

**Обзор основных нарушений, выявленных контрольно-ревизионным управлением
администрации города Нижнего Новгорода
в 3 квартале 2024 года**

**I. Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности
муниципальными учреждениями**

1. Неэффективное использование бюджетных средств

1.1. Учреждением работнику, фактически невыполняющему свои трудовые функции, начислена заработная плата за период, который не заявлен в исковых требованиях в отношении учреждения, в результате учреждением выплачена заработная плата сотруднику за период трудового спора, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств (ст. 34 БК РФ¹).

1.2. Муниципальным заказчиком приняты материалы по муниципальному контракту, заключенному с подрядной организацией, по завышенной стоимости, что привело к неэффективному использованию бюджетных средств на общую сумму 1 725 119,64 руб. (ст. 34 БК РФ, п. 4 ст. 720 ГК РФ², ст. 34 Закона № 44-ФЗ³)

2. Нарушения использования фонда оплаты труда

2.1. Работникам учреждения установлены премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к юбилейным датам) (ст. 135 ТК РФ⁴, п. 5.9. Положения №5202⁵).

2.2. Директору учреждения осуществлены выплаты стимулирующего характера, ранее издания приказа руководителя аппарата главы города администрации города Нижнего Новгорода (ст. 135 ТК РФ, п. 10.6 Положения №5202).

2.3. Выплата за организацию платных дополнительных образовательных услуг устанавливалась без согласования с курирующим соответствующее направление деятельности заместителем главы администрации города Нижнего Новгорода (ст. 135 ТК РФ, п. 10.11. Положения № 5202).

2.4. В штатном расписании на период установлен минимальный оклад по должности «ассистент (помощник)», не соответствующий нормативно-правовым актам (ст. 135 ТК РФ, раздел 2 Приложения №1 к Положению №5202).

2.5. Положением об оплате труда работников учреждения и Коллективным договором не определены и не отрегулированы порядок и условия выплаты материальной помощи, а именно, размеры выплат и документы, на основании которых производятся выплаты материальной помощи (ст.135 ТК РФ, п.6.3 Положения №5202).

2.6. В штатных расписаниях по профессии (должности) «Сторож» необоснованно установлен и утвержден повышающий коэффициент в размере 1,14, следовало установить 1, поскольку профессия «Сторож» относится к ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня» 1 квалификационный уровень (ст.129 ТК РФ, п.3.3 Положения №5202, п.9 приложения №1 к Положению №5202, Приказ Минздравсоцразвития № 248н⁶).

2.7. При расчете заработной платы работников по профессии «Сторож» применялась средняя часовая тарифная ставка, не установленная локально-нормативными коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (ст.135 ТК РФ, п.2.3 Положения №5202).

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

² Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ)

³ 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)

⁴ Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ)

⁵ Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 №5202 (далее – Положение № 5202)

⁶ Профессиональные квалификационные группы общепрофессиональных профессий рабочих, утвержденные приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 №248н (далее – Приказ Минздравсоцразвития России № 248н)

2.8. Работникам учреждения премии и материальная помощь выплачивались по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (*ст.135 ТК РФ, п. 5.3, п. 5.8. п. 5.9. Положения №5202*).

2.9. Формулировка п. 5.9. раздела 5. «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда работников учреждения не соответствовала нормативным правовым актам, содержащим нормы трудового права, в части определения ежемесячной надбавки молодым специалистам (*ст. 8 ТК РФ, п. 5.10, п. 5.11 раздела 5 Положения №5202*).

2.10. Формулировка отдельных пунктов Положения об оплате труда работников учреждения не соответствовала нормативным правовым актам, содержащим нормы трудового права, в части:

- определения системы оплаты труда (не отражена информация о профессиональных стандартах);
- определения должностного оклада;
- определение выплат стимулирующего характера;
- определения оплаты труда руководителя (*ст. 8 ТК РФ, Положения №5202, п.п.2.6.4 Положения №2092⁷*).

2.11. Работникам учреждения, выполняющим свои обязанности по совместительству, не начислена и не выплачена надбавка за выслугу лет (*ст.135 ТК РФ, п.п.5.3. Положения №5202*).

2.12. Приказами директора школы установлены стимулирующие выплаты работникам в виде надбавок за сложность, напряженность, которые согласно п. 5.4. Положения № 5202 не являются самостоятельными видами стимулирующих выплат (*ст.135 ТК РФ, п.5.3 Положения № 5202*).

2.13. В 2022 году заработная плата сотрудникам за дни нахождения в командировке начислялась и выплачивалась не из расчета среднего заработка, что привело к недоплате заработной платы по одному сотруднику и переплате по двум сотрудникам (*ст. 167 ТК РФ, п. 9 Положения №749⁸*).

2.14. Возмещение дополнительных расходов, связанных с проживанием вне постоянного места жительства (суточных), сотрудникам не осуществлялось, что привело к недоплате суточных (*ст. 168 ТК РФ, п. 11 Положения №749, пп. б) п. 2.2 Положения № 3456⁹*).

2.15. С сотрудниками, работающими по должности внутреннего совместительства, заключены трудовые договоры без установления надбавки за стаж непрерывной работы, выслуги лет (*ст. 57 ТК РФ*).

2.16. Выплаты стимулирующего характера работникам по категории «руководители» (заместитель директора по общим вопросам, заместитель директора по учебно-воспитательной работе, главный инженер) осуществлялись без утверждения локальным актом учреждения порядка и размера стимулирующих выплат, без установления показателей и критериев эффективности работы (*ст.8, ст.135 ТК РФ, п.3.3.3, п.3.7 Положения №2092*).

2.17. Приказами директора учреждения работникам выплачивались стимулирующие выплаты, не предусмотренные требованиями Положения № 2092, а именно:

- премии «за проведение спортивного мероприятия...», «за организацию и проведение соревнований по лыжным гонкам», «за выполнение работы по подготовке документов для присвоения разрядов» (*ст.135 ТК РФ, п.2.6.1 Положения №2092*).

2.18. В приказах директора учреждения о назначении работнику доплаты за совмещение профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы не установлено содержание и объем дополнительной работы, дополнительные соглашения к трудовым договорам на увеличение объема работы не заключались (*ст. 21, ст. 60.2, ст. 151 ТК РФ*).

⁷ 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 – Положение №2092)

⁸ Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 (далее – Положение №749)

⁹ Положение о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации г. Нижнего Новгорода от 01.06.2023 № 3456 (далее – Положение № 3456)

2.19. Учреждением не заключено дополнительное соглашение к трудовому договору с воспитателем по вакантной должности «Делопроизводитель» за ведение делопроизводства дошкольного учреждения, оформление личных дел сотрудников и воспитанников, оформление выплатных дел воспитанников (ст. 57, ст. 151 ТК РФ).

2.20. Сотруднику учреждения не правомерно начислена заработная плата за оказание платных образовательных услуг (ст. 135 ТК РФ, Положение об оплате труда №5202).

2.21. В проверяемом периоде работникам учреждения на основании приказа директора начислена и выплачена материальная помощь в связи с празднованием 10-летия образования учреждения, не предусмотренная Положением № 5207 (ст. 135 ТК РФ, п. 3.2. Положения № 5207).

2.22. Размер доплаты сотруднику не устанавливался по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, дополнительное соглашение к трудовому договору не заключалось (ст. 151 ТК РФ, п. 2.2 Положения № 5207). Доплата юристу 1 категории начислялась и выплачивалась не пропорционально отработанному времени (ст. 135, ст. 129 ТК РФ).

2.23. Унифицированная форма №Т-2 «Личная карточка работника» учреждением не велась, в личных делах сотрудников отсутствовал листок по учету кадров (ст. 9 Закона № 402-ФЗ¹⁰, Постановление Госкомстата РФ №1¹¹).

2.24. Сотруднику не проведен перерасчет среднего заработка за дни нахождения в отпуске, который отозван на работу и направлен в командировку, в результате излишне начислено и выплачено отпускных (ст. 139 ТК РФ).

2.25. С сотрудниками учреждения заключены два трудовых договора о выполнении трудовых обязанностей по основному месту работы по одинаковым должностям (ч. 1 ст. 15, ч. 1 ст. 16, ст. 56, 68 ТК РФ).

2.26. Содержание приказа (распоряжения) работодателя не соответствовало условиям заключенного трудового договора:

- в трудовом договоре работнику поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы в порядке совмещения должностей, в приказе - работник принят на работу по совместительству;

- в трудовом договоре работнику поручено выполнение в течение установленной продолжительности рабочего дня (смены) наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы в порядке совмещения должностей на полную ставку, в приказе - работник принят на работу на 0,5 ставки (ч.1 ст. 68 ТК РФ).

2.27. В приказах о совмещении должностей не установлен срок, в течение которого работник будет выполнять дополнительную работу, ее содержание и объем (ст. 60.2 ТК РФ).

2.28. Продолжительность рабочего времени внутреннего совместителя, усыновленная сотруднику (работа по внутреннему совместительству) превышала половину нормы рабочего времени, установленной для соответствующей категории работников (ч.1 ст. 284 ТК РФ).

2.29. В Учреждении при наличии дисциплинарных взысканий на основании приказа руководителя работнику осуществлялись выплаты премий (ст. 135 ТК РФ, п. 5.9 Положения №5202, п.5.8. Положения об оплате труда работников).

2.30. В табелях учета использования рабочего времени ф.0504421 отсутствовала отметка бухгалтерии о принятии табелей с подписью исполнителя бухгалтерии (раздел 1 и 2 Приложения №5 к приказу Минфина России №52н¹²).

2.31. Руководителем учреждения утверждена должность «директор сооружения» в количестве 4 штатных единиц не относящаяся к категории «руководители» с должностным окладом на 10-30% ниже должностного оклада начальника Учреждения с установлением

¹⁰ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

¹¹ Постановление Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – постановление Госкомстата РФ №1)

¹² Приказ Минфина России от 30.03.2015 №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» (далее – Приказ Минфина РФ №52н)

стимулирующих выплат категории «руководители» (ст. 135 ТК РФ, п.2.6.2, п.3.1 и п.3.6 Положения №2092, постановление Минтруда России №37¹³).

2.32. Учредителем не устанавливалась предельная доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда Учреждения; в результате Учреждением допущено превышение предельного размера (40%) доли оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда (ст. 144 ТК РФ, ст. 17 Положения №4744¹⁴).

2.33. Руководителем Учреждения порядок и критерии премирования работников, отнесенных к категории «руководители» не установлен трудовыми договорами и дополнительными соглашениями к ним (ст. 57 ТК РФ, п.3.8 Положения №2092).

3. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

3.1. Не отражено в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущество и оборудование, переданное по договорам аренды и договорам безвозмездного пользования соответственно (ст. 165 БК РФ, п.33, п.383 Инструкции №157н¹⁵, п.21 Инструкции №33н¹⁶).

3.2. Данные решения о закреплении за учреждением помещения на момент проведения проверки не соответствовали данным выписки из единого государственного реестра недвижимости об объекте недвижимости в части площади помещения, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления (ст. 299 ГК РФ).

3.3. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф. 0504031 по объектам основных средств в разделе 8 не отражены сведения о произведенных ремонтах; краткая индивидуальная характеристика объектов; не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (ст. 165 БК РФ, п. 11, п. 27 Инструкции №157н, раздела 3 приложения №5 к приказу Минфина России №52н¹⁷).

3.4. В разделе 1 бухгалтерской отчетности Сведения о движении нефинансовых активов ф.0503768 завышен показатель по строке 010 графы 8 ««Выбытие (уменьшение)» на 01.01.2024, а именно, отражено выбытие основных средств на сумму, не соответствующую фактическому выбытию с баланса объектов (ст.165 БК РФ, п.68 Инструкции №33н, п. 13, п. 45, п. 46 приказа Минфина России №257н¹⁸).

3.5. В бухгалтерском учете не отражался приход металлолома в связи с демонтажем металлических конструкций в ходе ремонта ограждений на территории учреждения и сдачи металлолома по заключенному договору (п.1 ст.9, п.2 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.34 Инструкции Минфина России №174н¹⁹).

3.6. Перед составлением годовой бюджетной отчетности в учреждении не проводилась инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, инвентаризационные описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф.0504089) и акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не оформлялись (п.1 ст. 11 закона № 402-ФЗ, п. 9

¹³ Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденный постановлением Минтруда России от 21.08.1998 №37 (далее – постановление Минтруда России №37)

¹⁴ Положение о системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 14.10.2008 №4744 (далее – Положение № 4744)

¹⁵ Инструкция о применении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция № 157н)

¹⁶ Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее – Инструкция №33н)

¹⁷ Приказ Минфина России от 30.03.2015 №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» (далее – Приказ Минфина РФ №52н)

¹⁸ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее - Приказ Минфина России №257н)

¹⁹ приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина России №174н)

Федерального стандарта №260н²⁰, п. 9 Инструкции № 33н, п. 3.48 Методических указаний №49²¹, раздела 2 и раздела 3 приложения № 5 к приказу № 52н).

3.7. Не отражен в бухгалтерском учете Учреждения навес, переданный в оперативное управление на основании распоряжения главы администрации города Нижнего Новгорода и находящийся на территории учреждения (ст. 165 БК РФ, ч. 1 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 38 Инструкции № 157н, п. 17 Инструкции № 33н).

3.8. Площадь нежилого здания – сарая, указанная в свидетельстве, не соответствовала площади, указанной в распоряжении администрации города Нижнего Новгорода (п.1 ч. 2 ст. 14 Федерального закона № 218-ФЗ²²).

3.9. В перечень особо ценного движимого имущества не внесены изменения с утверждением их учредителем (п. 3 Постановления РФ №538²³, п.3.3, п.3.4 Порядка №2968²⁴).

3.10. Учреждением не пересмотрен размер арендной платы в соответствии с размером среднегодового индекса потребительских цен на товары и услуги (ст. 14 Закона № 131-ФЗ²⁵, п. 1.2 постановления администрации №4295²⁶, п. 1 постановления администрации №5097²⁷, п. 1 постановления администрации №6084²⁸, п. 1 постановления администрации №8481²⁹).

3.11. В инвентарных карточках ф.0504031 на здания учреждения не отражена информация о передаче помещений и части здания по договорам аренды и договору безвозмездного пользования (ст. 165 БК РФ, п.1 раздела III.3 Методических рекомендаций приказа Минфина России №258, раздела 3 приложения №5 к приказу Минфина России №52н).

3.12. В инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не отражена следующая информация:

- в графе 8 - о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статус объекта учета);

- в графе 9 - 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 к приказу Минфина России №52н).

3.13. Учреждением не заключен договор аренды (безвозмездного пользования) помещения на предоставление площадей сторонней организации (ст. 606 ГК РФ, п.3. ст.7 Закона № 131-ФЗ, пп.2, 4, 5 Порядка № 114³⁰).

3.14. Учреждением не предприняты меры для согласования списания непригодного муниципального имущества с оформлением акта списания и выбытия с балансового учета с

²⁰ Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Федеральный стандарт №260н)

²¹ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49)

²² Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее – Федеральный закон № 218-ФЗ)

²³ 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 РФ №538)

²⁴ Порядок определения видов особо ценного движимого имущества и формирования перечня особо ценного движимого имущества автономных учреждений города Нижнего Новгорода и бюджетных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденный постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 25.07.2011 № 2968 (далее – Порядок №2968)

²⁵ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ)

²⁶ постановление администрации города Нижнего Новгорода от 18.11.2020 №4295 «Об изменении в 2021 году размера арендной платы за пользование объектами муниципального нежилого фонда, находящимися в собственности города Нижнего Новгорода» (далее – постановление администрации №4295)

²⁷ постановление администрации города Нижнего Новгорода от 18.11.2021 №5097 «Об изменении в 2022 году размера арендной платы и компенсации за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода» (далее – постановление администрации №5097)

²⁸ постановление администрации города Нижнего Новгорода от 14.11.2022 №6084 «Об изменении в 2023 году размера арендной платы и компенсации за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода», (далее – постановление администрации №6084)

²⁹ постановление администрации города Нижнего Новгорода от 20.11.2023 №8481 «Об изменении в 2024 году размера арендной платы и компенсации за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода», (далее – постановление администрации №8481)

³⁰ Порядок получения согласия на совершение сделок муниципальными учреждениями города Нижнего Новгорода утвержден решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 27.05.2015 №114 (далее – Порядок № 114)

дальнейшей утилизацией (ч.3 ст.7 Закона №131-ФЗ, п.1.4, п.2.4, п.2.6, п.2.8 Порядка № 24³¹, Приложения №3 к постановлению № 499³²).

3.15. Учреждение оплатило за счет бюджетных средств проверку основных средств, не числящихся в бухгалтерском учете и не находящихся на земельных участках, переданных учреждению в постоянное (бессрочное) пользование (ст. 165 БК РФ, п.3, п.10.2.6 приказа Минфина России №209н³³).

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

4.1. Бюджетная смета утверждена ранее доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств (ч.2 ст.221 БК РФ, п. 10 Общих требований по сметам №26н³⁴).

4.2. В проверяемом периоде изменения показателей бюджетной сметы по форме ОКУД 0501013, предусмотренные Приложением № 2 к Порядку № 26н и Приложением № 3 к Порядку составления бюджетных смет ГРБС, Учреждением не составлялись и ГРБС не утверждались. (ст.221 БК РФ, п. 14, п. 15 Общих требований по сметам №26н, п.п. 3.1-3.5 Порядка составления бюджетных смет ГРБС).

4.3. В муниципальных заданиях не отражены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) (п. 3 ст. 69.2. БК РФ, п. 2.2 Положения № 119³⁵).

4.4. В плане ФХД не отражены остатки средств на начало текущего года (п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ³⁶, п.п.1 п.9 Приложения к Приказу Минфина России №186н³⁷).

4.5. Первоначальный план ФХД утвержден директором учреждения позднее начала очередного финансового года (ст.12 БК РФ, п.п.6 п.3.3 ст.32 закона №7-ФЗ, п.46 приказа Минфина России №186н).

4.6. Учреждением совместно с ГРБС при внесении изменений в соглашение о предоставлении субсидий из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальному автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) нарушен порядок расчета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, сумма субсидии подлежащей перечислению на лицевой счет учреждения завышена (п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.п. 6, 7 ст. 9.2 Закона №7-ФЗ, п.п. 3.1., 3.2, 3.26, 3.28-3.31 Положения № 119).

4.7. В первоначальном плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения отражены показатели доходов, не соответствующие сумме планируемых поступлений (п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п.1 п.9 Приложения к Приказу Минфина России №186н).

4.8. Учреждением не приняты меры по внесению изменений в показатели планов финансово-хозяйственной деятельности при изменении объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания (ст. 165 БК РФ, п.12 Приказа Минфина России №186н).

³¹ Порядок принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденный Решением Городской Думы города Нижнего Новгорода от 17.02.2016 №24 (далее – Порядок списания №24)

³² 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 № 1335» (далее – постановление №499)

³³ Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н (далее - приказ Минфина России № 209н)

³⁴ Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденные приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Общие требования по сметам №26н)

³⁵ 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)

³⁶ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

³⁷ Приказ Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ Минфина России №186н)

4.9. Учреждением совместно с учредителем не приняты меры к заключению дополнительных соглашений в части изменения (увеличения) суммы субсидии (абз.6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.2.9, п.2.12 Порядка №505³⁸).

4.10. Муниципальные задания и отчеты о выполнении муниципального задания размещены с нарушением установленного срока на сайте www.bus.gov.ru (п.3 ст.69.2. БК РФ, ч.3.5 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.6, п.15 Порядка №86н³⁹, п.2.7, п.3.29 Положения №119, п.п.4.3.5 Соглашений о предоставлении субсидии).

4.11. Проекты планов ФХД не рассматривались наблюдательным советом учреждения (п.п.6 п.1 ст.11 Закона №174-ФЗ⁴⁰, п. 46 раздела IV приказа Минфина России №186н).

4.12. В Отчете о расходах, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия недостоверно указан КБК по расходу средств субсидии (абз. 2 и 4 п. 1 ст. 78.1 БК РФ и п.п. 4 п. 4 Общих требований № 203⁴¹, п. 11 Порядка № 505).

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

5.1. Искажены показатели Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к балансу государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 (далее – Баланс ф.0703730) строки 010, строки 250 и 260 (п.1 ст.13 Закона №402-ФЗ, п.21 Инструкции №33н).

5.2. Учреждением искажены показатели бухгалтерской отчетности ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (раздел 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения») (ст. 165 БК РФ, п.68 Инструкции №33н, п.26 Федерального стандарта №260н⁴²).

5.3. В пояснительной записке ф.0503760 к Балансу ф.0503730 не отражена информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности (ст.162 БК РФ, п.56 Федерального стандарта №257н, п.152 Инструкции №191н⁴³).

5.4. При наличии в Учреждении на отчетную дату неисправного и подлежащего списанию объекта основных средств в Пояснительной записке к балансу Учреждения ф.0503760 отражена информация о том, что все основные средства технически исправны и пригодны, эффективно используются (ст.165 БК РФ, п.63.2 Инструкции №33н).

5.5. Бухгалтерская отчетность не рассмотрена Наблюдательным советом учреждения (п.п.7 п.1 ст.11, п.2 ст.13 Закона №174-ФЗ⁴⁴, п.7 Инструкции №33н).

5.6. Учреждением не проводился внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни (ст. 19 Закона № 402-ФЗ).

5.7. Полученные учреждением в счет обеспечения исполнения контрактов независимые гарантии не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» (ст.165 БК РФ, п.351 Инструкции № 157н).

5.8. Учреждением принимались к учету первичные учетные документы, содержащие недостоверные сведения о совершении хозяйственных операций, а именно, в путевых листах легковых автомобилей, числящихся на балансе Учреждения, указывались недостоверные сведения о показаниях одометров при выезде транспортных средств и при их возвращении (п.п. 1-3 ст. 9

³⁸ 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)

³⁹ Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н (далее – Порядок №86н)

⁴⁰ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ)

⁴¹ Общие требования к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 № 203 (далее – Общие требования № 203)

⁴² Приказ Минфина России от 31.12.2016 №260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Федеральный стандарт №260н)

⁴³ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н)

⁴⁴ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ)

Закона № 402-ФЗ, п.п. 20-24 Федерального стандарта № 256н⁴⁵, п. 3 Инструкции № 157н, п. 2 Инструкции 162н).

5.9. Учреждением после расторжения в одностороннем порядке муниципального контракта при наличии оснований не приняты меры по отражению дебиторской задолженности по авансовым платежам на балансовом счете 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам» (ст. 47.2 БК РФ, ст. 5 Закона № 402-ФЗ, , п. 220 Инструкции № 157н п.п. 32-35 Федерального стандарта № 32н⁴⁶).

5.10. Учреждением на счете 205.21 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды» доходы от предоставления права пользования активом признаны в сумме текущих арендных платежей, а не за весь срок пользования объектом учета аренды,

- по счету 401.40 «Доходы будущих периодов от собственности» не осуществлялось признание доходов будущих периодов по операционной аренде,

- по счетам 401.10 «Доходы собственности» и 401.40 «Доходы будущих периодов от собственности» не осуществлялось признание доходов текущего финансового года в сумме ежемесячной платы или в соответствии с установленным договором аренды графиком поступления арендных платежей от предоставления прав пользования активов при операционной аренде в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов по операционной аренде,

- доходы от возмещения арендодателю расходов по содержанию им переданного в пользование имущества не отражались по факту предъявления арендатору (пользователю) соответствующих требований по дебету счета 205.35 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам по условным арендным платежам» и кредиту счета 401.10 «Доходы собственности» (ст. 165 БК РФ, ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 197 Инструкции №157н, п. 24 Федерального стандарта № 258н⁴⁷, п. 93, п. 150 Инструкции № 174н).

5.11. В балансах государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) и сведениях о дебиторской и кредиторской отчетности (ф.0503769) не отражена дебиторская задолженность, в том числе: по арендной плате и по коммунальным услугам (п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п.п. 17, 18 раздела II Федерального стандарта № 256н, п.п. 18, 69 Инструкции № 33н).

5.12. Кредиторская задолженность не отражена на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» (ст. 165 БК РФ, п. 371 Инструкции № 157н).

5.13. Главным бухгалтером не принимались меры к взысканию или списанию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности (ч.2 ст. 21 ТК РФ, п.2.9 п.2.10, п.2.11 должностной инструкции главного бухгалтера).

5.14. Юрисконсульт Учреждения не приняты меры к выполнению функции по контролю заключенных договоров с целью выполнения обязательств, а именно: недопущения возникновения просроченной дебиторской задолженности (ч.2 ст. 21 ТК РФ, п.4.1. должностной инструкции юрисконсульта).

5.15. Первичные учетные документы, относящиеся к Журналу операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и к Журналу операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками не сброшюрованы с указанием количества листов в папке (деле) (ст.165 БК РФ, п.11 Инструкции №157н).

5.16. В бухгалтерском учете учреждения не отражались обороты по счету 502.17 «Принимаемые обязательства на текущий финансовый год» (ст.165 БК РФ, п.319, п.320 Инструкции №157н, п.163, п.167, п.174 Инструкции №174н).

5.17. В рабочем плане счетов учреждения, утвержденном в составе Учетной политики, не содержалась информация о балансовом счете 502.07 «Принимаемые обязательства»; в составе Учетной политики не утвержден рабочий план счетов; Приложением №8 к Учетной политике установлены лишь правила формирования номера бухгалтерского счета (ст.165 БК РФ, ч.2 ст.8 закона №402-ФЗ, п.9 приказа Минфина России от 30.12.2017 №274н, п.19 приказа Минфина

⁴⁵ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – Федеральный стандарт № 256н)

⁴⁶ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н (далее –Федеральный стандарт № 32н)

⁴⁷ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н (далее – Федеральный стандарт №258н)

России №256н, п.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н, п.1 приказа Минфина России от 16.12.2010 №174н).

6. Иные нарушения

6.1. В Уставе учреждения не прописана ответственность инженерно-технических, административно-хозяйственных, производственных, учебно-вспомогательных, медицинских и иных работников, осуществляющих вспомогательные функции (ч.3 ст.52 Закона №273-ФЗ⁴⁸).

6.2. Учреждением не заключен договор о сетевой форме реализации муниципальных услуг (ч.2, 3 ст.15 Закона №273-ФЗ, Приказ Минобрнауки № 882⁴⁹).

6.3. Учреждение предоставляло часть нежилого здания по договору аренды без взимания арендной платы. Учреждение не пользовалось своим правом контролировать соблюдение условий договора аренды в части своевременной и полной оплаты арендатором арендных платежей (ст.ст. 606, 614. ГК РФ, п.п. 5.12.7. Устава учреждения, п.п. 2.1.2 договора аренды объекта недвижимости).

6.4. В договорах указаны услуги, тарифы на которые не установлены правовым актом администрации города Нижнего Новгорода (п. 4, ст. 17 Закона № 131-ФЗ, постановление администрации № 4484⁵⁰).

6.5. Установлено 18 случаев превышения лимита остатка наличных денег в кассе учреждения (ч. 2 ст. 861 ГК РФ, п. 2 Приложения к Указанию Банка России №3210-У⁵¹).

6.6. Учреждением не обеспечено категорирование по взрывопожарной и пожарной опасности складских помещений на лыжной базе (ст.26, ст.27 Закона №123-ФЗ⁵², п.12 Правил противопожарного режима № 1479⁵³).

6.7. Неправомерное использование бюджетных средств в связи с оплатой фактически невыполненных работ по текущему и капитальному ремонту (ст. 72 БК РФ, ст.711, ст.720, ст.746 ГК РФ, ст. 34, ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ, ч.1. ст.1, ч.2 ст.2, п.3 ч.1 ст.3, ст.7 Закона №223-ФЗ⁵⁴).

6.8. Неправомерное использование бюджетных средств в связи с оплатой документально неподтвержденных объемов работ по демонтажу (сносу) объектов капитального строительства (ст. 72 БК РФ, ст.711, ст.720, ст.746 ГК РФ, ст. 34, ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ, п. 1, п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

6.9. Учреждением не обеспечено проведение послерейсовых медицинских осмотров водителей служебных автомобилей (абз. 3 п. 3 ст. 23 Закона № 196-ФЗ⁵⁵, пункта 5 Порядка № 266н⁵⁶).

6.10. Учреждением в проверяемом периоде не проводился финансовый аудит администрируемых доходов (ст. 160.2-1 БК РФ, ст.19 Закона № 402-ФЗ, Федеральный стандарт № 195н⁵⁷, Федеральный стандарт № 196н⁵⁸, Федеральный стандарт № 120н⁵⁹).

⁴⁸ Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ)

⁴⁹ Приказ Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 882, Министерства просвещения Российской Федерации № 391 от 05.08.2020 «Об организации и осуществлении образовательной деятельности при сетевой форме реализации образовательных программ» (далее – приказ-Минобрнауки № 882)

⁵⁰ постановление администрации г. Н.Новгорода от 30.10.2014 № 4484 «Об установлении тарифов на платные услуги, оказываемые Муниципальным автономным учреждением «Спортивная школа олимпийского резерва № 4 по волейболу» (далее – постановление администрации № 4484)

⁵¹ Указание 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)

⁵² Федеральный закон от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» (далее – Закон №123-ФЗ),

⁵³ Правила противопожарного режима в Российской Федерации, утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1479 «Об утверждении Правил противопожарного режима в Российской Федерации» (далее – Правила противопожарного режима №1479)

⁵⁴ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ)

⁵⁵ Федеральный закон от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» (далее – Закон № 196-ФЗ)

⁵⁶ Порядок и периодичность проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований, утвержденный Приказом Минздрава России от 30.05.2023 № 266н (далее – Порядок № 266н)

⁵⁷ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н (далее – Федеральный стандарт № 195н)

⁵⁸ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – Федеральный стандарт № 196н)

⁵⁹ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,

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

7.1. Планы-графики Учреждения утверждены (размещены) в ЕИС с нарушением сроков (*ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ*).

7.2. При осуществлении закупок у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) Заказчиками не определялись цены контрактов посредством применения методов, предусмотренных ст. 22 Закона № 44-ФЗ (*ст. 22, ч. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ*).

7.3. Заказчиком превышен годовой объем закупок по договорам на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей (*п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ*).

7.4. Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, в ЕИС Заказчиком не размещен или размещен с нарушением сроков (*ч. 2 ст. 30.1 Закона № 44-ФЗ*).

7.5. В единой информационной системе в сфере закупок Заказчиками размещены отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, в которых содержится недостоверная информация, с нарушением сроков размещения (*ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правила № 238⁶⁰*).

7.6. В проектах муниципальных контрактов на оказание услуг отсутствует условие, что исполнитель формирует с использованием ЕИС, подписывает усиленной электронной подписью и размещает в ЕИС документ о приемке с указанием объем оказанных услуг, которые оказываются ежемесячно (*п. 1 ч. 13 ст. 34, пп. «д» п. 1 ч. 13 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*).

7.7. Заказчиком в контрактах неверно указан срок оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги (*ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ*).

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

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

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

7.11. Заказчиком оформление документов о приемке осуществлялось до предоставления (без предоставления) подрядчиком (поставщиком) обеспечения гарантийных обязательств (*ч. 7.1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*).

7.12. Заказчиком принят товар, не соответствующий условиям контракта (*ч. 1 ст. 94 Закона № 44-ФЗ*).

7.13. Информация о заключенных контрактах (их изменении) и информация об исполнении контрактов, информация и документы о применении мер ответственности не направлялась в ЕИС или направлялась с нарушением сроков (*п. 10 ч. 2, ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 15 Правил № 60⁶¹*).

представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н (далее – Федеральный стандарт № 120н)

⁶⁰ Постановление Правительства РФ от 17.03.2015 № 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» (далее – Правила № 238)

⁶¹ Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 № 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» (далее – Правила №60)