

**Обзор основных нарушений, выявленных контрольно-ревизионным управлением
администрации города Нижнего Новгорода
в 4 квартале 2023 года**

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

1. Нецелевое использование бюджетных средств

1.1. Учреждением осуществлено заключение договора на оказание услуг по приему, размещению и питанию участников форума руководителей образовательных организаций и расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за оказанные услуги, не входящие в муниципальное задание (*п. 4 ст. 69.2, п.1 ст. 306.4 БК РФ¹, п. 3.29 Положения №119²*).

2. Нарушения использования фонда оплаты труда

2.1. Работникам учреждения установлены премиальные выплаты по основаниям, не предусмотренным нормативно-правовыми актами (к юбилейным датам) (*ст. 135 ТК РФ³, п. 5.9. Положения №5202⁴*).

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

2.3. Директору учреждения неправомерно начислены и выплачены выплаты компенсационного и стимулирующего характера (*ст. 135 ТК РФ, п. 10.14 Положения №5202*).

2.4. Неправомерно начислена и выплачена заработная плата директору учреждения за дни нахождения в отпуске (за 3 рабочих дня) (*ст. 135 ТК РФ, п. 2.4 Положения №5202*).

2.5. Работникам учреждения начислены стимулирующие надбавки на должностной оклад с учетом доплаты за совмещение, следовало только на должностной оклад (*ст. 135, ст. 151 ТК РФ, п. 5.1 Положения №5202*).

2.6. В учреждении в результате неправильного расчета среднего заработка излишне начислено выходное пособие при увольнении по сокращению сотрудника (*ст. 139 ТК РФ, п. 10 Постановления №922⁵, п. 4.2.6 Коллективного договора*).

2.7. В штатных расписаниях по профессии (должности) «Старший сторож» необоснованно установлены и утверждены:

- повышающий коэффициент в размере 1,14;
- минимальный оклад в размере 4 503 руб., следовало установить в размере 3 950 руб. (период с 01.01.2021 по 30.08.2021);
- минимальный оклад в размере 5 244 руб., следовало установить в размере 4 600 руб. (период с 01.10.2021 по 31.09.2022);
- минимальный оклад в размере 5 453 руб., следовало установить в размере 4 784 руб. (период с 01.10.2022 по 14.02.2023), поскольку профессия «Сторож» относится к ПКГ «Общепрофессиональные профессии рабочих первого уровня» 1 квалификационный уровень (*ст.129 ТК РФ, п.3.3 Положения №5202, п.9 приложения №1 к Положению №5202, Приказ Минздравсоцразвития № 248н⁶*).

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

² 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)

³ Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ)

⁴ 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)

⁵ Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее – Постановление № 922)

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

2.8. 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).

2.9. Директором учреждения в штатных расписаниях утверждена ставка по должности «Советник по воспитанию» с минимальным окладом 8 384,00 руб. с применением повышающего коэффициента по должности – 1,44, следовало установить в размере 8 370,00 руб. с повышающим коэффициентом 41,22. (ст. 144 ТК РФ, п.3 Приложения №1 к Положению №5202).

2.10. 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).

2.11. Работникам учреждения при наличии дисциплинарных взысканий, на основании приказов директора учреждения выплачены премии (ст. 135 ТК РФ, п. 5.9 Положения №5202).

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

2.13. Работникам учреждения выплачены премии «за 100% реализацию федерального проекта «Пушкинская карта», «за реализацию программы инновационной региональной площадки...», «за участие во всероссийском исследовании по модели PISA», «за подготовку и активное участие в традиционном семейном фестивале «Арбузник», «за подготовку и проверку технического обеспечения образовательного учреждения к началу нового учебного 2022-2023 года», «за оформление аттестатов», не предусмотренные требованиями нормативных и правовых актов (ст.135 ТК РФ, п. 5.3 Положения №5202).

2.14. Неправомерно выплачена доплата за совмещение, а также оплата труда за полный отработанный месяц, следовало за фактически отработанное время и по среднему заработку за 4 рабочих дня (ст. 135 ТК РФ).

2.15. В приказах на выплаты стимулирующего характера работникам учреждения в наименованиях выплат указаны критерии, за которые устанавливается стимулирующая надбавка, следовало отразить наименования выплат (ст.135 ТК РФ, п. 5.4, п. 5.5 Положения №5202).

2.16. Составные части заработной платы, причитающейся за соответствующий период в расчетных листках сотрудников (наименования видов выплат), не соответствовали выплатам, оформленным приказами директора учреждения (ст.136 ТК РФ).

2.17. В приказах директора школы о назначении работнику доплаты за увеличение объема работ не установлено содержание и объем дополнительной работы, соглашение сторон трудового договора на увеличение объема работы не оформлено (ст.21, ст.60.2, ст.151 ТК РФ).

2.18. Комиссией по оценке выполнения показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных организаций необоснованно снята стимулирующая выплата за «отсутствие дисциплинарных взысканий, предписаний надзорных органов, обоснованных жалоб» в размере 5%, что привело к недоплате директору учреждения стимулирующей выплаты за «отсутствие дисциплинарных взысканий, предписаний надзорных органов, обоснованных жалоб» (ст.135 ТК РФ, п.10.12 Положения №5202, Приложение №3 к Положению №5202).

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

2.20. Директору учреждения неправомерно начислена и выплачена выплата стимулирующего характера за выполнение муниципального задания при его невыполнении (ст.135 ТК РФ, п.10.7 и п.10.12 Положения №5202).

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

2.22. Сотрудникам учреждения при наличии выплат стимулирующего характера, в результате которых итоговая зарплата сотрудников за месяц превышала минимальный размер оплаты труда, осуществлены доплаты до МРОТ (ч.3 ст. 133 ТК РФ).

2.23. Доплата до минимального размера оплаты труда работникам производилась с учетом доплат за работу в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни (*ст.129, ст. 133, ст. 133.1 ТК РФ*).

2.24. Работнику учреждения произведена выплата компенсации за неиспользуемую часть отпуска, превышающую 28 календарных дней (*ст. 126 ТК РФ*).

2.25. Учреждением не внесены изменения в трудовой договор по основной должности за выполнение дополнительной работы за выполнение трудовых обязанностей работника по другой должности (*ст. 60.2 ТК РФ, Приказа Роструда №253⁷*).

2.26. Должности (педагог дополнительного образования, бухгалтер), на которые приняты сотрудники с оплатой за счет средств от приносящей доход деятельности, не предусмотрены в штатных расписаниях, действующих в проверяемом периоде (*ст. 15, ст. 57 ТК РФ*).

2.27. Руководителем учреждения при приеме на должность отдельных работников не соблюдены квалификационные требования по уровню образования, предъявляемые к должностям: тьютор, педагог-психолог, инструктор по физической культуре, воспитатель, младший воспитатель, специалист по охране труда в соответствии с требованиями Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденного приказом Минздравсоцразвития России от 26.08.2010 № 761н (*ст. 331 ТК РФ, ст. 46 Закона № 273-ФЗ⁸*).

2.28. Учреждением превышен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников списочного состава (*ст. 135 ТК РФ, п.1 Приложения к Постановлению №3343⁹*).

2.29. Пункт 3 подраздела 1 и пункт 4 подраздела 3 Положения об оплате труда муниципального казенного учреждения не соответствовали:

- пункту 3 подраздела 1 Положения об оплате труда №5207 в части определения даты, в соответствии с которой определяется уровень заработной платы для установления индивидуального коэффициента повышения оклада (коэффициента специфики профессии);

- пункту 4 подраздела 3 Положения об оплате труда №5207 в части определения видов стимулирующих выплат и источников финансирования (*ст. 135 ТК РФ, Положение об оплате труда №5207¹⁰*).

2.30. В штатном расписании муниципального казенного учреждения утверждены должностные оклады в размере, не предусмотренном Положением об оплате труда № 5207 и Постановлением №4743 (*ст. 135 ТК РФ, Приложение № 1 к Постановлению №4743¹¹*).

2.31. Начисленная заработная плата не соответствовала условиям дополнительных соглашений в части оплаты за выполненную работу (*ст. 135 ТК РФ*).

2.32. Размер премиальных выплат в приказах учредителя указан в абсолютном значении (фиксированной суммой), следовало в процентном отношении к должностному окладу (*ст. 135 ТК РФ, п. 3.10.2 Положения №2092¹²*).

2.33. В дополнительных соглашениях к трудовым договорам сотрудников не указан размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты (*ст. 135 ТК РФ, п. 3.2, п. 3.3 Положения №2092*).

⁷ Приказ Роструда от 11.11.2022 № 253 «Об утверждении Руководства по соблюдению обязательных требований трудового законодательства» (далее – Приказ Роструда №253)

⁸ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон №273-ФЗ)

⁹ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 13.07.2017 № 3343 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников списочного состава (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) муниципальных учреждений и предприятий, подведомственных администрации города Нижнего Новгорода (далее – Постановление № 3343)

¹⁰ 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)

¹¹ Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 14.10.2008 №4743 «О минимальных размерах окладов (минимальных размерах должностных окладов) по профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных должностей руководителей, специалистов и служащих, минимальных размерах ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам общепрофессиональных профессий рабочих муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» (далее – «Постановление №4743»)

¹² 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)

2.34. Сотрудникам учреждения осуществлена несвоевременная оплата пособий по временной нетрудоспособности за первые три дня от работодателя (ст. 135 ТК РФ, ч. 1 ст. 14.1 Закона №255-ФЗ¹³).

2.35. Работникам учреждения начисление заработной платы за первую половину месяца осуществлено не в полном объеме (ст.129, ст. 136 ТК РФ).

2.36. В приказах директора учреждения на установление надбавок работникам учреждения в составе с формулировкой «выплаты стимулирующего и компенсационного характера» установлены надбавки за почетное звание, которые не относятся к компенсационным и стимулирующим выплатам, а являются повышающими надбавками для формирования должностного оклада, а именно, надбавки за почетное звание репетитору по вокалу в размере 30% и специалисту по фольклору в размере 20% (ст.ст. 135, 144 ТК РФ, п.п. 3.2, 3.4 Положения №5205, п.п. 2.7, 2.8 Приложения № 1 к Положению №5205).

2.37. Приказом директора учреждения к работнику применено дисциплинарное взыскание - предупреждение, не предусмотренное Трудовым кодексом Российской Федерации и иными действующими нормативными актами, содержащими нормы трудового права (ст. 192 ТК РФ).

3. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

3.1. Не отражено в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» имущество и оборудование, переданное по договорам аренды и договорам безвозмездного пользования соответственно (ст. 165 БК РФ¹⁴, п.33, п.383 Инструкции №157н¹⁵, п.21 Инструкции №33н¹⁶).

3.2. Учреждением не осуществлено эффективное использование находящегося в оперативном управлении отдельно стоящего кирпичного здания, а также его техническое обслуживание и текущий ремонт (ч.6 ст.55.24 ГК РФ¹⁷, п. 2 ст. 14 Закона №7-ФЗ¹⁸).

3.3. В бухгалтерском учете несколько единиц оборудования, выполняющего самостоятельную функцию, не отражены как отдельные инвентарные объекты основных средств с указанием инвентарного номера (ст. 165 БК РФ, п. 10 Федерального стандарта №257н¹⁹, п. 45 и п. 46 Инструкции №157н).

3.4. Отчетность по имуществу учреждения направлена в электронной форме в КУГИиЗР позднее установленного срока (до 01.04.2023) (ст. 17.1 Закона №131-ФЗ²⁰, пп.3 п.7.1 Постановления №5654²¹).

3.5. В учреждении не осуществлено ведение журнала эксплуатации здания, сооружения, в который должны вноситься сведения о датах и результатах проведенных осмотров, контрольных 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 РФ, ч.1, ч.2 ст.36 Закона №384-ФЗ²²).

¹³ Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (далее – Закон № 255-ФЗ)

¹⁴ Бюджетный Кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ)

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

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

¹⁷ Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ)

¹⁸ Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»

¹⁹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – Федеральный стандарт № 257н)

²⁰ Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления» (далее – Закон №131-ФЗ)

²¹ 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)

²² Федеральный закон «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» от 30.12.2009 № 384-ФЗ (далее – Закон №384-ФЗ)

3.6. Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально ответственного лица обязательная инвентаризация имущества не проведена (ч.3 ст. 11 Закона №402-ФЗ²³, п. 1.5 Методических указаний №49²⁴).

3.7. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф. 0504031 по объектам основных средств (здание школы и ограждение) в разделе 8 не отражены сведения о произведенных ремонтах (ст. 165 БК РФ, п. 11, п. 27 Инструкции №157н, раздела 3 приложения №5 к приказу Минфина России №52н²⁵).

3.8. Инвентарные номера на объекты движимого и недвижимого имущества не нанесены (ст.11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 46 Инструкции № 157н, приложения №5 к приказу Минфина России №52н).

3.9. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов ф.0504031 по объектам основных средств (здания, сооружения, земельный участок) в разделе 3 не отражены информация об изменении стоимости объекта, а также об основных изменениях его характеристик, ограничениях по владению, пользованию, распоряжению данным имуществом (ст.165 БК РФ, п.11, п.27 Инструкции №157н, Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н).

3.10. В инвентарной карточке (ф. 0504031) на здание не отражалась информация о передаче помещения в безвозмездное пользование по договору (ст.165 БК РФ, раздела 3 Приложения №5 к Приказу Минфина России №52н).

3.11. По состоянию отчетные даты учреждением не внесены изменения в Перечень особо ценного имущества, соответственно суммы особо ценного имущества, отраженные в Сведениях о движении нефинансовых активов (форма 0503768) не соответствуют сумме активов, указанной в Перечне особо ценного движимого имущества на 01.01.2018 (пп.11 ст. 9. Закона №7-ФЗ, п. 3.3 Порядка №2968²⁶).

3.12. Учреждением приняты к учету шлемы автономные VR Pico Neo 2, в количестве 2 шт. с учетом стоимости (неисключительной) лицензии на использование программного комплекса (ст. 165 БК РФ, п. 9 Инструкции №174н²⁷).

3.13. Учреждением не учитывались на счете 111.61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» неисключительные права пользования программным обеспечением (ст. 165 БК РФ, п.131 Инструкции №157н). 3.14. 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 №258н²⁸, п.67.3 Инструкции №183н²⁹).

3.15. Учреждением не оформлено право на земельный участок под «нежилое помещение – гараж», возникшее по основаниям, установленным гражданским законодательством, федеральными законами (ст. 25 ЗК РФ³⁰, Закона № 218-ФЗ³¹).

²³ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ)

²⁴ Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 (далее – Методические указания №49)

²⁵ 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)

²⁶ 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)

²⁷ Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция № 174н)

²⁸ 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)

²⁹ Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №183н)

³⁰ Земельный кодекс Российской Федерации (далее – ЗК РФ)

³¹ Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» (далее – Закон №218-ФЗ)

3.16. При проведении в учреждении инвентаризации имущества в инвентаризационных описях и актах о результатах инвентаризации результаты инвентаризации членами инвентаризационной комиссии подписаны при отсутствии в инвентаризационных описях ф.0504087 расписок материально ответственных лиц после окончания инвентаризации и при отсутствии в инвентаризационных описях ф.0504087 (графа б) сведений о фактическом наличии имущества (инвентаризационные описи (ст.165 БК РФ, п.79 Федерального стандарта №256н³², п.2.4, п.2.5 и п.2.6 Методических указаний №49).

3.17. Учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация имущества, числящегося на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование» и 02 «Материальные ценности на хранении» (ст. 165 БК РФ, п. 3 ст. 11 Закона №402-ФЗ, п. 80 Федерального стандарта №256н, п.332 Инструкции Минфина России №157н, п.1.3 Методических указаний №49, Учетная политика учреждения).

3.18. В бухгалтерском учете учреждения отражены несуществующие 2 объекта основных средств при отсутствии первичных документов на данные объекты (п.1 ст.9, п.2 ст.10 Закона №402-ФЗ).

3.19. Учреждением не осуществлены снос, ликвидация и утилизация аварийного здания сарая с представлением документов в КУГИиЗР (ч. 1 ст. 55.30 ГК РФ, п.3 ст.7 Закона №131-ФЗ, п. 1 Приложения №7 к постановлению №499³³, п.4.1.1 и 4.1.5 Порядка №24³⁴).

3.20. Асфальтированное покрытие проездов, подходов и дорожек на территории учреждения на момент проверки находилось в неудовлетворительном состоянии и требовало проведения ремонта (п. 1 ст. 269 ГК РФ, ст. 42 ЗК РФ, ч. 1 ст. 28, ч. 3 ст. 39 Закона № 52-ФЗ³⁵, п.2.2.4 Санитарных правил СП 2.4.3648-20³⁶).

3.21. Учреждением не представлены в установленный срок (не позднее двух месяцев со дня принятия решения о списании имущества) в КУГИиЗР документы об утилизации основных средств (п. 3 ст. 7 Закона № 131-ФЗ, п. 4.1.5 Порядка № 24, п.п. 1-8 Приложения № 5 к постановлению № 499).

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

4.1. В муниципальных заданиях не отражены показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ) (п. 3 ст. 69.2. БК РФ, п. 2.2 Положения № 119).

4.2. 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 №186н³⁷).

4.3. 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).

4.4. 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).

³² Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее – Федеральный стандарт №256н)

³³ 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)

³⁴ 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)

³⁵ Федеральный закон от 30.03.1999 №52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (далее – Закон №52-ФЗ)

³⁶ Санитарные правила СП 2.4.3648-20 «Санитарно-эпидемиологические требования к организациям воспитания и обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 28.09.2020 №28 (далее – Санитарные правила СП 2.4.3648-20)

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

4.5. Учреждением остаток субсидии на иные цели возвращен с нарушением установленного срока (*п. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.4.5. Порядка № 505³⁸*).

4.6. 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*).

4.7. 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*).

4.8. В отчете о выполнении муниципального задания не отражены плановые и фактические показатели объемов муниципальных услуг (*п.1 ст.69.2. БК РФ, п. 3.32 Положения № 119*).

4.9. Учреждением совместно с учредителем не приняты меры к заключению дополнительных соглашений в части уменьшения суммы субсидии (*абз.6 ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, п.2.9, п.2.12 Порядка №505*)

4.10. В муниципальных заданиях не установлен срок представления предварительных отчетов о выполнении муниципальных заданий (*п.1 ст.69.2. БК РФ, п.3.31 Положения №119*).

4.11. Учреждением не предоставлены учредителю годовые отчеты о выполнении муниципальных заданий (*п. 3 ст. 69.2 БК РФ, п. 3.32 Положения №119*).

4.12. При осуществлении платной деятельности сверх установленного муниципального задания затраты на коммунальные услуги учреждением рассчитывались без применения коэффициента платной деятельности (*п. 4 ст. 69.2, ст. 165 БК РФ, п. 34 раздела III приказа Минфина России №186н, п. 3.22 Положения №119*).

4.13. 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*).

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

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

5.2. 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;

- краткое описание оснований создания каждого вида резерва и ожидаемые сроки его использования

(*ст.162 БК РФ, п.56 Федерального стандарта №257н, п.152 Инструкции №191н³⁹*).

5.3. 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:

³⁸ Порядок определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Нижнего Новгорода на иные цели, утвержденный постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 13.02.2012 № 505 (далее – Порядок №505)

³⁹ 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)

- 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 №260н⁴⁰).

5.4. Бухгалтерская отчетность не рассмотрена Наблюдательным советом учреждения (п.п.7 п.1 ст.11, п.2 ст.13 Закона №174-ФЗ⁴¹), п.7 Инструкции №33н).

5.5. Затраты на дооборудование нефинансовых активов не отнесены на увеличение первоначальной (балансовой) стоимости с внесением изменений в характеристики объектов (п. 1 ст. 9 Закона №402-ФЗ, Инструкция №157н).

5.6. В бухгалтерском учете отражено здание, следовало отразить помещение (п. 4 статьи 141.4 ГК РФ, ст. 9 Закона №402-ФЗ, п. 45 Инструкции №157н).

б. Иные нарушения

6.1. Не утвержден Устав учреждения после проведения реорганизации (ст. 47 ГК РФ, ч. 4 ст. 14 Закона №7-ФЗ).

6.2. Штатное расписание реорганизованного учреждения не утверждено и не согласовано с главным распорядителем средств бюджета (ст.70, 161 БК РФ, п. 9.3 постановления администрации г. Н. Новгорода №5712⁴²).

6.3. Количество штатных единиц в штатном расписании реорганизованного учреждения не соответствовало количеству, установленному постановлением администрации города Нижнего Новгорода (ст.70, 161 БК РФ, п. 4 постановления администрации г. Н. Новгорода №5712).

6.4. Учреждением не соблюдены требования к материально-техническим условиям реализации этапов спортивной подготовки, а именно, не обеспечено наличие медицинского пункта, оборудованного в соответствии с приказом Минздрава России №134н, приказом Минздрава России №1144н; не представлен договор, заключенный в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, существенным условием которых является право пользования соответствующей материально-технической базой и/или объектом инфраструктуры (ст. 33 Закона №329-ФЗ⁴³, п. 19 Приказа Минспорта России №250⁴⁴), п. 14 Приказа Минспорта России №733⁴⁵, Приказ Минздрава РФ №134⁴⁶ и Приказ Минздрава России №1144н⁴⁷).

6.5. Учреждением и Учредителем не приняты меры к оказанию первичной медико-санитарной помощи в порядке, установленном законодательством в сфере охраны здоровья (ст. 41 Закона №273-ФЗ, ст.3 Закона №323-ФЗ⁴⁸).

6.6. В договоре не указан начальный и конечный срок выполнения работ (ст. 432, ст. 708 ГК РФ).

⁴⁰ 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)

⁴¹ Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ)

⁴² Постановление администрации города Нижнего Новгорода от 21.10.2022 № 5712 «О реорганизации муниципального казенного учреждения «Нижегородское жилищное агентство» путем присоединения к нему муниципального предприятия города Нижнего Новгорода «Нижегородское жилищное агентство» (далее – постановление администрации г. Н. Новгорода №5712)

⁴³ Федеральный закон от 04.12.2007 №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» (далее – Закон №329-ФЗ)

⁴⁴ Требования к условиям реализации программ спортивной подготовки, в том числе кадрам, материально-технической базе и инфраструктуре организаций, осуществляющих спортивную подготовку, и иным условиям» федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «лыжные гонки», утвержденные приказом Министерства спорта РФ от 20.03.2019 № 250 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «лыжные гонки» (далее – Приказ Минспорта России №250)

⁴⁵ Требования к кадровым и материально-техническим условиям реализации этапов спортивной подготовки и иным условиям» федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «лыжные гонки», утвержденные приказом Министерства спорта РФ от 17.09.2022 №733 «Об утверждении федерального стандарта спортивной подготовки по виду спорта «лыжные гонки» (далее – Приказ Минспорта России №733)

⁴⁶ Приказ Минздрава России от 01.03.2016 № 134н «О Порядке организации оказания медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом (в том числе при подготовке и проведении физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий), включая порядок медицинского осмотра лиц, желающих пройти спортивную подготовку, заниматься физической культурой и спортом в организациях и (или) выполнить нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (далее – Приказ Минздрава РФ №134н)

⁴⁷ Приказ Минздрава России от 23.10.2020 №1144н «Об утверждении порядка организации оказания медицинской помощи лицам, занимающимся физической культурой и спортом (в том числе при подготовке и проведении физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий), включая порядок медицинского осмотра лиц, желающих пройти спортивную подготовку, заниматься физической культурой и спортом в организациях и (или) выполнить нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» и форм медицинских заключений о допуске к участию физкультурных и спортивных мероприятиях» (далее - Приказ Минздрава РФ №1144н)

⁴⁸ Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Закон №323-ФЗ)

6.7. Неправомерное использование бюджетных средств в связи с оплатой фактически невыполненных работ по текущему и капитальному ремонту (ст. 72 БК РФ, ст.711, ст.720, ст.746 ГК РФ, ч.1 п.1 ст.94 Закона №44-ФЗ⁴⁹).

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

7.1. Заказчиками нарушен срок утверждения (размещения) плана-графика (ч. 7 ст. 16 Закона № 44-ФЗ).

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

7.3. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций Заказчиками не размещены в единой информационной системе в сфере закупок (ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, Правила № 238⁵⁰).

7.4. 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 (Правила № 238).

7.5. У сотрудника контрактной службы нет высшего образования в сфере закупок или дополнительного профессионального образования в сфере закупок (ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ).

7.6. Для расчета НМЦК, использованных в извещениях, не определен коэффициент вариации (ч. 20 ст. 22 Закона №44-ФЗ, п. 3.20 Методических рекомендаций № 567⁵¹).

7.7. Заказчиком заключен контракт не в соответствии с условиями, указанными в извещении о проведении электронного аукциона (ч. 10 ст. 83.2 Закона №44-ФЗ).

7.8. Заказчиком заключен муниципальный контракт без предоставления обеспечения исполнения контракта в полном объеме (ч. 4, ч. 6 ст. 96 Закона №44-ФЗ).

7.9. Заказчиком не начислена неустойка (штрафы, пени) в связи с несвоевременным выполнением работ (ч. 7 ст. 34 Закона № 44-ФЗ).

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

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

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

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

7.14. Цена заключенных контрактов не соответствовала суммам актов оказанных услуг (не заключалось дополнительное соглашение на изменения цены контракта) (ч. 2 ст. 34, п. 10 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ).

7.15. Информация о заключенных контрактах (их изменении) не направлена в ЕИС (п. 8 ч. 2 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил № 1084⁵²).

7.16. Информация о заключенных контрактах (их изменении) и информация об исполнении контрактов направлена в ЕИС с нарушением сроков (ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Правил № 1084, п. 15 Правил № 60⁵³).

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 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»

⁵¹ Приказ Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации №567)

⁵² Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну»

7.17. Возврат денежных средств, предоставленных в качестве обеспечения исполнения контракта, осуществлен с нарушением сроков (*ч. 27 ст. 34 Закона № 44-ФЗ*).

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

⁵³ 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»