

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях	
Объект проверки	Муниципальное предприятие города Нижнего Новгорода «Единый центр муниципального заказа» (далее – МП «ЕЦМЗ», Предприятие)
Наименование контрольного мероприятия	Проверка финансово-хозяйственной деятельности
Цель проверки	Правомерность расходования бюджетных средств города Нижнего Новгорода и сохранности муниципального имущества
Вид проверки	Плановая выездная
Основание для проведения контрольного мероприятия	статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235, план проведения ревизий (проверок) контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2021 год, приказ от 05.04.2021 №26 начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода «О проведении плановой выездной проверки», приказы от 12.04.2021 №29, 13.04.2021 №30, от 30.04.2021 №61 начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода «Об изменении состава проверочной группы», приказ от 14.05.2021 №69 «О продлении плановой выездной проверки».
Проверенный период	2020 год - текущий период 2021 года
Выявленные нарушения	<p>1. Нарушения в использовании фонда оплаты труда работников Предприятия.</p> <p>1.1. В нарушение п.4 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 15.04.2013 №1269 «Об оплате труда руководителей и работников муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода» (далее - «Постановление №1269») предприятием несвоевременно представлялись расчеты размера денежного содержания руководителя предприятия, индивидуальные планы выполнения руководителем предприятия показателей эффективности деятельности муниципального предприятия города Нижнего Новгорода (KPI).</p> <p>1.2. В нарушение п.2.2 «Условий премирования и методики расчета размера премии руководителей муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода» Приложения №2 к «Постановлению №1269» выплата всех видов премий руководителю МП «ЕЦМЗ» осуществлялась при отсутствии распорядительного акта руководителя отраслевого (функционального) структурного подразделения, в подведомственности которого находится муниципальное предприятие, и без расчета размера денежного содержания руководителя Предприятия, согласованного департаментом экономического развития, предпринимательства и закупок и департаментом кадровой политики администрации города Нижнего Новгорода, без утверждения руководителем аппарата главы города администрации города Нижнего Новгорода.</p> <p>1.3. В нарушение п.5.2. «Методических рекомендаций для разработки положения об оплате труда и премировании</p>

руководителя муниципального предприятия» Приложения №4 к «Постановлению №1269» генеральному директору МП «ЕЦМЗ» выплачена материальная помощь в связи с уходом в очередной отпуск за счет себестоимости продукции (работ, услуг).

1.4. В нарушение п.2.7 «Положения об оплате труда 01.09.2019», «Положения об оплате труда 15.06.2020» работникам МП «ЕЦМЗ» выплачены единовременные выплаты, материальная помощь за счет себестоимости продукции (работ, услуг).

1.5. В нарушение п. 4.2 Указа Губернатора Нижегородской области от 13.03.2020 № 27 «О введении режима повышенной готовности» допускались случаи в период с 13.03.2020 по 31.03.2021 неперевода сотрудников МП «ЕЦМЗ» в возрасте 65 лет и старше на дистанционную работу:

1.6. В нарушение статьи 110 Трудового кодекса Российской Федерации допускались случаи периодического выхода на работу в выходные и праздничные дни 2020-2021 гг. сотрудников МП «ЕЦМЗ», продолжительность еженедельного непрерывного отдыха данных сотрудников составила менее 42 часов.

2. Нарушения порядка ведения кассовых операций.

2.1. В нарушение п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, в Учетной политике МП «ЕЦМЗ» не определен порядок и периодичность проведения инвентаризации денежных средств в кассах Предприятия.

2.2. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон №402-ФЗ), постановления Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации» (далее – Постановление Госкомстата №88):

- допускались случаи не заполнения обязательных реквизитов актов инвентаризации наличных денежных средств;

- инвентаризационные описи не подписаны или подписаны не всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами;

- установлен факт отсутствия некоторых первичных документов;

- в отдельных РКО не указаны основания выдачи денежных средств сотрудникам Учреждения;

- установлены факты несоответствия данных в отдельных первичных учетных документах, приложенных к кассовым документам, данным, указанным в листах кассовой книги;

- кассовая книга МП «ЕЦМЗ» сформирована и ведется с нарушениями;

- авансовые отчеты оформляются с нарушениями.

3. Нарушения использования движимого и недвижимого имущества Предприятия.

3.1. На земельном участке Предприятия расположены сооружения на которые отсутствуют правоустанавливающие документы.

Предприятие не предпринимало меры по внесению изменений в реестр муниципального имущества города Нижнего Новгорода.

3.2. В нарушение п. 4.1 Устава МП «ЕЦМЗ» не обеспечены эффективность и целевое использование муниципального недвижимого и движимого имущества.

3.3. В нарушение требований п. 11 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.10.2003 №91н установлен факт отсутствия инвентарных номеров на оборудовании.

3.4. При проведении инвентаризации установлены недостача и излишки основных средств.

3.5. В нарушение требований п. 13 Методических указаний №91н в отдельных инвентарных карточках не указаны данные об объекте основных средств (модель, марка).

4. Нарушения Федерального закона № 402-ФЗ при отражении в учете дебиторской и кредиторской задолженности Предприятия.

4.1. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020, 01.01.2021, по состоянию на 31.03.2021 числилась неподтвержденная дебиторская задолженность.

4.2. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.

4.3. Допускались случаи неполного и недостоверного отражения в бухгалтерской отчетности МП «ЕЦМЗ» информации по расчетам с дошкольными образовательными учреждениями города Нижнего Новгорода, а также неполного отражения информации по кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

5. Иные нарушения.

5.1. В нарушение п.7 распоряжения администрации города Нижнего Новгорода от 29.12.2017 № 1361-р «О преобразовании департамента экономического развития, предпринимательства и закупок администрации города Нижнего Новгорода» руководителем Предприятия не внесены изменения в уставные документы.

5.2. В нарушение п.3.7.1. Устава в 2019 году Предприятием не созданы резервный фонд в размере 5% уставного фонда, фонд накопления и фонд потребления.

5.3. В нарушение п.4.8, п.4.10 и п.4.11 Положения о процедурных вопросах, связанных с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 16.06.2003 № 64, при заключении Предприятием договора не согласована крупная сделка на открытие возобновляемой кредитной линии.

5.4. В нарушение ч. 1 ст. 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МП «ЕЦМЗ» заключены договоры содержащие признаки дробления закупок.

5.5. В нарушение ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» МП «ЕЦМЗ» не соблюдены сроки размещения информации в ЕИС о расторжении договора.