

**Обзор основных нарушений, выявленных контрольно-ревизионным управлением
администрации города Нижнего Новгорода
во 2 квартале 2024 года**

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

1. Нарушения использования фонда оплаты труда

1.1. Работникам учреждения установлены премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к юбилейным датам) (ст. 135 ТК РФ¹, п. 5.9. Положения №5202²).

1.2. 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).

1.3. Директору учреждения осуществлялась выплата стимулирующей надбавки в размере, не соответствующем размеру надбавки, установленной распорядительном актом руководителя профильного отраслевого (функционального) органа администрации города Нижнего Новгорода, что привело к недоплате заработной платы (ст. 135 ТК РФ, п. 10.14 Положения №5202).

1.4. 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 № 248н³).

1.5. 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).

1.6. В штатных расписаниях, действующих в проверяемом периоде, необоснованно утверждены ставки по профессии «Старший сторож» (ст. 135 ТК РФ, п.3.3 Положения №5202, п.9 Приложения №1 к Положению №5202, Приказ Минздравсоцразвития России №248н).

1.7. В штатных расписаниях учреждения должностной оклад по профессии «Оператор стиральных машин», относящийся к ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих второго уровня» 1 квалификационный уровень, утвержден в размере, не соответствующем нормам действующих нормативно-правовых актов, что привело к завышению месячного фонда заработной платы по окладам (ст. 135 ТК РФ, п. 10 приложения № 1 к Положению №5202, Приказ Минздравсоцразвития № 248).

1.8. В штатных расписаниях учреждения по должности «методист» установлен должностной оклад, не соответствующий действующим нормативно-правовым актам, что привело к излишней выплате заработной платы (ст. 135 ТК РФ, п.3 Приложения №1 к Положению №5202).

1.9. Директору учреждения осуществлялись выплаты стимулирующего характера за организацию платных дополнительных образовательных услуг ранее издания приказа руководителя отраслевого (функционального) органа администрации города Нижнего Новгорода, осуществляющего функции учредителя по согласованию с курирующим соответствующее направление деятельности заместителем главы администрации города Нижнего Новгорода, на основании финансовых документов, подтверждающих размер дохода от организации платных дополнительных образовательных услуг (ст. 135 ТК РФ, п.10.11 Положения №5202).

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ)

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 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)

1.10. Директору учреждения недоначислена выплата за организацию платных услуг, недоначислена надбавка за выслугу лет (*ст. 135 ТК РФ*).

1.11. Директору учреждения начислены и выплачены выплаты стимулирующего характера в размере, не соответствующем выпискам из приказов руководителя аппарата главы города Нижнего Новгорода (*ст. 135 ТК РФ, п.10.6 Положения №5202*).

1.12. Единовременные премии работникам выплачивались по основаниям, не предусмотренным протоколами комиссии учреждения (*ст. 135 ТК РФ, п. 5.8 Положения №5202*).

1.13. Работникам учреждения установлены премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к юбилейным датам) (*ст.135 ТК РФ, п. 5.3, п. 5.9 Положения №5202*).

1.14. Работникам учреждения выплачены стимулирующие выплаты, не предусмотренные требованиями Положения № 5202, а именно:

- премии «за эффективное сотрудничество с родителями воспитанников...», «за эффективное сотрудничество с библиотекой», «за участие в профессиональных конкурсах»,

- надбавки «за позитивную динамику общей заболеваемости», «за участие в детских праздниках», «за активное участие в мероприятиях в соответствии с годовым планом», за «участие в благоустройстве территории», «за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа организации среди населения», «за ведение работы в госаппарате и социальных сетях», «за активное участие в подготовке и проведении районного мероприятия «Сормовские соловушки», «за участие в городском мероприятии по мини футболу», не предусмотренные требованиями нормативных и правовых актов (*ст.135 ТК РФ, п. 5.3 Положения №5202*).

1.15. 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*).

1.16. Работникам учреждения, выполняющим свои обязанности по совместительству (внутреннему и внешнему), неправомерно начислена и выплачена заработная плата от должностного оклада в полном объеме, следовало установить и выплачивать в размере не более 0,5 ставки должностного оклада (*ст.284, ст.285 ТК РФ*).

1.17. Работникам учреждения не осуществлялась доплата до минимального размера оплаты труда (*ст.133, ст. 133 ТК РФ, п.п. 2.3 Положения № 5202*).

1.18. В учреждении работникам, при отсутствии оснований по результатам специальной оценки условий труда, неправомерно выплачены компенсационные выплаты за особые условия труда (чистка санитарно-технического оборудования, тяжесть труда) (*ст.146, ст. 147 ТК РФ, п.п. 4.2, 4.3 Положения № 5202*).

1.19. В учреждении действовавшие в проверяемом периоде Положения об оплате труда работников содержали нормы, устанавливающие элементы оплаты труда: минимальные оклады, компенсационные выплаты для работников, не соответствующие специфике деятельности учреждения (*ст.135, ст. 133 ТК РФ, п.22 Положения № 5202*).

1.20. Приказом директора школы установлена стимулирующая выплата учителю за ведение спортивного клуба, не предусмотренная Положением № 5202. Для оплаты труда педагогических работников за проведение внеклассной работы по физическому воспитанию может устанавливаться компенсационная выплата, предусмотренная пп. 20 п. 4.7 Положения № 5202. Объем выплат в указанном периоде не превысил установленный п. 4.7 Положения № 5202 размер компенсационной выплаты (*ст.135 ТК РФ, п.5.3 Положения № 5202*).

1.21. Приказами директора учреждения выплачена премия за ответственное и профессиональное отношение к сдаче годового отчета, не предусмотренная требованиями нормативно-правовых актов (*ст. 135 ТК РФ, п. 4, п. 6 раздела 3 Положение об оплате труда №5207⁴*).

⁴ Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, не относящихся к отраслям социальной сферы», утвержденное постановлением главы администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 №5207 (далее – Положение об оплате труда № 5207)

1.22. Водителям автомобилей не начислена и не выплачена заработная плата за дни нахождения в командировке (ст. 167 ТК РФ, п. 9 Положения №749⁵).

1.23. В учреждении локальными нормативными актами не установлены выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, и не отражены в трудовых договорах работников по должностям «Уборщик служебных помещений» и «Уборщик территории» (ст. 8, ст. 135, ч.2 ст.147 ТК РФ, п.1.8 и п.2.5 Положения №2092⁶).

1.24. Работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда не начислялись и не выплачивались выплаты компенсационного характера за работу с вредными и (или) опасными условиями труда. В учреждении локальными нормативными актами не установлены выплаты компенсационного характера работникам, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда и не отражены в трудовых договорах работников (ст.8, ст.135, ч.2 ст.147 ТК РФ, п.1.8 и п.2.5 Положения №2092)..

1.25. Выплаты стимулирующего характера работникам по категории «руководители» (за исключением директора учреждения) осуществлялись без утверждения локальным актом учреждения порядка и размера стимулирующих выплат, без установления показателей и критериев эффективности работы. Выплаты осуществлялись на основании штатного расписания и приказов директора учреждения (ст.8, ст.135 ТК РФ, п.3.3.3, п.3.7 Положения №2092).

1.26. В приказах на выплату премий по итогам работы за период размеры премий указывались в абсолютных величинах, следовало указывать в процентах от должностного оклада (ст. 144 ТК РФ, п. 4 подраздела 3 раздела 2 Положения №5207).

1.27. Учреждением унифицированная форма №Т-2 «Личная карточка работника» заполнена не в полном объеме, а именно, отсутствовала следующая информация:

- о стаже работы на дату приема;
- о переводе на другую работу;
- об аттестации сотрудников;
- о повышении квалификации;
- о профессиональной переподготовке;
- о наградах (поощрениях), почетных званиях;
- об отпусках;

- о социальных льготах, на которые работник имеет право в соответствии с законодательством (Постановление Госкомстата РФ №1⁷).

1.28. Коллективный договор учреждения не прошел уведомительную регистрацию в соответствующем органе по труду в течение семи дней со дня подписания (ст. 50 ТК РФ).

1.29. В проверяемом периоде на основании приказов исполняющего обязанностей директора учреждения в связи с распределением стимулирующих выплат без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество его работы, наличием личной заинтересованности, неправомерно выплачены стимулирующие выплаты и оказана материальная помощь заместителю директора учреждения (ст.ст. 135, 144 ТК РФ, п. 7, п. 8 Положения №4744⁸, п. 2.3 Приложения № 2 к Положению № 4744).

1.30. В проверяемом периоде коллективными договорами и локальными актами учреждения не установлены формализованные показатели и критерии оценки эффективности работы, измеряемые в качественных и количественных показателях, позволяющие установить размеры и условия осуществления выплат всем категориям работников учреждения, с соблюдением принципов объективности, предсказуемости, адекватности, своевременности и прозрачности (ст.ст. 135, 144 ТК РФ, п. 7, п. 8 Положения № 4744).

⁵ Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 №749 (далее – Положение №749)

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

⁷ 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)

⁸ Положение о системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 14.10.2008 № 4744 (далее – Положение №4744)

1.31. Исполняющим обязанности директора учреждения в условиях возникновения личной заинтересованности при установлении компенсационных и стимулирующих выплат и оказании материальной помощи заместителю директора в лице себя самого, не приняты меры по уведомлению представителей администрации города Нижнего Новгорода о наличии личной заинтересованности в целях установления возможности возникновения конфликта интересов, по его предотвращению или урегулированию (*ст.ст. 10, 11, пп. 5 п. 2 ст. 13.3 ФЗ № 273-ФЗ⁹, ст. 12.5 Закона №20-З¹⁰, п. 1.4 Положения №1648¹¹*).

1.32. В трудовых договорах работников учреждения не отражены ежемесячные стимулирующие выплаты, предусмотренные системой оплаты труда учреждения: надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, и надбавка за качество выполняемых работ (*ст.ст. 57, 135 ТК РФ, п. 3 Положения № 4744, п.5.4, п.5.5 Положения №5520¹²*).

1.33. Руководителям филиалов учреждения расчет размера надбавок за интенсивность и высокие результаты и расчет размера надбавок за качество выполняемых работ произведен как 70% от должностного оклада, следовало 60%, как определено в приказе головного учреждения (*ст. 135 ТК РФ, п. 5.2 Положения № 5520*).

1.34. В трудовых договорах, заключенных с работниками учреждения по внутреннему совместительству, не определены режим рабочего времени и времени отдыха (если для данного работника он отличается от общих правил, действующих у данного работодателя). Работнику по совместительству не определены продолжительность рабочего дня, время начала и окончания работы (*ст. 57 ТК РФ*).

1.35. Директором учреждения в штатных расписаниях за проверяемый период утверждена ставка по должности «Старший администратор» в количестве 7 штатных единиц при отсутствии ставок по должности «Администратор» (*ст.57, ст.143, ст.144 ТК РФ, п.2.1 Положения №4744*).

2. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

2.1. 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 РФ¹³, п.33, п.383 Инструкции №157н¹⁴, п.21 Инструкции №33н¹⁵*).

2.2. В отчетах по распоряжению имуществом (Приложение №2 к Порядку №5654), предоставленных в КУГИиЗР, не отражено имущество, переданное в аренду третьим лицам (*пп.3 п.5.1 ст.32 Закона №7-ФЗ¹⁶, пп.3 п.7.1, п.10.4 Постановления №5654¹⁷*).

2.3. Учреждением не составлялся и не представлялся учредителю отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год (*ст.165 БК РФ, ч.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.1, п.29, п.30 приказа Минфина России №171н¹⁸*).

2.4. В учреждении не осуществлено ведение журнала эксплуатации здания, сооружения, в который должны вноситься сведения о датах и результатах проведенных осмотров, контрольных

⁹ Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (далее – ФЗ №273-ФЗ)

¹⁰ Закон Нижегородской области от 07.03.2008 № 20-З «О противодействии коррупции в Нижегородской области» (далее – Закон №20-З)

¹¹ Положение о порядке сообщения руководителями муниципальных организаций города Нижнего Новгорода о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 18.04.2022 № 1648 (Положение №1648)

¹² Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода», утвержденное постановлением главы администрации города от 09.12.2021 №5520 (Положение №5520)

¹³ Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

¹⁴ 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)

¹⁵ 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)

¹⁶ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ)

¹⁷ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 30.12.2011 № 5654 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» (далее – Постановление №5654)

¹⁸ Общие требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденных приказом Минфина России от 02.11.2021 №171н (далее – приказ Минфина России №171н),

проверок и (или) мониторинга оснований здания, сооружения, строительных конструкций, сетей инженерно-технического обеспечения и систем инженерно-технического обеспечения, их элементов, о выполненных работах по техническому обслуживанию здания, сооружения, о проведении текущего ремонта здания, сооружения, о датах и содержании выданных уполномоченными органами исполнительной власти предписаний об устранении выявленных в процессе эксплуатации здания, сооружения нарушений, сведения об устранении этих нарушений (ч.5 ст.55.25 ГК РФ¹⁹), ч.1, ч.2 ст.36 Закона №384-ФЗ²⁰).

2.5. Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально ответственного лица обязательная инвентаризация имущества не проведена (ч.3 ст. 11 Закона №402-ФЗ²¹, п. 1.5 Методических указаний №49²²).

2.6. 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 (площадь, количество основных элементов, материал, покрытие и т.д.) (ст. 165 БК РФ, п. 11, п. 27 Инструкции №157н, раздела 3 приложения №5 к приказу Минфина России №52н²³).

2.7. Два объекта недвижимого имущества (2 помещения), используемые учреждением на праве оперативного управления, не учитывались как отдельные инвентарные объекты в разрезе кадастровых номеров. В бухгалтерском учете учреждения на счете 010112000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» учитывалось 1 помещение по общей балансовой стоимости двух объектов, используемых учреждением в оперативном управлении (ст. 165 БК РФ, п. 36 Инструкции №157н).

2.8. Первичный учетный документ об израсходовании запасных частей (акт списания материальных запасов) составлен несвоевременно; в регистрах бухгалтерского учета по счету 105.36 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» не отражено расходование запасных частей, израсходованных по причине ремонта оборудования; при проведении в учреждении инвентаризации материальных ценностей израсходованные для ремонта оборудования запасные части отражены в акте о результатах инвентаризации и в инвентаризационной описи, как находящиеся в наличии (ч.3 ст.9, ч.1 и ч.2 ст.10, ч.2 ст.11 Закона №402-ФЗ).

2.9. Списанные в 2022-2023 годах с баланса на основании актов списания и находящиеся на момент проверки на хранении в учреждении объекты основных средств не отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» в условной оценке (ст. 165 БК РФ, п.335 Инструкции Минфина России №157н, п. 12 Инструкции №174н²⁴).

2.10. В бухгалтерском учете на счете 011140000 «Права пользования нефинансовыми активами» и в Балансе государственного (муниципального) учреждения ф.0503730 не отражены полученные права пользования активами по договорам безвозмездного пользования имуществом. Указанное имущество учитывалось в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (п. 165 БК РФ, п.27 приказа Минфина России №258н²⁵, п.67.3 Инструкции №183н²⁶).

¹⁹ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ)

²⁰ Федеральный закон «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» от 30.12.2009 № 384-ФЗ (далее – Закон №384-ФЗ)

²¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

²² Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания №49)

²³ 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)

²⁴ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция № 174н)

²⁵ Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства» (далее – Приказ Минфина России №258н)

²⁶ Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №183н)

2.11. Объекты нефинансовых активов, используемых учреждением в основной деятельности, не отражены в бухгалтерском учете (*п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ, п.8 приказа Минфина России №257н*²⁷, п. 38, п.45 Инструкции №157н).

2.12. Учреждением не представлены документы, подтверждающие право пользования и передачу в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка (*ч.1 ст.268, ч.1 ст.269 ГК РФ, пп.1 п.1 ст.39.1, п.1, п.2 ст.39.9 ЗК РФ*²⁸).

2.13. 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 Федерального стандарта №260н*²⁹, п. 9 Инструкции № 33н, п. 3.48 Методических указаний №49, раздела 2 и раздела 3 приложения № 5 к приказу № 52н)

2.14. Учреждением не представлены документы, подтверждающие право пользования и передачу в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка под объект недвижимости, находящийся в оперативном управлении учреждения (здание гаража кирпичное) (*пп.1 п.1 ст.39.1, п.1, п.2 ст.39.9 ЗК РФ, ч.1 ст.268, ч.1 ст.269 ГК РФ, ст.9.2 закона №7-ФЗ*).

2.15. Учреждением не осуществлялись действия по списанию неиспользуемого и непригодного имущества (*п.3 ст.7 Закона №131-ФЗ*³⁰, п.1.4, п.2.4, п.2.6, п.2.8 Порядка №24³¹, п.1 Приложения №3 к постановлению №499³²).

2.16. Не отражен в бухгалтерском учете забор вокруг нежилых зданий (*п.2 ст.10 Закона № 402-ФЗ, п.7, п.9 приказа Минфина России №257н, п.53 Инструкции №157н*).

2.17. Учреждением не направлялись в 2-х недельный срок в КУГИиЗР сведения о возникновении прав на объекты учета, принятые и поставленные на баланс на основании исполнения договоров. (*ч.5 ст.51 Закона № 131-ФЗ, п. 6 Порядка №424*³³, п.6 Положения №2808³⁴, п.1 Решения Городской Думы³⁵).

2.18. Учреждением не зарегистрировано право на недвижимое имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления, а именно, не внесены сведения в единый государственный реестр о праве оперативного управления (*ст.13 ГК РФ, п.6 ст. 1, ст. 9 Закона № 218-ФЗ*³⁶).

2.19. В перечень особо ценного движимого имущества не внесены изменения с утверждением их учредителем (*п. 3 Постановления РФ №538*³⁷, п.3.3, п.3.4 Порядка №2968³⁸).

2.20. Учреждение без согласия администрации города Нижнего Новгорода, без заключения договора пользования движимым имуществом и оформления акта приема-передачи предоставило в пользование учреждению питания оборудование, числящееся в бухгалтерском учете учреждения, и помещение, переданное учреждением в безвозмездное пользование (*п.1*

²⁷ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее - Приказ Минфина России №257н)

²⁸ Земельный кодекс Российской Федерации (далее – ЗК РФ)

²⁹ 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)

³⁰ Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон № 131-ФЗ)

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 № 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 ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденный приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 № 424 (далее – Порядок №424)

³⁴ Положение о ведении реестра муниципального имущества города Нижнего Новгорода, утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 09.07.2012 № 2808 (далее – Положение №2808)

³⁵ Решение Городской Думы города Нижнего Новгорода от 20.04.2016 № 84 «Об установлении размера стоимости движимого имущества, подлежащего учету в реестре муниципального имущества города Нижнего Новгорода» (далее – Решение Городской Думы № 84)

³⁶ Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее -Закон №218-ФЗ)

³⁷ 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)

³⁸ 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)

ст.161, п.2 ст.298 ГК РФ, п.2 ст.3 Закона №174-ФЗ³⁹, п. 1 ст.9 Закона № 402-ФЗ, п. 11.3 Положения №114⁴⁰).

2.21. Учреждением не закреплено имущество на праве оперативного управления, переданное иному бюджетному учреждению по договору безвозмездного пользования движимым имуществом (статьи 209, 215, 218, 299 ГК РФ, ст.51 Закона №131-ФЗ, статьи 43, 52, 63, 64 Устава города Нижнего Новгорода, п. 9.1 Положения №114).

2.22. Учреждением не осуществлялся контроль за соблюдением условий договоров безвозмездного пользования (отсутствие договоров на долевое участие в содержании здания и прилегающей территории, на возмещение оплаты по коммунальным платежам, по страхованию имущества, прочим платежам, осуществляемым ссудодателем по содержанию имущества в рамках заключенных договоров с иными организациями; неправомерно за счет бюджетных средств оплачены коммунальные услуги, потребленные сторонними организациями (ст. 689, ст. 695 ГК РФ).

2.23. Учреждением в связи с увольнением материально ответственного лица (завхоза склада) не проведена обязательная инвентаризация материалов на складе; на основании акта на списание материалов списаны материальные запасы при отсутствии оправдательных документов (требований-накладных), подтверждающих выдачу их со склада (ст. 9, п. 3 ст. 11 Закона №402-ФЗ, п.15 Положения по ведению бухгалтерского учета №34н⁴¹, п.1.5 Методических указаний №49).

2.24. На территории земельного участка, предоставленного учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, без документального обоснования и заключения договоров хранения находилось имущество, не принадлежащее учреждению (прицепы, контейнер, сооружения для гостей, автомобили «Газель», погрузчик) (ч.1, ч.3 ст.269, ст.161, ст.886, ст.887 ГК РФ).

2.25. На территории учреждения выявлено имущество, незакрепленное за Учреждением (статьи 43,52,63,64 Устава города Нижнего Новгорода, п. 9.1 Положения №114).

2.26. Директором учреждения не исполнено поручение главы администрации города Нижнего Новгорода по осуществлению перерегистрации имущества, в связи с реорганизацией муниципального предприятия (ст.9.2 Закона №7-ФЗ, п.6.3 Устава учреждения).

2.27. Учреждением не приняты меры по внесению изменений в регистрационные данные по транспортным средствам в связи со сменой владельца (ч. 1 ст. 296 ГК РФ, п. 3 ч. 3 ст. 8 Федерального закона №283-ФЗ⁴²).

2.28. Учреждением не пересмотрен размер арендной платы в соответствии с размером среднегодового индекса потребительских цен на товары и услуги в период с 2022 года по текущий период 2024 года (ст. 14 Закона № 131-ФЗ, п. 1.2 постановления администрации №4295⁴³, п. 1 постановления администрации №5097⁴⁴, п. 1 постановления администрации №6084⁴⁵, п. 1 постановления администрации №8481⁴⁶).

2.29. Результаты годовой инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности оформлялись инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов по форме 0504087 без составления по итогам

³⁹ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Закон №174-ФЗ),

⁴⁰ Положение о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Нижнего Новгорода, о порядке принятия имущества в муниципальную собственность, утвержденное решением городской Думы от 27.05.2015 № 114 (далее - Положение №114)

⁴¹ Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета №34н)

⁴² Федеральный закон №283-ФЗ «О государственной регистрации транспортных средств в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 283-ФЗ)

⁴³ 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)

⁴⁴ 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)

⁴⁵ п.1 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)

⁴⁶ постановление администрации 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)

актов о результатах инвентаризации по форме 0504835 (ст. 165 БК РФ, ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, приложения № 2 к Приказу Минфина России № 52н).

2.30. Учреждением без согласования с собственником имущества осуществлено распоряжение земельным участком, а именно, нахождение на территории учреждения 2 стационарных объектов, принадлежащих сторонней организации (п. 4 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пп. е) п.3.18 Устава учреждения).

2.31. Учреждение без согласия администрации города Нижнего Новгорода и без издания правового акта предоставляло в пользование автономной некоммерческой организации помещения, находящиеся в оперативном управлении учреждения (п.3 ст.298 ГК РФ, п.10 ст.9.2 Закона №7-ФЗ, п.11.2, п.11.4 Положения №114).

2.32. Письменный договор об использовании автономной некоммерческой организацией помещений, находящихся в оперативном управлении учреждением не составлялся (ст. 161 ГК РФ, п.1 ст.9 Закона №402-ФЗ).

2.33. Учреждением неправомерно за счет бюджетных средств оплачены коммунальные расходы по помещениям, занимаемыми автономной некоммерческой организацией без оформления письменного договора (ст.695 ГК РФ).

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

3.1. Бюджетная смета утверждена ранее доведенных до учреждения лимитов бюджетных обязательств (ч.2 ст.221 БК РФ, п. 10 Общих требований по сметам №26н⁴⁷).

3.2. В муниципальных заданиях не отражены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) (п. 3 ст. 69.2. БК РФ, п. 2.2 Положения № 119⁴⁸).

3.3. В плане ФХД не отражены остатки средств на начало текущего года (п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п.1 п.9 Приложения к Приказу Минфина России №186н⁴⁹).

3.4. 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 в 2023 году 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).

3.5. В проверяемом периоде при внесении изменений по окончании финансового года в утвержденные планы финансово-хозяйственной деятельности в строках 0001 «Остаток средств на начало текущего финансового года», 0002 «Остаток средств на конец текущего финансового года» раздела 1 указаны не соответствующие данным бухгалтерского учета и отчетности учреждения остатки (пп.6 п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п.8, 12 Приложения к Приказу Минфина России №186н).

3.6. В плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения суммы остатков средств субсидий прошлых лет включены в состав доходов (ст. 9.2, пп.6 п.3.3 ст.32 Закона №7-ФЗ, п.п.8, 9, 12, 17 Приложения к Приказу Минфина России №186н).

⁴⁷ 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)

⁴⁸ 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)

⁴⁹ 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)

3.7. Перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале текущего года осуществлено без предоставления учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг (п.2.2 Положения № 119).

3.8. 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).

3.9. Учреждением остаток субсидии на иные цели возвращен с нарушением установленного срока (п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.4.5. Порядка № 505⁵⁰).

3.10. Предварительный отчет о выполнении муниципального задания не представлен учредителю в установленный срок (п.3 ст. 69.2 БК РФ, п.3.31 Положения № 119, п.4.1 части 3 муниципального задания учреждения).

3.11. Учреждением в уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности по строке 1420 «Субсидии на осуществление капитальных вложений» отражены планируемые к поступлению доходы при отсутствии у учреждения данных субсидий. Указанный доход следовало отразить по строке 1410 «Целевые субсидии». (ст. 78.2 БК РФ, п.п. 9, 12 Приложения к Приказу Минфина России №186н).

3.12. В отчете о выполнении муниципального задания отражены сведения и показатели, не соответствующие муниципальному заданию (п.3 ст.69.2. БК РФ, приложение №2 к Положению № 119).

3.13. 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 №505)

3.14. Отдельные субсидии на иные цели отражены одновременно в нескольких соглашениях о предоставлении субсидии (п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.2.5, п.2.9 Порядка №505).

3.15. Отчеты о выполнении муниципального задания не размещены на официальном сайте учреждения и на сайте www.bus.gov.ru (п.3 ст.69.2. БК РФ, п.2.7. Положения №119).

3.16. Проекты планов ФХД не рассматривались наблюдательным советом учреждения (п.п.6 п.1 ст.11 №174-ФЗ⁵¹, п. 46 раздела IV приказа Минфина России №186н).

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

4.1. 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).

4.2. Учреждением искажены показатели бухгалтерской отчетности ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» (раздел 2 «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения») по состоянию на 01.01.2022, 01.01.2023 (ст. 165 БК РФ, п.68 Инструкции №33н).

4.3. В пояснительной записке ф.0503760 к Балансу ф.0503730 не отражена информация:

- о балансовой стоимости объектов основных средств, находящихся в эксплуатации и имеющих нулевую остаточную стоимость;
- о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности учреждения основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств, характеристика комплектности;
- сумма по каждому виду резерва на начало и конец отчетного периода;

⁵⁰ 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)

⁵¹ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ)

- краткое описание оснований создания каждого вида резерва и ожидаемые сроки его использования (ст.162 БК РФ, п.56 Федерального стандарта №257н, п.152 Инструкции №191н⁵²).

4.4. В Балансе ф. 0503730:

- по строке 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графе 7 «Деятельность с целевыми средствами» отражена недостоверная сумма задолженности субсидии на иные цели по соглашениям, в результате чего, учреждением допущено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе, к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в следующем:

- искажен показатель Баланса ф.0503730 строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графы 7 «Деятельность с целевыми средствами», что привело к искажению информации о финансовых активах более чем на 10 процентов (ст. 165 БК РФ, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 18 Инструкции № 33н, п.26 Федерального стандарта №260н⁵³).

4.5. Бухгалтерская отчетность не рассмотрена Наблюдательным советом учреждения (п.п.7 п.1 ст.11, п.2 ст.13 Закона №174-ФЗ⁵⁴, п.7 Инструкции №33н).

4.6. Рабочий план счетов учреждения содержал не все счета бюджетного учета, применяемые объектом контроля (п. 21 Закона № 402-ФЗ, п.9 раздела III Федерального стандарта №274н⁵⁵).

4.7. При внесении изменений в законодательство и нормативные документы, регламентирующие бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях, изменения в учетную политику учреждения не вносились (п. 6 ст.8 Закона № 402-ФЗ, п. 12 Федерального стандарта № 274н).

4.8. Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики учреждения в проверяемом периоде не опубликовывались на официальном сайте учреждения (ст.8 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Федерального стандарта № 274н).

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

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

4.11. Учреждением не осуществлялось оформление первичных документов по приемке демонтированных (замененных) подрядчиком элементов с оборудования учреждения и по отражению их в бухгалтерском учете по контракту на капитальный ремонт компрессорных установок на площадке холодильного оборудования учреждения (п.1 ст.9, п.2 ст.10 Закона №402-ФЗ, п.34 Инструкции №174н, п.106 Инструкции №157н).

4.12. В бухгалтерском учете на счете 020941000 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» не отражались начисленные суммы пени (неустойки) (ст.165 БК РФ, п.221 Инструкции №157н, п.109 Инструкции №174н, п.34 Федерального стандарта №32н⁵⁶).

5. Иные нарушения

5.1. В образовательном учреждении сформирован коллегиальный орган управления (попечительский совет), не предусмотренный Уставом учреждения (ч. 4 ст. 26 Закона №273-ФЗ⁵⁷).

⁵² 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)

⁵³ 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)

⁵⁴ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ)

⁵⁵ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее - Федеральный стандарт № 274н)

⁵⁶ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н (далее –Федеральный стандарт № 32н)

⁵⁷ Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон №273-ФЗ)

5.2. Не использованные остатки средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, направлены в текущем году не на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанное с учетом нормативных затрат на оказание ими государственных (муниципальных) услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного (муниципального) имущества, а на финансирование расходов, не учитываемых при расчете нормативных затрат (*ч. 17 ст. 30 Закона №83-ФЗ⁵⁸*).

5.3. Объекты спорта учреждения не оборудованы системой контроля управления доступом и контрольно-пропускным пунктом (постом) (*п.4 ч.2 ст.5 Закона №35-ФЗ⁵⁹, пп.а п.15 Постановления №202⁶⁰*).

5.4. В путевых листах автомобильного транспорта учреждения (формы по ОКУД 0345001) не заполнены графы лицевой стороны путевого листа «выезд с парковки», «возвращение на парковку», «дата, время выезда с парковки», «дата, время возвращения на парковку» (*ст. 9 Закона № 402-ФЗ, раздела I Приложения к приказу Минтранса России №368⁶¹, п. 13 раздела II Приказа Минтранса России № 390⁶²*).

5.5. 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-ФЗ⁶³, ст.7 Закона 223-ФЗ⁶⁴*).

II. Нарушения, выявленные в ходе проведения проверок исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов бюджета города Нижнего Новгорода

6.1. Учреждением в проверяемом периоде не утверждался регламент реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (*ст. 160.1 БК РФ, Приказ Минфина России № 172н⁶⁵*).

6.2. Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Нижнего Новгорода, закрепленных за Учреждением как главным администратором доходов бюджета города Нижнего Новгорода, не согласована с соответствующим финансовым органом (*п. 1 ст. 160.1 БК РФ, п. 2 Постановления Правительства РФ № 574⁶⁶*).

6.3. Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Нижнего Новгорода разработана не по каждому виду доходов, закрепленных за Учреждением (*п. 1 ст. 160.1 БК РФ, п. 2, п. 3 Постановления Правительства РФ № 574*).

6.4. Учреждением не осуществлялось информационное взаимодействие с ГИС ГМП как администратора начислений в рамках администрирования доходов (*ст. 21.3 Закона № 210-ФЗ⁶⁷, п. 4.1 Приказа Казначейства России от 12.05.2017 № 11н⁶⁸*).

⁵⁸ Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон №83-ФЗ)

⁵⁹ Федеральный закон от 06.03.2006 №35-ФЗ «О противодействии терроризму» (далее - Закон №35-ФЗ),

⁶⁰ Требования к антитеррористической защищенности объектов спорта, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 06.03.2015 №202 (далее – Постановление №202)

⁶¹ Приказ Минтранса России от 11.09.2020 №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказ Минтранса России №368)

⁶² Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. №259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее - Приказ Минтранса России №390)

⁶³ 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)

⁶⁴ Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ)

⁶⁵ Приказ Минфина России от 18.11.2022 № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним» (далее – Приказ Минфина России № 172н)

⁶⁶ Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства РФ № 574)

⁶⁷ Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Закон № 210-ФЗ)

⁶⁸ Приказ Казначейства России от 12.05.2017 № 11н «Об утверждении Порядка ведения Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах» (далее - Приказ Казначейства России № 11н)

6.6. Учреждением в проверяемом периоде не проводился финансовый аудит администрируемых доходов (ст. 160.2-1 БК РФ, ст.19 Закона № 402-ФЗ, Федерального стандарта № 195н⁶⁹, Федерального стандарта № 196н⁷⁰, Федерального стандарта № 120н⁷¹).

6.7. Учреждением, осуществляющим бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не разработаны и не утверждены акты, содержащие порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (ст. 47.2 БК РФ, п.2, п.3 Постановления Правительства РФ № 393⁷²).

6.8. Учреждением при подготовке годовой бюджетной отчетности инвентаризация дебиторской задолженности по администрируемым доходам не проводилась (ст. 264.1 БК РФ, ст. 11 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н).

6.9. Учреждением в «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) на 01.01.2023, на 01.01.2024 не отражалась информация о просроченной дебиторской задолженности (ст. 165 БК РФ, ст. 167 Инструкции № 191н).

6.10. В учреждении начисление дохода от платных образовательных услуг производилось по мере поступления оплаты выполненных работ, следовало на дату реализации выполненных работ (п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 3 Инструкции № 157н).

6.11. Аналитический учет доходов от оказания платных образовательных услуг в разрезе контрагентов (получателей услуг) в учреждении в проверяемом периоде не осуществлялся (п.1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 200, п. 201 Инструкции № 157н).

6.12. Доходы от пеней за несвоевременное внесение ежемесячной платы по договорам признавались в бюджетном учете на балансовом счете 020500000 «Расчеты по доходам» по аналитическому коду группы синтетического счета 45 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» по факту оплаты, следовало на дату возникновения требования к плательщику пеней при вступлении в силу вынесенного решения суда, при предъявлении плательщику документа, устанавливающего право требования по уплате предусмотренных договором пеней (претензия) (ст.165 БК РФ, п.34 Федерального стандарта №32н⁷³, п.197 Инструкции №157н).

6.13. Учреждением искажен показатель Баланса ф. 0503130 строки 250 «Дебиторская задолженность по доходам» графы 3 «Бюджетная деятельность» более чем на 10 процентов (на 100%), таким образом, учреждением допущено грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 165 БК РФ, ч. 1 ст. 13 Закона №402-ФЗ, п.17 Инструкции №191н).

6.14. При проведении в учреждении инвентаризации обязательств результаты инвентаризации расчетов по доходам отражены в инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками, и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089, следовало отразить в инвентаризационных описях расчетов по поступлениям ф. 0504091 (ст.165 БК РФ, п.11 Инструкции №157н, раздела 3 приложения №5 к приказу Минфина России №52н).

⁶⁹ 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)

⁷⁰ 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)

⁷¹ 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, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденный приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н (далее – Федеральный стандарт № 120н)

⁷² Постановление Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393 «Об общих требованиях к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства РФ № 393)

⁷³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 27.02.2018 №32н (далее – Федеральный стандарт № 32н)

III. 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-ФЗ⁷⁴).

7.2. План-график закупок товаров, работ, услуг утвержден в ЕИС лицом, не имеющим право действовать от имени Заказчика (ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ).

7.3. Заказчик не осуществил закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок (ч. 1 ст. 30 Закона № 44-ФЗ).

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

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

7.6. 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, за отчетный год в ЕИС Заказчиком не размещен или размещен с нарушением сроков (ч. 2 ст. 30.1 Закона № 44-ФЗ).

7.7. 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 № 238⁷⁵).

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

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

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

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

7.12. 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 № 60⁷⁶).

7.13. Заказчиком заключались дополнительные соглашения на изменение существенных условий контракта при отсутствии оснований (ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

7.14. Учреждением заключались договоры на сумму, не превышающую 600 000,00 руб. и имеющие признаки дробления закупок, так как заключены в одни и те же периоды времени, согласно актам о приемке выполненных работ по договорам работы выполнялись в одни и те же периоды времени (ч. 1 ст. 8 Закона № 44-ФЗ, ст. 16 Закона № 135-ФЗ⁷⁷).

⁷⁴ 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)

⁷⁵ 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)

⁷⁶ 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)

⁷⁷ Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ)