

Обзор основных нарушений, выявленных КРУ в 4 квартале 2022 года

I. Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

1. Нарушения использования фонда оплаты труда

1.1. Положения об оплате труда работников Предприятия, Положение о премировании и материальном стимулировании работников Предприятия не согласованы с отраслевыми департаментом органами администрации города (ст. 8 ТК РФ, пп. 5.1.4 п. 5.1 Постановления № 64¹).

1.2. Выплачена материальная помощь работнику Предприятия без документов, подтверждающих лечение и его необходимость (ст. 8 ТК РФ, п. 7.1. Положения об оплате труда работников Предприятия).

1.3. 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 № 5202², трудового договора Директор Учреждения).

1.4. В Положениях об оплате труда работников Учреждения установлены повышающие коэффициенты к минимальным размерам окладов (ставок) по квалификационным уровням ПКГ общеотраслевые должности служащих (первого-четвертого уровней), не определенные или не соответствующие Положению № 5207³, Постановлению № 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).

1.5. Директором Учреждения неправомерно осуществлялась преподавательская работа без согласия работодателя (ст. 5 ТК РФ, п. 2 постановления Минтруда № 41⁵, п.9.9 Положения № 5202)

1.6. Директором Учреждения некорректно составлены приказы на установление доплат и надбавок компенсационного и стимулирующего характера (ст. 5 ТК РФ, п. 1.3 Положения 5202).

1.7. С сотрудниками, работающими по должности внутреннего совместительства, не оформлены трудовые отношения отдельными трудовыми договорами (ст. 282 ТК РФ).

1.8. Составные части заработной платы, причитающейся за соответствующий период в расчетных листках сотрудников, не соответствовали выплатам, оформленные приказами директора Учреждения (ст. 136 ТК РФ).

1.9. С сотрудниками, работающими по должности внешнего совместительства заключены трудовые договора без указания размера тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника (ст. 57 ТК РФ).

1.10. Приказами заведующего Учреждением работникам осуществлялись выплаты стимулирующего характера в виде надбавки за напряженность и интенсивность, надбавки за качественное и добросовестное исполнение должностных обязанностей, не предусмотренные Положением №5202, следовало, устанавливая надбавку за интенсивность и высокие результаты и за качество выполняемых работ (ст. 135 ТК РФ, п. 5.3. Положения № 5202).

1.11. В штатных расписаниях необоснованно утверждены ставки по профессии «Старший сторож» и неправомерно установлен и утвержден повышающий коэффициент к минимальному

¹ «Положения о процедурных вопросах, связанных с созданием, деятельностью, реорганизацией и ликвидацией муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода», утвержденного постановлением главы администрации города Нижнего Новгорода от 16.06.2003 № 64 (далее - Постановление № 64)

² 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).

³ Положение об оплате труда работников муниципальных, бюджетных учреждений города Нижнего Новгорода, не относящихся к отраслям социальной сферы, утвержденное постановлением главы администрации города Нижнего Новгорода 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 Постановление Минтруда России от 30.06.2003 № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» (далее – постановление Минтруда России № 41)

окладу по профессии «Старший сторож» 1,14, следовало установить 1 (ст.129 ТК РФ, п.3.3 Положения № 5202, п.9 приложения №1 к Положению № 5202, приказа Минздрава РФ №248н⁶).

1.12. Учреждением не достигнуто значение средней заработной платы по педагогическим работникам (Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», п. 7 раздела IV Трехстороннего отраслевого соглашения по организациям сферы физической культуры и спорта Российской Федерации на 2021-2023 годы от 13.08.2021, письмо министерства образования, науки и молодежной политики Нижегородской области от 22.02.2019 № Сл-316-34897/19 «Об исполнении Указов Президента РФ»).

1.13. При исполнении муниципального задания менее, чем на 95%, директору Учреждения установлена выплата стимулирующего характера за выполнение муниципального задания (ст. 135, ст.144 ТК РФ, п.10.7., 10.12 Положения № 5202).

1.14. При наличии дисциплинарных взысканий у сотрудников Учреждения по приказам директора Учреждения неправомерно выплачены премии (ст. 191 ТК РФ, п.5.9 Положения № 5202).

1.15. При отсутствии в Учреждении рабочих мест с вредными и опасными условиями труда по результатам специальной оценки условий труда директором неправомерно установлены и начислены работникам выплаты за работу с вредными условиями труда (ст. 5 ТК РФ, п.п. 4.3 Положения № 5202).

1.16. Сотрудникам Учреждения не в полном объеме выплачена премия (ст. 135 ТК РФ, приказ руководителя Учреждения).

1.17. Работникам Учреждения доплата до минимального размера оплаты труда производилась с учетом выплаченных премий, дополнительной оплаты (доплаты) работы за совмещение должностей (ст.133, 133.1, 135 ТК РФ, постановление Конституционного Суда РФ от 16.12.2019 № 40-П).

1.19. Директору Учреждения неправомерно установлена надбавка за «отсутствие дисциплинарных взысканий, предписаний надзорных органов, обоснованные жалобы» (ст. 135 ТК РФ, п.10.12 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 №5202, Приложения №3 к Положению №5202).

1.20. Уборщик служебных помещений принят на 1,5 ставки, вместо 1 ставки, п. 5.1 трудового договора установлена продолжительность рабочего времени более 40 часов в неделю (ч.2 ст. 91 ТК РФ, п. 4.1 трудового договора сотрудника).

1.21. В приказе директора Учреждения о назначении работнику доплаты за расширение зон обслуживания, выполнение дополнительной работы уборщиком служебных помещений не установлено содержание и объем дополнительной работы (ст.21, ст.60.2, ст.151 ТК РФ).

1.22. Бухгалтеру Учреждения за совмещение должностей секретаря учебной части выплачивался полный оклад секретаря учебной части и дополнительные выплаты к должности секретаря учебной части, а не доплата за совмещение должностей (ст.21, ст.60.2, ст.151 ТК РФ).

1.23. Сотруднику Учреждения произведены начисления ежемесячной надбавки за выслугу лет при отсутствии соответствующего трудового стажа (ст.129 ТК РФ, Положение об оплате труда сотрудников Учреждения).

1.24. Уборщику служебных помещений излишне начислялся и выплачивался ежемесячный оклад с сентября 2020 года по сентябрь 2022 года в размере от 3,1 до 4,4 окладов (ст. 57, 135 ТК РФ, трудового договора работника).

1.25. Работникам Учреждения устанавливались премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к праздничным датам; за период, не являющийся отчетным) (ст. 135 ТК РФ, п. 5.1., п. 5.9. Положения № 5202, приказы заведующего Учреждением).

1.26. Начисление надбавок, размер которых установлен в процентном отношении к окладу, работникам учреждения, работающим не на полную ставку, произведено от полной ставки по должности (ст. 135 ТК РФ, п. 5.1, п. 5.9. Положения № 5202, приказы заведующего

⁶ Приказ Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 29.05.2008 №248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общепрофессиональных профессий рабочих» (далее – Приказ Минздрава РФ № 248н)

Учреждением).

1.27. Работодателем не определен срок, в течение которого работник выполняет дополнительную работу, ее содержание и объем, а также отсутствует письменное согласие работника (ст. 60.2 ТК РФ).

1.28. В течение одного месяца продолжительность рабочего времени при работе по совместительству превышала половину месячной нормы рабочего времени, установленной для работников по должности «Сторож» (ст. 284 ТК РФ).

1.29. Работникам за дни нахождения в командировке произведен расчет оплаты труда не по среднему заработку (ст. 167 ТК РФ, п.9 Положения №749⁷, п. 6.1. Положения о командировках работникам Учреждения).

1.30. Должностные обязанности по должности «Библиотекарь», закрепленные в должностной инструкции, срочных трудовых договорах не соответствовали утвержденным нормативно-правовыми документами. Функции по должности «библиотекарь» сотрудником Учреждения в проверяемом периоде не выполнялись (ст. 57 ТК РФ, п. 4.2. раздела IV Приказа Минздравсоцразвития РФ №251н⁸, срочных трудовых договоров с работниками).

1.31. Штатными расписаниями, утвержденными приказами директора Учреждения, неверно установлен минимальный оклад по должности «тьютор» (ст.ст. 135, 144 ТК РФ, п.п. 2.4, 3.1, 3.5 Положения № 5202, раздела 3 приложения 1 к Положению № 5202, соответствующих пунктов Положения об оплате труда Учреждения).

1.32. Сотрудником (поваром по основной должности) осуществлялось совмещение по должности подсобный рабочий в отсутствии вакантной ставки подсобного рабочего (ст. 57, ст.60.2 и ст.151 ТК РФ).

1.33. Заведующему Учреждения не в полном объеме произведена выплата стимулирующего характера (ст. 135 ТК РФ, п. 10.6 Положения № 5202, приказы руководителя аппарата главы города администрации города Нижнего Новгорода).

1.34. Директору Учреждения не произведена выплата стимулирующего характера за организацию платных дополнительных образовательных услуг (ст. 135 ТК РФ, п. 10.11 Положения № 5202, приказы директора департамента образования администрации города Нижнего Новгорода).

1.35. Педагогу-организатору, работающему по совместительству на 0,25 ставки неправомерно начислена и выплачена 50% доплаты до МРОТ, следовало 25%. (п. 1 ст. 285 ТК РФ).

1.36. Электромонтеру, работающему по трудовому договору по совместительству на 0,5 ставки неправомерно начислена доплата выше МРОТ (ст. 135 ТК РФ, п. 1.1 Соглашения о минимальной заработной плате в Нижегородской области на 2020 год от 13.02.2020 №14-П/27/А-74)

1.37. Учителю начальных классов неправомерно начислена и выплачена надбавка как молодому специалисту (ст. 135 ТК РФ, п. «м» ст.1 закона Нижегородской области от 25.04.1997 №70-З «О молодежной политике в Нижегородской области», п.2 и п.6 постановления главы администрации города Нижнего Новгорода от 12.02.2008 № 539 «Об установлении ежемесячной надбавки к заработной плате отдельным категориям молодых специалистов муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода»).

1.38. Сотруднику, работающему по совместительству, неправомерно начислена и выплачена надбавка за стаж (ст. 135 ТК РФ и п. 5.6 Положения 5202).

1.39. В штатном расписании, утвержденном приказом директора Учреждения, необоснованно утверждена ставка по должности «Ассистент (помощник) по оказанию технической помощи инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья» (ст. 144 ТК РФ, п. 3 «Профессиональная квалификационная группа должностей педагогических

⁷ Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее по тексту - Положение №749)

⁸ Квалификационные характеристики должностей работников, занятых в библиотеках, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников культуры, искусства и кинематографии» (далее по тексту – Приказ Минздравсоцразвития РФ №251н).

работников» приложения № 1 «Минимальные оклады по ПКГ для работников Образовательных организаций» к Положению № 5202).

1.40. Главному бухгалтеру начислялась и выплачивалась стимулирующая выплата за исполнение плана доходов и расходов в размере 40%, не предусмотренная нормативными правовыми актами (ст. 135 ТК РФ).

1.41. В расчет оплаты труда в выходные и нерабочие праздничные дни, работникам Учреждения не включались стимулирующие выплаты, установленные системой оплаты труда Учреждения, а именно стимулирующие выплаты за выслугу лет, установленные в трудовых договорах (ст. 153 ТК РФ, постановление Конституционного суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-П).

1.42. При назначении на должности отдельных сотрудников учреждения не соблюдены квалификационные требования к уровню образования и необходимому стажу (Единый квалификационный справочник, утвержденный Приказом Минздравсоцразвития РФ от 15.08.2011 №916н).

1.43. Работникам предприятия выплачены единовременные (разовые) премии, материальная помощь за счет внереализационных доходов, следовало за счет фонда потребления (ст. 8 ТК РФ, п.п. 4.2.5., п. 7.5. «Положения об оплате труда работников» предприятия).

1.44. Дополнительные средства на стимулирующие выплаты запланированы при отсутствии фонда потребления, в результате работникам выплачены единовременные (разовые) премии за счет себестоимости, а не за счет фонда потребления (ст.8 ТК РФ, Постановления № 1269⁹, Схема планирования¹⁰, п.2.2.7, 2.3.2 Положения об оплате труда работников Предприятия).

1.45. Комиссией по оценке выполнения показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных организаций не обоснованно снята стимулирующая выплата за «отсутствие дисциплинарных взысканий, предписаний надзорных органов, обоснованных жалоб» в размере 5% в период с 31.07.2020 по 27.09.2020 и неправомерно установлена на период 01.01.2021 по 30.06.2021 (ст. 135 ТК РФ, п. 10.12 Положения № 5202, Приложения №3 к Положению № 5202).

1.46. Отчеты о выполнении целевых показателей эффективности деятельности Учреждения, предусматривающие установление стимулирующих выплат директору, не составлялись и не направлялись Учредителю на рассмотрение комиссии по оценке выполнения показателей эффективности деятельности муниципальных образовательных организаций (ст. 5 ТК РФ, п. 10.6 Положения № 5202, п. 2.4.3, п. 2.8.1 Приложения № 3 к Положению № 5202).

2. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

2.1. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов ф.0504031 не отражены: сведения об объекте, сведения о принятии к учету объекта, индивидуальная краткая характеристика объекта (ст.165 БК РФ, п.11 Инструкция № 157н¹¹, раздел 3 приложения № 5 к Методическим указаниям №52н¹²).

2.2. Учреждением не приняты меры к списанию не пригодного к использованию, не используемого движимого имущества (ст. 294 ГК РФ, ч. 2 ст. 11 Закона № 161-ФЗ, п. 4.1 Устава Предприятия, п. 1.4 Порядка Гордумы № 24¹³).

⁹ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 15.04.2013 № 1269 «Об оплате труда руководителей и работников муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода» (далее - Постановление № 1269)

¹⁰ Схемы планирования средств на выплаты компенсационного и стимулирующего характера работникам муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода, утвержденной постановлением № 1269 (далее – Схема планирования)

¹¹ Инструкция по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н)

¹² 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)

¹³ Порядок принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденного решением городской Думы г. Н.Новгорода от 17.02.2016 № 24 (далее – Порядок Гордумы № 24)

2.3. У Предприятия отсутствовали документы, подтверждающие право пользования имуществом (ч. 1 ст. 161 ГК РФ¹⁴, ч. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ¹⁵).

2.4. Учреждением (Предприятием) не оприходовано имущество (излишки) (ч. 1 ст. 689, п.1 ст.886 и п.1 ст.887 ГК РФ, ч. 4 ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 5.1 приказа Минфина России № 49¹⁶).

2.5. По результатам выборочной инвентаризации основных средств, числящихся на балансе Учреждения, установлена недостача (ч. 1 ст. 886, ч. 1 ст. 887 ГК РФ, ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п.4.4. Устава Учреждение).

2.6. Учреждением не обеспечено надлежащее санитарное содержание территории земельного участка – производилось складирование мусора (ч. 1 ст. 615 ГК РФ, ч. 2 ст. 51 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»).

2.7. Расчет арендной платы по договорам с арендатором произведен по формуле, не предусмотренной Методикой № 3642¹⁷ (ст. 4, 14 Закон № 131-ФЗ¹⁸, ст. 43 Устава города Нижнего Новгорода, п.1.1., п. 3.1. Методики № 3642).

2.8. Учреждением не произведено изменение размера арендной платы в связи с изменением базовой ставки арендной платы в 2021 и 2022 годах (ст. 14 закона №131-ФЗ, постановлений администрации города Нижнего Новгорода от 18.11.2020 № 4295 «Об изменении в 2021 году размера арендной платы за пользование объектами муниципального нежилородного фонда, находящимися в собственности города Нижнего Новгорода» (далее – постановление №4295), 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»).

2.9. Учреждением без согласия собственника имущества, без заключения договора пользования движимым имуществом и оформления акта приема-передачи предоставлено в пользование имущество, числящееся в бухгалтерском учете в составе особо ценного движимого имущества и находящегося в оперативном управлении (п.2 ст.298 ГК РФ, ст.3 п.2 Закона № 174-ФЗ¹⁹, п.1, п.3 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.11.3 Положения № 114²⁰, п.п. 4.5 Устава Учреждения).

2.10. Учреждением оплачивались коммунальные услуги за помещение, переданное по договору аренды, возмещение затрат Учреждению арендатором не производилось (п.2 ст.616 ГК РФ, ч.3 ст.4 Закона № 174-ФЗ).

2.11. Перечни ОЦДИ²¹ на 01.01.2021 и 01.01.2022 не утверждены Учредителем и не направлены в комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами (п.3 Постановление № 538²², п.3.2 Порядка № 2968²³, п. 3.5. Устава Учреждения).

2.12. В Перечень ОЦДИ не вносились изменения с утверждением их Учредителем при приобретении имущества (системный блок балансовой стоимостью 95 870,00 руб. (п.11 ст.9.2 Закона № 7-ФЗ²⁴, п.2 постановления № 538, п.3.1, пп.3.2.5, пп.3.2.6 п. 3.2, п.3.3, п.3.4 Порядка №2968).

2.13. В состав инвентаризационной комиссии, назначенной приказами руководителя, включены материально ответственные лица (ст.165 БК РФ, ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 2.3, п.2.8, п.2.10 приказа Минфина России № 49).

¹⁴ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ).

¹⁵ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

¹⁶ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее - приказ Минфина России № 49)

¹⁷ Методика определения величины арендной платы за пользование имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, утвержденная постановлением администрации города от 11.09.2012 № 3642 (далее Методика № 3642)

¹⁸ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ)

¹⁹ Федеральный закон 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон № 174-ФЗ)

²⁰ Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, о порядке принятия имущества в муниципальную собственность, утвержденного решением городской Думы от 27.05.2015 № 114 (далее – Положение № 114),

²¹ Особо ценное движимое имущество (далее – ОЦДИ).

²² 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)

²³ 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 (Порядок №2968).

²⁴ Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

2.14. Учреждением не производились необходимые действия и не оформлялись документы для списания неиспользуемого имущества в количестве 15 ед. (п.3 ст.7 Закона № 131-ФЗ, Порядка Гордумы №24, и Инструкции № 545²⁵)

2.15. При проведении инвентаризации имущества в инвентаризационных описях ф.0504087 графа 8 при отражении информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния комиссией Учреждения в отношении подлежащих списанию объектов указано «продолжить эксплуатацию» (ст.165 БК РФ, раздела 3 приложения № 5 Методических указаний № 52н)

2.16. Предприятием не используется для осуществления деятельности нежилое здание – гараж (ст. 294 ГК РФ, п. 4.1 Устава Предприятия).

2.17. Предприятием без согласования с администрацией города Нижнего Новгорода и без заключения договоров аренды передавалось во временное владение и пользование нежилое здание (ч. 1 ст. 161, ч. 1 ст. 650 ГК РФ, п. 10.1 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, о порядке принятия имущества в муниципальную собственность, утвержденного Решением Городской Думы от 27.05.2015 № 114).

2.18. Предприятие заключены без согласования в установленном порядке с администрацией города Нижнего Новгорода крупные сделки (ст. 46 ГК РФ, ч. 3 ст. 23 Закона № 161-ФЗ²⁶, п. 3.6.4 Устава).

2.19. Предприятием не используется движимое имущество - Оборудование для приготовления «рассола» для обработки реагентом (ст. 294 ГК РФ, ч. 2 ст. 11 Закона № 161-ФЗ, п. 3.6.1 Устава Предприятия).

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

3.1. 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 №86н²⁷).

3.2. Директором Учреждения не обеспечено выполнение установленных для Учреждения плановых показателей, что привело к не выполнению муниципального задания по отдельным муниципальным услугам более чем на допустимое (возможное) отклонение (5 %) (п. 6 ст. 69.2 БК РФ, ст. 56 ТК РФ, трудовой договор, заключенный на исполнение обязанностей директора Учреждения).

3.3. Не осуществлялось рассмотрение наблюдательным советом проектов планов финансово-хозяйственной деятельности и отчетов об исполнении планов ФХД муниципального автономного учреждения на 2020-2022 годы (п.п. 6, 7 п.1, п. 2, п. 3 ст. 11 Закона № 174-ФЗ, п.3.1 Порядка № 3141²⁸, п. 5.4 Устава Учреждения).

3.4. Перечисление платежей, завершающих выплату субсидии, в IV квартале 2020 и 2021 годов осуществлялось без предоставления Учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания (п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3.31 Положение № 119²⁹).

3.5. Учреждением План финансово-хозяйственной деятельности заполнен с нарушениями (ст. 32 Закона №7-ФЗ, п.12 приказа Минфина России №86н), в том числе отраженная в Плане финансово-хозяйственной деятельности сумма остатка на начало периода не соответствует

²⁵ Инструкция о порядке списания пришедших в негодность основных средств муниципальной собственности, утвержденной распоряжением председателя КУГИиЗР от 22.04.2002 № 545 (далее - Инструкция № 545)

²⁶ Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» (далее – Закон № 161-ФЗ)

²⁷ 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 - приказ Минфина России №86н)

²⁸ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 06.08.2012 № 3141 «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения города Нижнего Новгорода» (далее – Порядок № 3141)

²⁹ Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 20.01.2016 №119 (далее – Положение № 119)

данным бухгалтерского учета и отчетности Учреждения на 01.01.2021 (пп. 6 п. 3.3. ст 32 Закона № 7-ФЗ, п.п. 8, 9, 12 приказа Минфина России № 186н).

3.6. Между Учреждением и профильным департаментом администрации города Нижнего Новгорода не оформлялись дополнительные соглашения к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), к соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (ст. 78.1 БК РФ, п. 3.29 Положения №119, п. 2.9. Порядка № 505³⁰).

3.7. Учреждением совместно с ГРБС не приняты меры по внесению изменений в План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в части уменьшения плановых назначений по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели (п. 1 ст. 78.1, ст. 165 БК РФ, ст. 9.2, пп. 6 п. 3.3. ст. 32 Закона № 7-ФЗ, п.8, п.12 приказа Минфина России № 186н³¹).

3.8. Учреждением совместно с ГРБС в 2020 и 2021 годах не приняты меры по уменьшению размеров субсидии на иные цели с внесением изменений в Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (п.1 ст.78.1 БК РФ, п.2.15 Порядка № 505).

3.9. Остаток субсидии на иные цели за 2021 год возвращен в бюджет города Нижнего Новгорода позже установленного срока (п.5 ст.242 БК РФ, п.4.5 Порядка №505).

3.10. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не соответствует Типовой форме соглашения, утвержденной приказом департамента финансов администрации города Нижнего Новгорода от 01.06.2021 № 81 (абз.2 и абз.4 п.1 ст.78.1 БК РФ, пп.«д» п.4 постановления № 203, п.2.9 Порядка № 505).

3.11. В муниципальных заданиях на 2020 год, на 2021 год не указан уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги (п.3 ст.69.2 БК РФ, п.2.2 Положения №119).

3.12. В муниципальных заданиях на 2020 год, на 2021 год МБДОУ детский сад № 160 не установлен срок представления предварительного отчета о выполнении муниципального задания (п.3 ст.69.2 БК РФ, п.3.31 Положения №119).

3.13. Учреждением применялась форма Плана финансово-хозяйственной деятельности, которая не предусматривает отражение сумм доходов от приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом Учреждения (п. 3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ, Приложения (рекомендуемый образец) к приказу Минфина России № 186н).

3.14. Уточненный План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год не согласован Учредителем (п.46 приказа Минфина России № 186н, п. 2.2 Порядка № 3141).

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

4.1. Не отражены в бухгалтерском учете Предприятия на счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные» и в Пояснениях к бухгалтерскому балансу раздела 8 «Обеспечения обязательств» банковские гарантии, полученные предприятием в счет обеспечения исполнения контрактов (п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, Инструкции Минфина России № 94н³², п.32 приказа Минфина России № 34н³³, п.6, п.24, п.27 приказа Минфина России № 43н³⁴, пп.б п.4 приказа Минфина России № 66н³⁵).

³⁰ 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)

³¹ Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 №186н (далее – приказ Минфина России № 186н)

³² 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)

³³ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (далее – приказ Минфина России №34н)

³⁴ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н (далее – приказ Минфина России № 43н)

³⁵ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – приказ Минфина России № 66н)

4.2. В инвентарных карточках учета объектов основных средств ф.ОС-6 не отражены основные данные об объекте: краткая характеристика и состав объекта, сведения о ремонтах (в нарушение п.1, п.2 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.13 Методических указаний № 91н³⁶, Раздела «Учет основных средств» постановления Госкомстата России № 7).

4.3. Не отражены в бухгалтерском учете права пользования активом при заключении договора аренды земельного участка (ст. 607 ГК РФ, п. 1, п. 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 23 приказа Минфина России № 34н, раздела 1 «Внеоборотные активы» Инструкции Минфина России № 94н, п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»³⁷, п. 7 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»³⁸).

4.4. На забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» отражалось имущество, в частности 17 единиц спецтехники на праве безвозмездного пользования, 3 единицы на праве хозяйственного ведения, 8 единиц недвижимого имущества, принятые в безвозмездное пользование, подлежащее учету на балансовом счете 01 «Основные средства» (ст. 689 ГК РФ, п. 1, п. 2 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п.9 приказа Минфина России № 34н, раздела 1 «Внеоборотные активы» Инструкции Минфина России № 94н, п. 10 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», п. 7 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

4.5. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности на Предприятии не проводилась инвентаризация обязательств и расчетов с поставщиками, покупателями и подрядчиками с составлением акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ст.11 Закона № 402-ФЗ, п.27 приказа Минфина России № 34н, п.2.5, п.2.14 и п.3.44 приказа Минфина России № 49).

4.6. В балансе Учреждения (ф.0503730) на 01.01.2021, на 01.01.2022 не отражена дебиторская задолженность (п.1 ст.13 Закон № 402-ФЗ, п.17 раздела II Приказа № 256н³⁹, п.69 Инструкции № 33н⁴⁰).

4.7. Допущено искажение данных Баланса государственного (муниципального) учреждения:

- в строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» не отражены предстоящие доходы от предоставления права пользования активом (доходы будущих периодов, ожидаемые от исполнения арендодателем обязанности предоставления в пользование имущества) в сумме арендных платежей за весь срок пользования объектом учета аренды;

- в строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» баланса на 01.01.2021 на начало года не отражена сумма кредиторской задолженности Допущено искажение строки баланса по состоянию на начало отчетного периода;

- в строке 470 «Кредиторская задолженность по доходам» балансов на 01.01.2021 и на 01.01.2022 и не отражена задолженность по доходам от платных услуг. Допущено искажение строки баланса по состоянию на начало (графа 5) и конец отчетного периода (графа 9) на 01.01.2021 и по состоянию на начало (графа 5) и конец отчетного периода (графа 9) на 01.01.2022;

- в строке 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах не отражена балансовая стоимость имущества, переданного по договору безвозмездного пользования объектом нежилого фонда (ст. 165 БК РФ, ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п.17 раздела II Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», п. 18, п. 19, п.21 Инструкции №33н).

³⁶ Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н (в редакции до 01.01.2022)) (далее – Методические указания № 91н).

³⁷ Федеральный Стандарт бухгалтерского учета «ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»)

³⁸ Федеральный стандарт бухгалтерского учета «ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 N 204н (далее - «ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

³⁹ 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 – Приказ № 256н)

⁴⁰ 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)

4.8. Не осуществлялся бухгалтерский учет на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» (ст. 165 БК РФ, ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.33, п.381 и п.383 Инструкции от 01.12.2010 №157н).

4.9. 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 (ст. 165 БК РФ, ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.197 Инструкции от 01.12.2010 №157н, п. 24 Федерального стандарта № 258н⁴¹, п. 96 Инструкции № 183н⁴²).

4.10. В Инвентарной карточке № 4 (ф. 0504031) на здание школы у передающей стороны – Учреждения – не отражена информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в аренду (ст. 165 БК РФ, п. 1 раздела III.3 Федерального стандарта № 258н, раздела 3 Методических указаний №52н).

4.11. В инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов ф.0504087 по всем объектам основных средств не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8 формы 0504087) (ст.165 БК РФ, п.11 Инструкции №157н, раздела 3 приложения № 5 Методических указаний №52н).

4.12. В бухгалтерском учете Учреждения регистрация данных, содержащихся в первичных учетных документах (актах об исполнении Сторонами своих обязательств, актам об объёме переданного-принятого энергоносителя, товарных накладных, счетах-фактурах) и накопление в регистрах бухгалтерского учета по контрагенту, произведены не своевременно (ст.9 Закона № 402-ФЗ, п.20, п. 29 Приказа № 256н).

4.13. Приобретенные программные средства с неисключительными правами со сроком лицензии более года не отражались в бухгалтерском учете на счете 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» (ст.165 БК РФ, п.6 приказа Минфина России №181н, абз.7 п.67.3 Инструкции №183н, п.151.1 и п.151.2 Инструкции №157н).

4.14. Строительные и хозяйственные материалы списаны с бухгалтерского учета по балансовому счету 105 00 «Материальные запасы» на основании накладной о передаче указанных материальных ценностей от директора Учреждения прорабу подрядчика без отражения материалов на забалансовом учете (ст.165 БК РФ, п.116, п.332 Инструкции №157н).

4.15. Учреждение передало прорабу подрядчика материалы при отсутствии в договорах подряда условий об использовании материалов Учреждения и при отсутствии письменных изменений (дополнений) к договорам подряда (п.1 ст.161 и п.1 ст.704 ГК РФ).

4.16. Подрядной организацией не представлен отчет об израсходовании материалов, переданных директором Учреждения прорабу подрядной организации (п.1 ст.713 ГК РФ).

4.17. Материальные ценности от директора Учреждения переданы прорабу подрядной организации без оформления накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205) (раздел 2 приложения № 5 Методических указаний №52н).

4.18. После списания библиотечного фонда в составе основных средств на основании приказа директора Учреждения и актов о списании библиотечного фонда не учитывалась в бухгалтерском учете макулатура в составе материальных запасов (ст.165 БК РФ п.34 Инструкции №183н, п.106 Инструкции №157н, пп. 7.1.4 п. 7.1 Инструкция КУГИиЗР №545).

4.19. Не представлены к проверке первичные документы об утилизации списанных объектов основных средств (п.1 и п.3 ст.9 закона №402-ФЗ).

4.20. Денежные средства от утилизации библиотечного фонда не перечислены в бюджет города Нижнего Новгорода, не представлены документы о поступлении в Учреждение денежных средств за сданную макулатуру (ст.136, ст.218 ГК РФ, п.4.5 Решения Гордумы № 24).

4.21. 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 по приказам директора

⁴¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н (далее – Федеральный стандарт №258н),

⁴² Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (далее – Инструкция № 183н)

Учреждения (п.3 ст.7 закона №131-ФЗ, п.4.3 Порядка № 24, п.1 Приложения № 6 к постановлению № 499).

4.22. Списанные с баланса объекты основных средств по приказам директора Учреждения до момента их утилизации не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (ст.165 БК РФ, п.12 Инструкции № 183н, п.335 Инструкции № 157н).

4.23. Учреждением произведена оплата за разработку научно-проектной документации, а также услуг по осуществлению строительного контроля и технического надзора в рамках проведения ремонта здания школы по КОСГУ 228 «Услуги, работы для целей капитальных вложений», а не по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (п.10.2.6 и п.10.2.8 Порядка № 209н⁴³).

4.24. 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 учитывать по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (ст. 5, ст. 21 Закона № 402-ФЗ, п. 127 Инструкции № 157н, п.п. 48, 51 Инструкции № 183н, п. 10.2.8. Порядка № 209н).

4.25. В бухгалтерском учете Учреждения своевременно не произведена корректировка балансовой стоимости земельного участка в связи с изменением его кадастровой стоимости (ст. 268 ГК РФ, п. 1 ст. 9, Закона № 402-ФЗ, п. 36 Федерального стандарта № 34н⁴⁴, п.20 Инструкции № 174н⁴⁵).

4.26. В балансах Учреждения за 2020 и 2021 годы в строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам» не отражена сумма кредиторской задолженности (ст. 165 БК РФ, ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п.17 раздела II Приказа № 256н, п. 19, п. 69 Инструкции № 33н).

4.27. В Пояснительных записках к Балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2021 и на 01.01.2022 не отражена информация о проведении годовой инвентаризации имущества (В нарушение ч.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ, п.56, п.63 Инструкции № 33н, пп. «д» п.55 Федерального стандарта № 32н⁴⁶).

4.28. Основные положения учетной политики Учреждения и (или) копии документов Учетной политики, утвержденной приказами директора Учреждения от 20.12.2018 № 204-о и 20.12.2021 № 273-о, не опубликованы на официальном сайте Учреждения (В нарушение ст.165 БК РФ, п.9 Требований Федерального стандарта № 274н⁴⁷).

4.29. На забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не осуществлялся учет материальных ценностей, принятых Учреждением по договору безвозмездного пользования движимым имуществом (В нарушение ч.1 ст.6 Закона № 402-ФЗ, п. 333 Инструкции № 157н).

4.30. В бухгалтерском учете по счету 111 40 «Права пользования нефинансовыми активами» не отражалось полученное в безвозмездное пользование помещение, оборудованное под офис (ст.165 БК РФ, п.20 приказа Минфина России №258н, п.67.3 Инструкции №174н).

4.31. Подлежащее списанию и неиспользуемое имущество числилось в бухгалтерском учете в составе объектов основных средств на балансе Учреждения, а не на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (ст.165 БК РФ, п.35 и п.335 Инструкции №157н).

4.32. Затраты на проведение работ по утеплению фасада здания комендантской службы учтены Учреждением в составе расходов текущего финансового года, следовало учитывать в составе затрат, формирующих капитальные вложения при проведении модернизации, реконструкции, дооборудования, с дальнейшим их признанием в стоимости основного средства

⁴³ Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н (далее – Порядок № 209н)

⁴⁴ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.02.2018 № 34н (далее – Федеральный стандарт № 34н)

⁴⁵ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.10.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174).

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 «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274 (далее – Федеральный стандарт № 274н)

(увеличением его стоимости) (п.28 Федерального стандарта № 257н⁴⁸, п.п. 127, 130, 256 Инструкции № 157н, п.п. 9, 53, 129 Инструкции № 183н).

4.33. Учетной политикой Учреждения учет затрат, формирующих капитальные вложения в объекты основных средств при проведении модернизации, дооборудования, реконструкции, предусмотрен только для групп основных средств «машины и оборудование» и «транспортные средства», и не установлен для объектов недвижимого имущества (ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Федерального стандарта № 274н).

5. Иные нарушения

5.1. 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-ФЗ⁴⁹).

5.2. Предприятием без утверждения администрацией города Нижнего Новгорода тарифов в проверяемом периоде оказаны услуги по тарифам, утвержденным приказами и прејскурантами директора Предприятия (ст. 17 Закона № 131-ФЗ, ст. 29 Устава города Нижнего Новгорода, п. 2 «Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений», утвержденного решением городской Думы города Нижнего Новгорода от 26.10.2011 № 146).

5.3. Отчетная документация Предприятием представлена в департамент экономического развития позднее установленного срока (ст.36 Закона № 161-ФЗ, п.3.4.1. Порядка от 26.06.2014 № 2349⁵⁰).

5.4. На момент проверки срок полномочий наблюдательного совета в Учреждении истек (более 5 лет), председателем наблюдательного совета избран работник Учреждения, состав наблюдательного совета Учреждения не соответствовал Уставу (п. 1 ст. 52 ГК РФ, п.7 ст.2 и п.1 ст.7, п.1, п.2, п.4 и п.13 ст.10 Закона №174-ФЗ).

5.6. Учреждением в книге учета доходов и расходов включен расход на оплату услуг по проведению специальной оценки условий труда, не входящий в закрытый перечень расходов при применении специального режима в виде УСНО (п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации).

5.7. Учреждением хозяйственные операции отражались в книге учета доходов и расходов не в хронологической последовательности, в книге учета доходов и расходов без указания даты и номера первичного документа и содержания операции, на основании которого осуществлена регистрируемая операция; не заполнялся раздел III «Расчет суммы убытка, уменьшающей налоговую базу по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за налоговый период» в книге учета доходов и расходов при наличии понесенного убытка в предыдущем году (п.1.2, п.2.2, 2.3 и п.4.1 Порядка утверждения форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения и заполнения, утвержденного приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н).

5.8. Фактическое местонахождение Организации не отражено в Уставе и свидетельстве о государственной регистрации АНО (п. 2, п. 3 ст. 4 Закона № 7-ФЗ)

5.9. Учредителем имущественный взнос в автономную некоммерческую организацию не внесен (ст.123.24 ГК РФ, ст.10 Закона № 7-ФЗ, п.43 Устава города Нижнего Новгорода, п.4 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.04.2019 № 1209 (в редакции постановления администрации города Нижнего Новгорода от 31.05.2019 № 1772), п.3 постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.04.2019 № 1209 (в редакции постановлений администрации города Нижнего Новгорода от 03.02.2021 № 370, от 10.06.2021 № 2568, от 13.10.2021 № 4441)).

⁴⁸ 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)

⁴⁹ 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)

⁵⁰ Порядка осуществления контроля за экономической деятельностью муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода с целью определения социальной и бюджетной эффективности и экономической целесообразности их деятельности, утвержденного постановлением администрации города от 26.06.2014 № 2349 (далее – Порядок от 26.06.2014 № 2349)

5.10. Договоры, заключенные в целях исполнения обязательств по соглашению о предоставлении субсидии, заключенные Организацией в 2021 – 2022 годах, не содержат формулировки о согласии лиц, являющихся поставщиками (подрядчиками, исполнителями) на осуществление администрацией города Нижнего Новгорода и органами муниципального финансового контроля проверок соблюдения ими условий, целей и порядка предоставления субсидий, что в свою очередь нарушает порядок предоставления субсидии (*В нарушение ст. 10 Закона № 7-ФЗ, п. 2.3 Положения о порядке предоставления и расходования субсидии в виде имущественного взноса в целях финансового обеспечения уставной деятельности Организации, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 14.08.2019 № 2794, п. 3.1.5 Соглашений*).

5.11. Организацией не проводилось согласование крупных сделок на сумму, превышающую 10 процентов балансовой стоимости активов организации (*ст. 10 Закона № 7-ФЗ*).

5.12. За счет средств родительской платы за содержание ребенка в дошкольном учреждении произведены расходы на содержание имущества Учреждения (*п. 4 ст. 65 гл. 7 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 4 Положения о порядке взимания и использования родительской платы в муниципальных дошкольных образовательных организациях города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 17.10.2011 № 4368*).

5.13. Директором Учреждения не определено место проведения кассовых операций (касса). Операции по приему, хранению и выдаче наличных денег осуществлялись не работником Учреждения, а работниками МБУ «МЦБ МУГ» (*п.2 и п.4 Указания Банка России №3210-У⁵¹, п.3.1 постановления №2482⁵²*

5.16. Учреждение осуществляло концертную деятельность за пределами города Нижнего Новгорода, что не соответствует предмету деятельности и целям создания Учреждения. (*п.1, п.2 ст.9.2 Закона №7-ФЗ, ст.40 закона №3612-1⁵³, п.1.2, п.2.2 Устава Учреждения*)

5.17. Предприятие в проверяемом периоде оказывало образовательные услуги по самостоятельно установленным тарифам, при отсутствии правового акта администрации города Нижнего Новгорода (*п.п.6 п.10 ст.35 Закона № 131-ФЗ, п.2 Решения городской Думы №146⁵⁴*).

5.18. Предприятие использовало денежные средства субсидии на возврат гарантийных обязательств и обеспечение исполнения обязательств по контрактам, что не соответствует условиям предоставления субсидии, установленным Соглашением о предоставлении субсидии Порядком 347⁵⁵ (*ст. 78 БК РФ, п.1.4. Порядка 347, п.1.1.1. Соглашения о предоставлении субсидии*).

5.19. Предприятием при отсутствии прибыли в предшествующем году (2020 год) в планах финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год сформированы и указаны суммы по строке «Фонды» (*ст.20 Закона 161-ФЗ, п.3.7. Устава*).

5.20. Финансовый план Предприятия на 2021 год, отчет о реализации плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 департаментом экономического развития администрации города Нижнего Новгорода и департаментом транспорта и дорожного хозяйства администрации города Нижнего Новгорода не согласован (*ст. 113 ГК РФ, ст. 20 Закона 161-ФЗ, пп. 5.1.4, 5.1.6 Постановления № 64, п. 1.4.1 Порядка от 26.06.2014 № 2349*).

5.21. В 2021 году Предприятие за счет оставшейся в его распоряжении чистой прибыли после уплаты налогов и иных обязательных платежей, а также перечисления части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении Предприятия, в бюджет

⁵¹ 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)

⁵² Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 22.07.2020 №2482 «О передаче полномочий по ведению бюджетного, бухгалтерского учета и формированию отчетности» (далее – постановление №2482)

⁵³ Закон от 09.10.1992 №3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре» (далее – закон №3612-1)

⁵⁴ Положение о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений (Приложение к решению городской Думы от 26.10.2011 № 146 «О Положении о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений» (далее - Решение городской Думы №146).

⁵⁵ Порядком предоставления субсидии из бюджета города Нижнего Новгорода на возмещение части затрат предприятий в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров и багажа метрополитеном на территории городского округа город Нижний Новгород, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 08.02.2018 № 347 (далее - Порядок 347)

города Нижнего Новгорода, не создало резервный фонд в размере 5% уставного фонда Предприятия (ст. 113 ГК РФ, ст. 3, ст. 16 Закона № 161-ФЗ, п. 3.7.1 Устава).

5.22. Медицинское освидетельствование на право управления транспортными средствами проводилось в помещении Предприятия, а не по адресу медицинского центра (ст. 294 ГК РФ, п. 3.6.1 Устава Предприятия, п. 2.1 договора с медицинским центром).

5.23. Возмещение коммунальных расходов из средств от приносящей доход деятельности не производилось и планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения не предусмотрено, что говорит об отсутствии контроля Учредителя за деятельностью учреждения в части определения порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (В нарушение «Методических рекомендаций по расчету тарифов на платные дополнительные образовательные услуги», утвержденных постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 05.04.2013 №1228).

6. Нарушения в сфере закупок для муниципальных нужд, в том числе нарушения договорной и претензионной работы.

6.1. Положение о закупке товаров, работ, услуг Учреждения, утвержденное протоколом собрания Наблюдательного Учреждения, размещено в ЕИС⁵⁶ позднее, чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения (ч. 2 ст. 2, ч.1 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ⁵⁷, п.п. 10, 12 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 10.09.2012 № 908).

6.2. План закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции и лекарственных средств на период от пяти до семи лет на 2022 годы не размещен Заказчиком в ЕИС (ч. 3 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

6.3. В ЕИС отчет о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров Учреждения размещен позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным (ч. 19 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

6.4. В реестре договоров информация об исполнении договоров размещена с нарушением установленных сроков (ч. 2 ст. 4.1 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ).

6.5. Учреждением произведена оплата по договору без удержания суммы начисленных пеней в размере 2 516,67 руб. (п. 2 ч. 14 ст. 34 Закона № 44-ФЗ⁵⁸, п. 3.1 договора).

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

7.1. Руководитель и сотрудник контрактной службы не имеют высшего образования в сфере закупок или дополнительного профессионального образования в сфере закупок (ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ⁵⁹).

7.2. Заказчиком нарушен срок размещения плана-графика на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ).

7.3. Учреждение осуществило объем закупок у СМП и СОНО за 2021 год менее, чем 15% СГОЗ (ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ).

7.4. Срок действия независимой гарантии превышает менее чем на один месяц срок исполнения обязательств, которые обеспечены такой независимой гарантией (ч. 3 ст. 96 Закона № 44-ФЗ).

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

⁵⁶ Единая информационная система (далее – ЕИС)

⁵⁷ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ)

⁵⁸ 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)

⁵⁹ 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)

7.6. Срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги установлен неверно (*ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ*).

7.7. Учреждением превышен годовой объем закупок по договорам на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей за 2021 год (*п. 4 ч. 1 ст. 93 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 ФЗ № 44-ФЗ*).

7.9. Отчеты об объеме закупок у субъектов малого и социально ориентированных некоммерческих организаций размещены с нарушениями порядка формирования отчета и нарушением срока его размещения (*ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правила № 238⁶⁰*).

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

7.11. Нарушен срок оплаты по муниципальным контрактам (*ч. 13.1 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 № 1084⁶¹, п. 15 Правил № 60⁶²*).

⁶⁰ 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»

⁶¹ Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»

⁶² 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»