



**Финансовое управление
администрации
городского округа
город Шахунья
Нижегородской области**
пл. Советская 1, г. Шахунья,
Нижегородская область, 606910
83152-26546
fo_shah@mts-nn.ru
от _____ 2016 года № _____

**Главе
администрации городского округа
город Шахунья Нижегородской области
Р.В. Кошелеву**

**Руководителям
отделов/секторов администрации
городского округа город Шахунья
Нижегородской области**

**Руководителям
бюджетных/автономных учреждений
городского округа город Шахунья
Нижегородской области**

О направлении обзора по результатам
внутреннего муниципального финансового
контроля в 1 полугодии 2016 года

В соответствии с Планом работы финансового управления администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области по осуществлению функции внутреннего муниципального финансового контроля на 2016 год, утвержденным приказом финансового управления администрации городского округа город Шахунья от 30.11.2015 N 32 финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области в 1 полугодии 2016 года проведено 4 проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа город Шахунья Нижегородской области.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 58,5 млн. руб., сумма выявленных нарушений составила 3,374 млн. руб.

По результатам проверок в доход бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области виновными лицами перечислено 72 549,38 рублей

Направляем обзор нарушений требований законодательства, выявленных в ходе контрольных мероприятий. Просим учесть их в работе в целях недопущения подобных нарушений, а также по устранения причин и условий, им сопутствующих.

Приложение: Обзор на ____ листах.

Начальник финансового управления _____

С.В. Смирнова
(подпись, Ф.И.О.)

**Обзор
выявленных нарушений законодательства в ходе осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
(по итогам 1 полугодия 2016 года)**

1. Нарушения при исполнении муниципального задания:

- при осуществлении деятельности, заявленной в Уставе учреждения, отдельные виды не зарегистрированы согласно Выписке из ЕГРЮЛ;
- отсутствует расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением, а также уплату налогов;
- без внесения изменений в муниципальное задание вносятся изменения в размер субсидии на выполнение муниципального задания;
- в качестве органа исполнительной власти городского округа город Шахунья Нижегородской области, осуществляющего контроль за выполнением муниципального задания, определено Финансовое управление администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области, не выполняющего функции учредителя муниципальных учреждений;
- при сверке отчета о выполнении муниципального задания выявлены расхождения показателей по объему и качеству выполнения муниципального задания.

2. Нарушения порядка использования муниципального имущества:

- при отсутствии договорных отношений предоставляются помещения для размещения сотрудников сторонних учреждений/организаций;
- отсутствуют правоустанавливающие документы на имущество, переданное на обслуживание сторонней организации;
- не осуществляется возмещение расходов за коммунальные услуги по помещениям, переданным в пользование сторонним организациям/учреждениям;
- недостачи и излишки объектов основных средств и материальных запасов;
- не зарегистрировано право оперативного управления на объекты основных средств;

3. Нарушения порядка использования автотранспортных средств:

- в учреждении отсутствуют сотрудники, прошедшие обучение по безопасности дорожного движения;
- не регулярно осуществляется предрейсовый медицинский осмотр водителей;
- нарушения и замечания при оформлении путевых листов: отсутствуют подписи диспетчера-нарядчика и механика при возвращении автомобиля; допускаются исправления, подчистки показаний спидометра, остатков и расхода топлива при выезде и возвращении легкового автомобиля без подписей водителя и указания даты исправления; на оборотной стороне путевого листа отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем; в путевых листах отсутствует расшифровка маршрута движения автомобиля; отсутствуют данные водительского удостоверения; отсутствуют данные по расходу топлива (по норме и фактический);
- неверно применяется норма расхода ГСМ, что влечет необоснованные расходы при списании топлива;
- учет расхода ГСМ бухгалтерской службой не осуществляется, данные по расходу бензина отражаются по данным водителя о заправке автомобиля;
- в работе используется автомобиль с неработающим спидометром, эксплуатация которого запрещена, в результате в путевых листах величина пробега автомобиля указывается формально, проверить реальность расходов не представляется возможным;
- не осуществляется контроль показаний спидометра с данным путевых листов и контроль уровня топлива в баке;

- остатки топлива по данным путевых листов не соответствуют данным бухгалтерского учета;

4. Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы:

- при формировании штатного расписания минимальные оклады по ПКГ не соответствуют должностям по группам, указанным в приказах Минздравсоцразвития по соответствующим направлениям, в т.ч. по общеотраслевым должностям;

- отсутствует приказ о возложении обязанностей по ведению табеля учета рабочего времени;

- в табелях по административно-техническому персоналу число часов работы указывается по режиму 36 часовой рабочей недели, при этом оплата производится в полном объеме;

- руководителем учреждения не издаются локальные нормативные акты, регламентирующие обоснованность компенсационных и стимулирующих выплат, персональных надбавок;

- руководителем учреждения осуществляется выполнение другой регулярно оплачиваемой работы (в т.ч. по совмещению/совместительству) при отсутствии разрешения учредителя;

- излишнее начисление премий руководителю в связи с тем, что расчет премии осуществлялся не от должностного оклада, а от должностного оклада, увеличенного на надбавку за выслугу лет;

- при отсутствии результатов аттестации рабочих мест и указания в трудовых договорах на нормальные условия работы установлены доплаты за работу с неблагоприятными условиями труда;

- при отсутствии решений аттестационных комиссий сотрудникам установлены повышающие коэффициенты к минимальным окладам по ПКГ за категорию;

- доплата за работу в ночное время производится от должностного оклада, увеличенного с учетом стимулирующих выплат за стаж работы;

- осуществляется выплата персональных надбавок к окладу, не предусмотренных Положением об оплате труда

- выплата сумм, причитающихся работнику при увольнении, осуществляется не в день увольнения, а с нарушением сроков более 30 дней;

- фактическое предоставление отпусков не соответствует утвержденному графику; уведомление сотрудников под роспись о времени начала отпуска осуществляется менее чем за две недели до его начала;

- отзыв работника из отпуска, привлечение работников в выходной/праздничный день осуществлялся без согласия сотрудника и издания распорядительного документа;

- при распределении стимулирующего фонда оплаты труда не соблюдается распределение средств между основным персоналом и вспомогательным, указанным в Положении об оплате труда

5. Нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками:

- при расчете с поставщиками услуг – физическими лицами не в полном объеме осуществляется удержание налога на доходы физических лиц; не в полном объеме осуществляется начисление взносов на обязательное страхование;

- длительное (более года) отвлечение средств бюджета в дебиторскую задолженность и непринятие мер по ее урегулированию;

- расчеты с поставщиками/подрядчиками осуществляются при отсутствии подтверждающих первичных документов, указанных в договорах/контрактах;

6. Нарушения порядка ведения кассовых операций:

- отсутствует локальный нормативный акт о назначении сотрудника, уполномоченного совершать кассовые операции;

- обязанности по ведению кассовых операций, по приему, хранению и выдаче

денежных средств не отражены в должностной инструкции сотрудников, фактически исполняющих данные функции;

- в кассовой книге несвоевременно отражаются операции по приходу и расходу наличных денег; допускаются случаи замены приходных кассовых ордеров с другими датами и суммами;

- отсутствующи приказы об утверждении лимита минимального остатка в кассе учреждения;

- отсутствует сверка остатка наличных денег на конец дня;

7. Нарушения порядка предоставления платных услуг:

- бланки билетов на платные мероприятия (дискотеки, концерты и т.д.) не соответствуют утвержденному образцу; распечатываются на компьютере, а не изготавливаются типографским способом;

- выручка за проданные билеты на платные мероприятия сдается кассиру не на следующий день после проведения мероприятия, а с нарушением сроков до одного месяца;

- неиспользованные билеты после мероприятий не возвращаются в бухгалтерию по описи, не погашаются специальным штампом, а остаются в распоряжении ответственного лица и используются для продажи на следующие мероприятия;

- отчет о проданных билетах составляется ответственным лицом не после каждого мероприятия, а раз в месяц;

- не ведется Книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) по их наименованиям, сериям и номерам билетов;

8. Нарушения при организации питания в образовательных учреждениях

- списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд, определенных сборниками рецептур блюд;

- размер родительской платы за время нахождения в оздоровительном лагере устанавливается в размере, превышающем утвержденный Отделом образования;

- страхование детей в период оздоровительного лагеря осуществляется за счет родительской платы;

- в меню-требованиях установлены факты недовложения продуктов питания в блюда либо завышения вложения продуктов относительно нормы закладки;

- не отбиралась суточная проба блюд в период летнего оздоровительного лагеря, либо записи отражались формально в более поздние сроки;

- фактическое меню не соответствует утвержденному и согласованному циклическому меню;

- должностными лицами Учреждения искажалась реальная стоимость питания с целью необоснованного увеличения родительской платы;

- списание продуктов питания в количестве, превышающем данные меню-требований за месяц;

- в результате проведенного контрольного взвешивания блюд установлены отклонения по весу в сторону уменьшения;

- отсутствовал отдельный учет родительской платы, выручки столовой от продажи горячих блюд работникам школы и выручки буфета;

- отсутствовал персональный учет питающихся;

9. Нарушения при направлении в командировку

- в приказах на командировку не указан код вида финансового обеспечения (за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания либо за счет средств от приносящей доход деятельности).

- расчет причитающихся выплат за дни нахождения в командировке осуществляется в Учреждении как для расчета среднего заработка для оплаты отпуска. В результате неверного расчета недоплата сотрудникам;

- не оплачиваются расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- в табелях рабочего времени дни нахождения в командировке отражались рабочими днями,

10. Нарушения бюджетного/бухгалтерского учета операций:

- синтетический учет банковских операций, учет операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками ведется без отдельного учета по источникам финансирования;
- расходы на обслуживание имущества, не числящегося в составе имущества Учреждения, отнесены на подстатью КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» вместо подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (пример - договора на техническое обслуживание пожарной сигнализации, отсутствующей в учете на сч. 101);
- расходы по оплате организационного взноса за участие в Международном конкурсе-фестивале отражены по подстатье КОСГУ 290 «Прочие расходы» вместо подстатьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»;
- в работе используются формы первичных учетных документов, не утвержденные приказом Минфина для применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями: табеля учета рабочего времени, авансовые отчеты;
- отражение по учету основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет различных видов финансового обеспечения, не на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- учет введенных в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно на счете 10100 «Основные средства» вместо учета на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации»;
- отсутствие сверки расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- отсутствие годовой инвентаризации или проведение ее не в полном объеме;
- отражение в бухгалтерском учете и отчетности недостоверных данных по кредиторской и дебиторской задолженностям на отчетные даты;
- несоответствие данных регистров учета первичным документам;
- несвоевременное принятие к учету и списание материальных ценностей;
- принятие к учету первичных учетных документов без заполнения всех обязательных реквизитов.
- отсутствует учет на забалансовых счетах: бланков строгой отчетности; призов, подарков, кубков, сувениров; запасных частей к автомобилям;
- отсутствует аналитический учет билетов в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствует сверка корешков проданных билетов с отчетами о проведенных мероприятиях в разрезе номиналов билетов;
- оплата горюче-смазочных материалов без подтверждения оправдательными документами;