкции №157н).

3.12. Учреждением не представлены в установленный срок (не позднее двух месяцев со дня принятия решения о списании имущества) в администрацию города Нижнего Новгорода документы об утилизации списанных объектов основных средств (В нарушение п.3 ст.7 Закона №131-ФЗ¹⁷, п.4.3 Порядка Городской Думы № 24, п.1 Приложения № 6 к Постановлению № 499¹⁸)

3.13. В бухгалтерском учете на счете 101.37 «Биологические ресурсы - иное движимое имущество учреждения» учитывались объекты библиотечного фонда, следовало учитывать на счете 101.38 «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» (ст.165 БК РФ, абз.10 п.45, п.53 Инструкции Минфина России № 183н).

3.14. Для аналитического учета библиотечного фонда в Учреждении не велась инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (п.54 Инструкции Минфина России №157н, раздела 3 Приложения №5 к приказу Минфина России №52н).

3.15. В Учреждении не проводилась инвентаризация библиотечного фонда более 5 лет (ст.165 БК РФ, п.81 Федерального стандарта №256н, п.7.2 Приказа Минкультуры России №1077¹⁹).

4. Нарушения выполнения муниципального задания, формирования и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности, бюджетных смет

4.1. Учреждением в Планах финансово-хозяйственной деятельности не отражены суммы доходов от приносящей доход деятельности (пп. 1 п.9 раздела II. «Требования к составлению Плана» Требований приказу 186н²⁰)

4.2. Учредителем не обеспечено перечисление Субсидии согласно графику перечисления субсидий (ст. 78.1 БК РФ, п.4.1.3. Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Нижнего Новгорода на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ)).

4.3. С Учреждением не заключено дополнительное соглашение к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в части уменьшения суммы субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание

¹⁵ Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (письмо Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464) (далее – Методические рекомендации приказа Минфина России №258)

¹⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее – Постановление № 538)

¹⁷ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ)

¹⁸ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 12.02.2021 №499 «О создании комиссии по списанию муниципального имущества города Нижнего Новгорода и отмене постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.05.2018 № 1315» (далее – Постановление № 499)

¹⁹ Порядок учета документов, входящих в состав библиотечного фонда, утвержденного приказом Минкультуры России от 08.10.2012 №1077 (далее – приказ Минкультуры России №1077)

²⁰ Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н (далее – Требования приказа № 186н)

муниципальных услуг (выполнение работ). (абз.6 ст.78.1 БК РФ, абз.1 п.3.29 Положения №119²¹).

4.4. В Отчете о выполнении муниципального задания за год, составленном по итогам года, неверно указано фактическое исполнение показателя объема «Число посетителей» по муниципальной услуге, оказываемой за плату; не указан средний размер платы по муниципальной услуге, оказываемой за плату(п. 1 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.32 Положения № 119).

4.5. Учреждением совместно с ГРБС при формировании, утверждении и внесении изменений в муниципальные задания в проверяемом периоде не приняты во внимание установленные приказами Учреждения максимальные размеры стоимости билетов и мероприятий, либо оказание муниципальных услуг различным категориям посетителей по установленной для них стоимости (п.5 ст.69.2 БК РФ, п.п.3, 7 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ, п.п. 2.2-2.4 Положения № 119).

4.6. В строке «Остаток средств на начало текущего финансового года» Раздела 1 Плана финансово-хозяйственной деятельности указан не соответствующий данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения остаток средств на начало года и по строке «Доходы от приносящей доход деятельности» Раздела 1 (пп. 6 п. 3.3. ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п.п. 8, 9, 12 Требований приказа №186н).

4.7. В плане ФХД не отражены остатки средств на начало текущего года (п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, Приложения (рекомендуемый образец) к Требованиям приказа №186н)

4.8. Учреждением не приняты меры по внесению изменений в План финансово-хозяйственной деятельности в части увеличения или уменьшения плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и по субсидии на иные цели (п. 1 ст. 78.1 БК РФ, ст. 9.1 Закона № 7-ФЗ, п.п. 3.10, 7 ст. 2 Закона № 174-ФЗ²², п.12 Требований приказа №186н).

4.9. На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее – Официальный сайт ГМУ) Учреждением представлена информация в электронном структурированном виде и размещены копии только первоначальных документов, без учета внесенных в них изменений (п. 3.5 ст. 32 Закона №7-ФЗ, п.п. 7, 15 Порядка №86н²³).

4.10. На официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в сети Интернет www.bus.gov.ru информация о муниципальных учреждениях размещена не в полном объеме и с нарушением сроков ее размещения (ст.165 БК РФ, п. 3.5 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п.п. 6, 7, 15 приказа Минфина России №86н)

4.11. Отчет о выполнении муниципального задания не соответствовал по форме и содержанию Муниципальному заданию (п.1 ст. 69.2 БК РФ, п.п.3, 7 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ, п.п. 3.31, 3.32 Положения №119).

4.12. Между Учреждением и ГРБС заключались соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели в 2022-2023 годах без конкретных и измеримых значений результатов предоставления субсидии, результат приведен в стоимостной оценке в рублях (ст. 78.1 БК РФ, п. 3.29 Положения № 119, пп. 2.9.2 п. 2.9 Порядка 505²⁴).

5. Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления и представления бухгалтерской отчетности

5.1. Имущество, переданное Учреждению в безвозмездное пользование от учредителя, отражено на счете 111.00 «Права пользования активами», следовало отразить на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» (ст. 10 Закона №402-ФЗ, п.333 Инструкции №157н²⁵).

²¹ Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 20.01.2016 №119 (далее – Положение № 119)

²² Федеральный закон 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ)

²³ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н (далее – Порядок №86н)

²⁴ Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Нижнего Новгорода на иные цели, утвержденный постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 13.02.2012 № 505(далее – Порядок 505)

²⁵ Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

5.2. В балансе (ф.0503730) Учреждения:

- в строке 100 «Право пользования активами» в графах 8 и 10 баланса (ф.0503730) указана сумма права пользования активами при отсутствии права пользования активами;
- в строке 010 «Имущество, полученное в пользование» в графах 9 и 11 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503730) указана не вся стоимость имущества, полученного в пользование (п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.17 раздела II Федерального стандарта № 256н²⁶, п.69 Инструкции №33н²⁷)

5.3. На счете 205.00 по «Расчеты по доходам» не отражены суммы дебиторской задолженности по средствам субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания (п.197 Инструкции Минфина РФ № 157н и п.2 Инструкции Минфина РФ № 33н).

5.4. В балансе (ф.0503730) Учреждения в строке 250 «дебиторская задолженность по доходам» в графах 8 и 10 баланса (ф.0503730) не указана сумма дебиторской задолженности по средствам субсидии на финансовое обеспечения выполнения муниципального задания на плановый период (п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.17 раздела II Федерального стандарта № 256н, п.69 Инструкции №33н).

5.5. При наличии первичных учетных документов, а именно приходных и расходных кассовых ордеров, чеков и отчетов контрольно-кассовых машин отсутствовали листы кассовой книги за соответствующие даты (ст.9 Закона №402-ФЗ, п.4.6 Указаний Банка России №3210-У²⁸).

5.6. Земельный участок, переданный в постоянное (бессрочное) пользование, не числился на балансе Учреждения по счету 103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения» (п.70 Инструкции №157н).

5.7. Учреждением приняты и оплачены работы без оформления актов выполненных работ (ч.4 ст.753 ГК РФ, п.4.3, п.4.4 договора на выполнение работ по текущему ремонту).

5.8. Учреждением оплачены по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений» и приняты к учету в качестве расходов для целей капитального вложения работы по монтажу и пусконаладочные работы оборудования, переданного Учреждению на хранение с предполагаемой последующей передачей в безвозмездное пользование, постановка которого на баланс Учреждения в качестве объектов основных средств не предусматривалась, следовало расходы принимать к учету по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (ст. 5, ст. 21 Закона № 402-ФЗ, п. 127 Инструкции № 157н, п.п. 48, 51 Инструкции № 183н²⁹, п. 10.2.8. Порядка № 209н³⁰).

5.9. Учреждением не велся бухгалтерский учет неисключительных прав пользования программным обеспечением и обеспечения исполнения обязательств (ст.165 БК РФ, ч.1 ст.6 Закона № 402-ФЗ, п. 56, п. 351 Инструкции Минфина РФ № 157н, п. 36, п. 37 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»)

5.10. Бухгалтерская отчетность не рассмотривалась Наблюдательным советом Учреждения (п.п.7 п.1 ст.11 Закона №174-ФЗ, п.7 Инструкции №33н).

5.11. В Пояснительных записках к балансу ф.0503760 не отражена информация: о проведении годовой инвентаризации имущества и обязательств перед сдачей годовой отчетности; о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н)

²⁶ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н)

²⁷ Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н)

²⁸ Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указание Банка России №3210-У)

²⁹ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н)

³⁰ Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н)

улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности; информация о суммах дебиторской задолженности по необменным операциям (по субсидиям) (ст.165 БК РФ, п.56, п.63 Инструкции № 33н, пп.д п.55 Федерального стандарта № 32н³¹, п.56 Федерального стандарта №257н³²).

5.12. Показатели дебиторской задолженности по доходам от приносящей доход деятельности баланса ф.0503730 не соответствовали показателям регистров бухгалтерского учета, а именно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)», по счету 205.21 «Расчеты по доходам от операционной аренды» и главной книги ф.0504072 (ст.165 БК РФ, п.1 ст.13 закона №402-ФЗ, п.9 Инструкции №33н)

5.13. В учетной политике учреждения не утвержден порядок учета топливных карт (п.4 ст.8 Закона № 402-ФЗ, п.1 Инструкции № 157н).

6. Иные нарушения

6.1. Допущено неправомерное использование бюджетных средств, выразившееся в оплате денежных обязательств за фактически невыполненные работы по капитальному и/или текущему ремонту (ст. 72, п. 5 ст. 161 БК РФ, ст.711, ст.720, ст.746 ГК РФ, ч.1 п.1 ст.94 Закона № 44-ФЗ³³).

6.2. При разработке документации об открытом аукционе на размещение муниципального заказа на выполнение работ по капитальному ремонту Учреждением, как муниципальным заказчиком, не предусмотрено размещение заказа на оказание услуг технического надзора (п.2 ст. 5 Конституции Российской Федерации, ст. 43 Устава города Нижнего Новгорода, п.1 Постановления № 1309³⁴).

6.3. В договор банковского счета, заключенного частным образовательным учреждением с кредитной организацией, на который поступали средства субсидии, Учреждением не включено условие списания денежных средств в безакцептном порядке (п.1, пп.3 п.2 ст. 78 БК РФ, п. 2.9 Положения 674³⁵, п. 2.9 Положения 3727³⁶)

6.4. Частным образовательным учреждением не велся обособленный аналитический учет операций, осуществляемых за счет субсидии (ст.78 БК РФ, ст. 6 Закона № 402-ФЗ³⁷, Инструкция Минфина России № 94н³⁸, п.2.2 Положения №674, пп.4.3.2 Соглашения о предоставлении субсидии)

6.5. Частным образовательным учреждением нарушены сроки предоставления отчета о расходах за отчетный период (ст. 78 БК РФ, п.6 Общих требований № 1492³⁹, п. 3.1. Положения №3727, п.4.3.3.1 Соглашений о предоставлении субсидий).

6.6. Частным образовательным учреждением не приняты меры по уточнению размера полученной субсидии (ст. 78 БК РФ, п.п.1.4, п.п. 2.1 Положения № 674, п.п. 1.1. соглашения о предоставлении субсидии).

³¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее – Федеральный стандарт № 32н)

³² Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – Федеральный стандарт № 257н)

³³ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)

³⁴ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 15.03.2010 № 1309 «О техническом надзоре за выполнением работ по капитальному ремонту муниципальных объектов социальной сферы» (далее – Постановление № 1309)

³⁵ Положение о предоставлении субсидии частным дошкольным образовательным организациям, реализующим основную общеобразовательную программу дошкольного образования на территории города Нижнего Новгорода, утвержденное Постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 04.03.2013 №674 (далее – Положение №674)

³⁶ Положения о порядке предоставления субсидий частным общеобразовательным организациям, осуществляющим образовательную деятельность на территории города Нижнего Новгорода, утвержденным постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 27.12.2018 № 3727 (далее – Положение 3727))

³⁷ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

³⁸ Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н (далее – Инструкция Минфина России № 94н)

³⁹ Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 (далее – Общие требования №1492)

6.7. Не внесены изменения в Устав Учреждения в части правопреемства по всем правам и обязательствам прекратившего деятельность в результате присоединения к нему муниципального предприятия города Нижнего Новгорода (п. 7.9 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 24.03.2011 № 1103, п. 5.5 Постановления администрации города Нижнего Новгорода от 19.04.2022 № 1688, п. 10.1 Устава Учреждения).

6.8. Учредителем нарушен срок согласования передаточного акта при реорганизации учреждений (п. 5.2 Постановления администрации города Нижнего Новгорода от 19.04.2022 № 1688).

6.9. Не указаны обязательные реквизиты путевого листа, определенные приказом Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (ст. 9 Закон № 402-ФЗ).

6.10. Для моделей, марок и модификаций автомобильной техники, на которую Минтранс России не утверждены нормы расхода топлив, введены нормы рассчитанные самостоятельно учреждением, а не разработанные по индивидуальным заявкам в установленном порядке научными организациями, осуществляющими разработку таких норм по специальной программе-методике (п.6.1. Методических рекомендаций №АМ-23-р⁴⁰).

6.11. Учреждением закуплены основные средства до заключения контракта, которые к моменту заключения контракта на поставку уже находились в неисправном состоянии (п. 3 ч. 1 ст. 3 Закона № 44-ФЗ).

6.12. В договоре, заключенном Учреждением на выполнение монтажа дверей из ПВХ, не указаны начальный и конечный сроки выполнения работ (ч. 1 ст. 708 ГК РФ).

II. Нарушения, выявленные в ходе проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок

7.1. Положение о контрактной службе Учреждения утверждено без использования Типового положения (регламента) о контрактной службе (ч. 3 ст. 38 Закона № 44-ФЗ⁴¹, Приказ Минфина №158н⁴²).

7.2. Заказчиком нарушен срок размещения плана-графика (ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ).

7.3. Учреждение осуществило объем закупок у СМП и СОНО менее, чем 15% СГОЗ (ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ).

7.4. Отчеты об объеме закупок у субъектов малого и социально ориентированных некоммерческих организаций размещены с нарушениями порядка формирования отчета (ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правила № 238⁴³).

7.5. Заказчиком неверно рассчитан размер пеней, взыскиваемых с поставщика (подрядчика, исполнителя) (ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

7.6. Отсутствует определение цены договоров, заключенных по п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).

7.7. Итоговая сумма НМЦК, указанная в ЕИС, не соответствует сумме работ по сметам на проектно-изыскательские работы, утвержденным в составе аукционной документации к извещению (ч. 1, 12 ст. 22 Закона № 44-ФЗ).

7.8. Учреждением не заключались дополнительные соглашения на изменения цены контракта (договора) (цена заключенных контрактов не соответствовала суммам актов оказанных услуг) (ч. 2 ст. 34, п. 10 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ).

7.9. Заказчиком не направлялись требования об уплате неустойки (штрафов, пени) в связи с несвоевременным выполнением работ (ч. 6 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

⁴⁰ Методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее - Методические рекомендации № АМ-23-р)

⁴¹ Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ)

⁴² Приказ Минфина России от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»

⁴³ Постановление Правительства РФ от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования»

7.10. Нарушен срок оплаты по муниципальным контрактам (*ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ*).

7.11. Возврат денежных средств в качестве обеспечения исполнения контракта произведен с нарушением сроков (*ч. 27 ст. 34 Закона № 44-ФЗ*).

7.12. Оформление документов о приемке осуществлено до предоставления подрядчиком обеспечения гарантийных обязательств (*ч. 7.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*).

7.13. Информация об исполнении (в т.ч. документы о приемке, информация об оплате) контракта размещена в ЕИС с нарушением сроков (*ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил № 1084⁴⁴, п. 15 Правил № 60⁴⁵*).

7.14. Учреждением осуществлена закупка, не предусмотренная планом-графиком (договор аренды нежилого помещения) (*ч. 1 ст. 16 Закона № 44-ФЗ*).

7.15. Учреждением на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 3 договора на поставку товаров без проведения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (*ч. 1 ст. 8 Закона № 44-ФЗ, ст. 16 Закона № 135-ФЗ⁴⁶*)

7.16. Заказчиком изменялись существенные условия контрактов, а именно, срок действия контрактов в нарушение требований законодательства РФ (*ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ*).

⁴⁴ Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»

⁴⁵ Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 г. № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»

⁴⁶ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ)