

## **Обзор основных нарушений, выявленных КРУ в 4 квартале 2021 года**

### **I. Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности**

#### **1. Неэффективное использование бюджетных средств**

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) денежные средства бюджета города Нижнего Новгорода израсходованы на содержание неиспользуемого имущества и оплату налога на неиспользуемое имущество.

#### **2. Нарушения использования фонда оплаты труда**

2.1. Нарушения требований Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений города Нижнего Новгорода, утвержденного постановлением от 31.10.2008 №5202 (далее – Положение №5202):

- директору учреждения начислены выплаты стимулирующего характера без издания приказа руководителя аппарата главы города администрации города Нижнего Новгорода;

- директору учреждения установлена выплата стимулирующего характера за «организацию деятельности структурных подразделений» в размере 10% от должностного оклада при отсутствии структурных подразделений;

- неправомерно установлены повышающие коэффициенты к минимальному окладу и персональные надбавки по отдельным категориям должностей;

- размер должностного оклада заместителей директора, установленный трудовым договором, не соответствовал действующим штатным расписаниям;

- неправомерно начислена оплата труда по должности, работа по которой не осуществлялась;

- работниками выполнена дополнительная работа (совмещение, расширение зоны обслуживания) по другой или такой же профессии (должности) за дополнительную оплату без оформления письменного согласия работника;

- работникам учреждения начислена и выплачена заработная плата по должностям технического персонала, не предусмотренным штатным расписанием;

- работникам учреждения выплата отпускных сумм в полном объеме произведена позднее, чем за три дня до начала отпуска;

- на предприятии отсутствовали письменные согласия работников на привлечение к сверхурочной работе (продолжительность сверхурочной работы превышала 120 часов в год), к работе в выходные и нерабочие праздничные дни, письменные распоряжения руководителя о привлечение работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни.

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

- расчет размера денежного содержания руководителя предприятия за квартал не согласован с директором департамента кадровой политики и развития муниципального управления администрации города Нижнего Новгорода и не утвержден руководителем аппарата главы города Нижнего Новгорода;

- предприятием несвоевременно представлены расчеты размера денежного содержания руководителя и индивидуальные планы выполнения руководителем показателей эффективности деятельности муниципального предприятия города Нижнего Новгорода (КРП);

- дополнительные средства на стимулирующие выплаты работникам предприятия, запланированы при отсутствии фонда потребления;

- работникам предприятия неправомерно выплачены дополнительные стимулирующие выплаты за счет себестоимости продукции (работ, услуг), следовало за счет фонда потребления.

2.3. В нарушение Постановления Конституционного Суда РФ от 16.12.2019 № 40-П в учреждении доплата до минимального размера оплаты труда произведена с учетом дополнительной оплаты (доплаты) работы, выполняемой в порядке совмещения профессий (должностей).

2.4. В нарушение приказа руководителя аппарата главы города Нижнего Новгорода приказом директора предприятия главному инженеру излишне начислена и выплачена заработная плата за исполнение обязанностей директора на время его отпуска.

2.5. Иные нарушения:

- табель учета рабочего времени учреждения содержал недостоверные сведения о работе заместителя директора;

- работодатель оплачивал проездные билеты при отсутствии в трудовых договорах работников обязательных условий, определяющих разъездной характер работы;

- расчетные ведомости по начислению заработной платы структурных подразделений не подписаны исполнителем и лицом, проверившим документ.

### 3. Нарушения при эксплуатации и учете имущества

3.1. Нарушения при распоряжении имуществом:

- учреждением без согласия администрации города Нижнего Новгорода и без заключения договора предоставлены в пользование сторонним лицам помещения, находящиеся в оперативном управлении.

- учреждением не обеспечена эффективность и целевое использование муниципального имущества, находящегося в его оперативном управлении;

- учреждением не обеспечена сохранность имущества, переданного ему для выполнения уставной деятельности;

- учреждением не произведены необходимые действия и не оформлены документы для списания неиспользуемого имущества.

3.2. Перечень особо ценного движимого имущества учреждением не составлен и не утвержден учредителем.

3.3. Поступление основных средств, переданных из муниципальной казны города Нижнего Новгорода, отражено по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2 - Приносящая доход деятельность», следовало по коду вида финансового обеспечения «4 - Субсидии на выполнение муниципального задания».

3.4. При смене материально-ответственных лиц, инвентаризация имущества не назначалась приказом руководителя и не проводилась.

3.5. По результатам инвентаризации установлены излишки и недостача основных средств. На большей части основных средств отсутствовали инвентарные номера.

3.6. Нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49 в инвентаризационных описях:

- перед проведением инвентаризации не заполнены данные (должность, подпись, расшифровка подписи) и расписки материально-ответственных лиц, о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход;

- инвентаризационные описи не подписаны тремя членами из четырех инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом. В конце описи отсутствует расписка материально-ответственного лица, подтверждающая проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение;

- не заполнена графа «Заключение комиссии».

3.7. Оборудованное, полученное учреждением от сторонних юридических лиц, не числится на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», (распорядительный акт КУГИиЗР о передаче вышеуказанного имущества в оперативное управление, отсутствовал).

3.8. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава учреждением передано на хранение имущество сторонней организации без заключения договора хранения.

3.9. Акты о списании 3 единиц техники не отражены в регистрах бухгалтерского учета. В результате несвоевременного отражения актов на списании 3 единиц техники в регистрах бухучета стоимость основных средств по счету 01 «Основные средства» и строки баланса 1150 завышена.

3.10. Не отражены на 01.01.2021 в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» переданные учреждением нежилые помещения.

3.11. В Инвентарной карточке (ф. 0504031) на здание у передающей стороны – учреждения - не отражена информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в пользование.

3.12. Учреждением без согласия администрации города Нижнего Новгорода, без заключения договора пользования движимым имуществом и оформления акта приема-передачи предоставлено в пользование сторонним организациям оборудование, числящееся в бухгалтерском учете в составе особо ценного движимого имущества.

3.13. Результаты инвентаризаций отражались в инвентаризационных описях формы 0317001, а не формы ф.0504087. При этом по всем объектам основных средств не отражена информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния (графа 8 формы 0504087).

#### 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 учредителем не установлены сроки предоставления учреждением предварительного отчета о выполнении муниципальных заданий;

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

- уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения муниципального задания осуществлено учредителем без изменения муниципального задания;

- отчеты о выполнении муниципальных заданий представлены позже установленного для сдачи срока;

- в муниципальных заданиях не указан уникальный номер реестровой записи муниципальной услуги и ее уникальный номер по общероссийскому базовому перечню, региональному перечню.

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

- отчет о выполнении муниципального задания представлен с недостоверными данными, а именно, количество человеко-часов, указанное в отчетах о выполнении

муниципального задания, не соответствует фактическим показателям оказанной услуги, подтвержденным журналами проведения занятий.

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](http://www.bus.gov.ru) не размещены на официальном сайте или размещены с нарушением установленного срока (5 рабочих дней) в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципального задания.

4.4. 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 составлен 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 отражена дебиторская и/или кредиторская задолженность или отражена недостоверная и неподтвержденная задолженность, в том числе просроченная, что привело к искажению показателей баланса учреждения;

- материальные запасы, а именно комплектующие к компьютерной технике (материнские платы, накопители, процессоры, модули памяти и т.п.) после получения от поставщика списаны с бухгалтерского учета без отражения в акте списания материальных запасов ф.0504230 и заполнения обязательного реквизита первичного документа «направление расходования (причины списания)» и без приложения к акту документов, подтверждающих израсходование (установку в оргтехнику при ремонте) списываемых материальных ценностей;

- не отражены в бухгалтерском учете демонтаж и дальнейшее движение материальных запасов полученных при замене мониторов, видеокарт, накопителей SSD, жестких дисков, материнских плат, модулей памяти, процессоров, памяти DDR.

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, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н:

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

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

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) не отражены сведения о проведенных ремонтах, наименование признаков, характеризующих объект, наименование важнейших комплектующих (деталей, узлов, пристроек, приспособлений и принадлежностей), относящихся к объекту, и другие признаки;

- на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» отражено имущество, принятое во временное пользование по договорам, подлежащее учету на балансовом счете 111 40 000 «Права пользования нефинансовыми активами»;
- на счете 105 30 000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» учтены облучатели медицинские бактерицидные (рециркуляторы), ОКОФ: 330.26.60.1 «Оборудование и приборы для облучения, реабилитации, электрическое диагностическое и терапевтическое, применяемые в медицинских целях», следовало учитывать на счете 101 30 000 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения»;
  - списание и перемещение материальных запасов (сувенирная продукция) отражено в бухгалтерском учете учреждения по коду КОСГУ 446 «Уменьшение стоимости прочих оборотных ценностей (материалов)», следовало по коду КОСГУ 449 «Уменьшение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»;
  - не оформлены первичными документами и не отражены в бухгалтерском учете операции по внутреннему перемещению материальных запасов внутри учреждения между ответственными лицами;
  - перед составлением бухгалтерской отчетности учреждением не проведена инвентаризация расчетов;
  - принятое учреждением на ответственное хранение имущество по договорам ответственного хранения и актам приема-передачи не отражено в бухгалтерском учете и в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 на 01.01.2021 по забалансовому счету 02 «Материальные ценности на хранении»;
  - не отражены в бухгалтерском учете бланки строгой отчетности, что привело к искажению данных Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности». Не велась Книга учета бланков строгой отчетности ф.0504045.

### 5.3. Иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация денежных средств, нефинансовых активов, расчетов и обязательств;
- в Пояснительных записках к балансу (ф.0503760) 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;
  - основные положения учетной политики учреждения не опубликованы на официальном сайте учреждения;
  - положения Учетной политики учреждения содержали положения, противоречащие положениям федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов и Инструкции Минфина России № 157н;
  - таблица 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» Пояснительной записки (ф. 0503160) содержала информацию о проведении контрольных мероприятий в учреждении, а не информацию о мероприятиях по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
  - в учреждении не разработана и не утверждена Инструкция о порядке учета драгоценных металлов, находящихся в составе оборудования;
  - в учреждении не велся бухгалтерский учет драгоценных металлов, находящихся в составе оборудования.

### 5.4. Нарушения соблюдения порядка ведения банковских и кассовых операций:

- выписки из лицевого счета, платежные поручения и другие первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к Журналам операций с безналичными денежными средствами ф.0504071 не сброшюрованы, на обложке не указаны наименование субъекта учета, наименование ГРБС, название и порядковый номер

папки (дела), период (дата), за который сформирован Журнал операций, с указанием года и месяца (числа); наименование Журнала операций, количества листов в папке (деле);

- в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ф. 0503730 не отражены показатели по забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытие денежных средств».

## 6. Иные нарушения

6.1. Установлено расхождение между фактически выполненными объемами работ с объемами работ, указанными в акте о приемке выполненных работ.

6.2. Заказчиком нарушены сроки оплаты денежных средств за выполненные работы, оказанные услуги.

6.3. Не заключены письменные договоры об использовании помещений.

6.4. В помещениях, которые находились вне места нахождения учреждения, определенного уставом, осуществляли свои рабочие функции работники учреждения.

6.5. Заключены договоры, содержащие признаки дробления закупок.

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

6.7. Допущены многочисленные нарушения при оформлении путевых листов.

6.8. Не осуществлен предрейсовый медицинский контроль водителей и предрейсовый контроль технического состояния автотранспорта. Допущены случаи проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров организацией, не имеющей лицензии на осуществление медицинской деятельности.

6.9. Муниципальным предприятием допущены нарушения порядка формирования, составления, согласования и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, а также составления и представления отчет о реализации плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

6.10. Предприятием осуществлена продажа товарно-материальных ценностей при отсутствии решения администрации города Нижнего Новгорода об установлении порядка и условий осуществления торговой деятельности.

6.11. Предприятием заключены крупные сделки без согласования в установленном порядке с администрацией города Нижнего Новгорода.

6.12. В муниципальном автономном учреждении не избран председатель наблюдательного совета.

6.13. Главным распорядителем бюджетных средств не установлены критерии оценки результативности контрольной деятельности подведомственных муниципальных учреждений, не осуществлены планирование контрольной деятельности и плановый контроль за финансовой деятельностью в отношении подведомственных муниципальных учреждений.

6.14. Наименование (формулировка) предмета договора не соответствовало экономической сути договора и его конкретному содержанию, что нарушает принцип «существенности условия о предмете договора».

6.15. В договоры подряда не включены обязательные условия об ответственности (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, в случае просрочки исполнения обязательств, начисление неустойки (штраф, пени).

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

1. Отчеты об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций размещались с нарушениями порядка формирования отчета.

2. Неверно рассчитан срок для начисления пеней за просрочку исполнения обязательств.
3. Нарушен срок оплаты по исполнению контрактов.
4. Информация о заключенном контракте (его изменении) в Единой информационной системе не размещалась или размещалась с нарушением срока.
5. При размещении информации об исполнении контрактов допускались случаи несоблюдения сроков размещения информации об исполнении контрактов в Единой информационной системе и полноты комплекта документов.
6. Неправомерно увеличено (уменьшено) предусмотренное контрактом количество оказываемой услуги более чем на десять процентов.
7. Оформление документов о приемке товаров, работ, услуг осуществлялось до предоставления подрядчиком (поставщиком) обеспечения гарантийных обязательств.
8. Срок действия банковской гарантии, предоставленной поставщиком, по обеспечению гарантийных обязательств не соответствует условиям контракта.