

Обзор основных нарушений, выявленных КРУ в 3 квартале 2021 года

I. Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности

1. Неэффективное использование бюджетных средств

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации применение Учреждением повышающих коэффициентов к минимальному окладу, не соответствующих действующему законодательству привело к неэффективному использованию фонда оплаты труда.

2. Нарушения использования фонда оплаты труда

2.1. Нарушения требований Трудового кодекса Российской Федерации, Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением от 31.10.2008 №5202, Положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода», утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 № 5205:

- руководителем образовательного учреждения осуществлялась преподавательская работа без согласования с работодателем;

- руководителю учреждения устанавливалась и выплачивалась недействующая надбавка за наличие специалистов в возрасте до 35 лет;

- работникам неправомерно начислялись и выплачивались не предусмотренные постановлением №5202 и Положением об оплате труда работников премии «за долгий стаж непрерывного труда»;

- неправомерно устанавливались повышающие коэффициенты к минимальному окладу по отдельным категориям должностей.

2.2. Нарушения требований Трудового кодекса Российской Федерации Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода, не относящихся к отраслям социальной сферы, утвержденного постановлением главы администрации города от 31.10.2008 №5207, Положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода», утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 № 5205:

- начислялись и выплачивались премии работникам, имеющим не снятые дисциплинарные взыскания;

- Положениями об оплате труда работников учреждения устанавливались повышающие коэффициенты к минимальным размерам окладов по квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп специалистов и служащих, не определенные Положением №5207;

- выплата всех видов премий руководителю учреждения осуществлялась при отсутствии распорядительного акта руководителя отраслевого (функционального) структурного подразделения.

2.3. Нарушения постановления администрации г. Н.Новгорода от 15.04.2013 №1269 «Об оплате труда руководителей и работников муниципальных предприятий города Нижнего Новгорода»:

- руководителю и работникам предприятия неправомерно выплачивались единовременные выплаты, материальная помощь.

2.4. Иные нарушения:

- фактическая численность работников превышала штатную численность;

- работниками осуществлялась трудовая деятельность по распоряжению работодателя в интересах, под управлением и контролем юридического лица, не являющегося работодателем для данных работников;

- директором учреждения заключен трудовой договор по должности, не включенной в штатное расписание;

- работодатель оплачивал проездные билеты при отсутствии в трудовых договорах работников обязательных условий, определяющих разъездной характер работы;
- работодателем заключены договоры по внутреннему совместительству и определен должностной оклад в соответствии со штатным расписанием в размере 1.0 ставки, следовало, не более 0,5 ставки.

3. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

3.1. Нарушения при распоряжении имуществом:

- учреждением не обеспечивались эффективность и целевое использование муниципального имущества, находящегося в его оперативном управлении;
- учреждением не производились необходимые действия и не оформлялись документы для списания неиспользуемого имущества;
- учреждением не заключался письменный договор постановки на ответственное хранение автотранспорта в сторонней организации, таким образом, не обеспечивалась сохранность данного муниципального имущества и не исключалась возможность самовольного его использования;

3.2. Трудовая деятельность работников учреждения осуществлялась по адресам не определенным Уставом. Рабочие места сотрудников находились в помещениях, на которые отсутствовали правоустанавливающие документы на использование помещений для ведения уставной деятельности. Учреждением не заключались письменные договоры об использовании помещений.

3.3. Не оформлялось право постоянного (бессрочного) пользования и постановка на бухгалтерский учет земельных участков под зданиями, находящимися в оперативном управлении учреждения.

3.4. Учреждением не обеспечивались эффективность и целевое использование муниципального движимого имущества: с 2015 года имущество не использовалось в уставных целях, меры по недопущению ухудшения его технического состояния, либо списания имущества не принимались.

3.5. Не заключался договор на пользование движимым муниципальным имуществом, столовой учреждения. Акты приема-передачи не оформлялись.

3.6. Нарушались условия хранения имущества, принятого на ответственное хранение по договору хранения:

- оборудование, переданное учреждению на хранение без права его использовать, установлено в полном объеме и использовалось учреждением, при этом документальное подтверждение наличия разрешения «Поклажедателя» на использование имущества отсутствовало.

3.7. Предприятием не осуществлялось списание с баланса, демонтаж и разборка объектов, которые по решению КУГИиЗР разрешено и предписано списать с баланса в связи с физическим износом.

3.8. Предприятием не производились действия по списанию не эксплуатируемых единиц тракторной техники, находящейся в неисправном состоянии и ремонт которой экономически нецелесообразен.

3.9. В бухгалтерском учете предприятия не числились объекты, принятые в хозяйственное ведение по акту приема – передачи.

3.10. Не оформлялось право оперативного управления на объекты недвижимого имущества учреждения.

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

4.1. Нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядка формирования 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:

- в муниципальных заданиях не устанавливались сроки предоставления предварительного отчета о выполнении муниципальных заданий;

- перечисление платежей, завершающих выплату субсидии, осуществлялось учредителем без учета предоставления учреждением предварительных отчетов о выполнении муниципальных заданий;

- в муниципальном задании и в отчете о выполнении муниципального задания не указывались или неверно указывались уникальный номер реестровой записи муниципальных услуг и уникальный номер по общероссийскому базовому перечню, региональному перечню;

- в отчете о выполнении муниципального задания не отражены плановые и фактические показатели качества муниципальной услуги;

- уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществлялось учредителем без изменения муниципального задания.

4.2. Нарушения Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н:

- не принимались меры по уменьшению размеров субсидии на иные цели с внесением изменений в соглашение и в план финансово-хозяйственной деятельности;

- план финансово-хозяйственной деятельности не содержал сведения об остатках на начало текущего года средств субсидии на выполнение муниципального задания, планируемых к использованию учреждением в текущем году.

4.3. В нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru:

- не размещался уточненный план ФХД, муниципальное задание, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности;

- размещался с нарушением установленного срока (5 рабочих дней) план ФХД.

4.4. В нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н:

- сметы расходов казенного учреждения утверждались ранее, чем доводились лимиты бюджетных обязательств;

- утвержденные показатели бюджетной сметы учреждения не соответствовали доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения.

4.5. В нарушение Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н, план финансово-хозяйственной деятельности учреждения составлялся не по установленной форме.

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

5.1. Нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- в бухгалтерской отчетности не отражалась дебиторская и/или кредиторская задолженность или отражалась недостоверная и неподтвержденная задолженность, в том числе просроченная;

- отсутствовал распорядительный документ юридического лица (руководителя учреждения) на выдачу денег под отчет;

- не заполнялась лицевая сторона авансового отчета лицом, принимающим отчет: информация в графах 1-3 («Бухгалтерская запись», «Сумма, руб.»), нет данных о суммах предыдущего аванса, выданного аванса; сведений о внесении аванса, выдаче перерасхода, не заполнялась расписка (отрезная часть авансового отчета).

5.2. Нарушения Инструкции 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н:

- не отражалось на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданное в безвозмездное пользование на неопределенный срок недвижимое имущество;

- не отражалось на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» полученное в безвозмездное пользование от КУГИ и ЗР имущество;

- не отражалось на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» недвижимое имущество, переданное учреждением в аренду;

- не отражались на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» списанные объекты основных средств после утверждения актов на списание до момента их утилизации;

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) не отражались сведения о проведенных ремонтах;

- без оформления регистрации права оперативного управления в бухгалтерском учете учреждения по счету 101.12 «Нежилые помещения (здания, сооружения) – недвижимое имущество учреждения» отражались объекты недвижимости, полученные в оперативное управление;

- отражались в регистрах бухгалтерского учета операции по внутреннему перемещению объектов основных средств между материально ответственными лицами при отсутствии первичных учетных документов о приемке и передаче имущества данными лицами;

- переданные в эксплуатацию основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно принимались к учету на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» не в условной оценке (один объект, один рубль), а по балансовой стоимости.

5.3. Иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация денежных средств, нефинансовых активов, расчетов и обязательств;

- при инвентаризации объектов основных средств в инвентаризационной описи ф.0504087 по всем объектам не отражалась информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8 формы 0504087);

- в Пояснительных записках к балансу (ф.0503760) не отражалась 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;

- учреждением не предоставлялась отчетность в налоговые органы, в том числе баланс на 01.01.2020, на 01.01.2021;

- доходы от компенсации затрат по договорам на возмещение коммунальных, эксплуатационных и других расходов, связанных с эксплуатацией и содержанием части нежилого здания, заключенных в рамках договоров аренды имущества и признаваемых в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" доходами по условным арендным платежам, учитывались на бухгалтерском счете 209.34 в корреспонденции со счетом 401.10 «Доходы текущего финансового года» по подстатье КОСГУ 134 «Доходы от компенсации затрат», следовало учитывать на счете 205.35 «Расчеты по условным арендным платежам» в корреспонденции со счетом 401.10 по подстатье КОСГУ 135 «Доходы по условным арендным платежам».

6. Иные нарушения

6.1. При использовании предоставленной субсидии на иные цели перечислялись целевые бюджетные средства на оплату фактически невыполненных работ по текущему и капитальному ремонтам.

6.2. Допущено неэффективное использование бюджетных средств на оплату представительских расходов, оплату продуктов питания, открыток, проездных билетов, не относящихся к основной деятельности учреждения.

6.3. Предрейсовый медицинский осмотр водителя учреждения осуществлялся сторонней организацией, с которой не заключался письменный договор на проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей.

6.4. В уставе не отражалось наличие структурного подразделения, положение о котором утверждено приказом директора учреждения.

6.5. Изменения к уставу учреждения, утвержденные приказами, не имели отметок о государственной регистрации. В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц отсутствовала запись о государственной регистрации изменений к уставу.

6.6. Учреждением оказывались платные образовательные услуги по самостоятельно установленным тарифам, при отсутствии правового акта администрации города Нижнего Новгорода.

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

1. В нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 №238, отчеты размещались с нарушениями порядка формирования отчета и нарушением срока размещения.

2. В нарушение п. 3 ч. 2 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год включена недостоверная информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона.

3. В нарушение требований п. 4, п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиками превышен годовой объем закупок по договорам, заключенным с единственными поставщиками.

4. В нарушение п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком заключен муниципальный контракт на виды работ, не являвшимися аварийными.

5. В нарушение ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком не осуществлен объем закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в 2020 году в размере не менее чем 15% совокупного годового объема закупок.

6. В нарушение ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ не начислялись пени за просрочку исполнения обязательств.

7. В нарушение ч. 13.1 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ не соблюдались сроки оплаты по исполнению контрактов.

8. В нарушение ч. 3 ст. 7, п. 10 ч. 2 ст. 103, п. 12 Порядка ведения реестра контрактов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 №1084 (далее - Правила №1084) при размещении информации об исполнении контрактов допускались случаи несоблюдения сроков размещения информации об исполнении контрактов в Единой информационной системе и полноты комплекта документов.

9. В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил №1084 при заключении контракта, информация о заключенном контракте (его изменении) в Единой информационной системе не размещалась или размещалась с нарушением срока.

10. В нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ, сотрудник контрактной службы учреждения не имел высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.