



**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 _____ 2017 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 2017 года

В соответствии с Планом работы финансового управления администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области по осуществлению функции внутреннего муниципального финансового контроля на 2017 год, утвержденным приказом финансового управления администрации городского округа город Шахунья от 30.11.2016 N 46 финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области в 1 полугодии 2017 года проведено:

- 3 проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа город Шахунья Нижегородской области
- 2 проверки соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

На основании запроса специалистами проведена 1 внеплановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил 73,5 млн. руб., сумма выявленных нарушений составила 23,3 млн. руб.

По результатам проверок в доход бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области перечислено 51,71 тысяч рублей.

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

Напоминаем, что нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд могут повлечь административную ответственность в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.

Приложение: Обзор на 5 листах.

И.о. начальника финансового управления _____ Т.В. Смирнова
(подпись, Ф.И.О.)

**Обзор
выявленных нарушений законодательства в ходе осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
(по итогам 1 полугодия 2017 года)**

1. Нарушения при исполнении муниципального задания:

- при осуществлении деятельности, заявленной в Уставе учреждения, отдельные виды не зарегистрированы в Едином государственном реестре юридических лиц;
- 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;
- при сверке отчета о выполнении муниципального задания выявлены расхождения показателей по объему и качеству выполнения муниципального задания.

2. Нарушения порядка использования муниципального имущества:

- недостачи и излишки объектов основных средств и материальных запасов;
- не зарегистрировано право оперативного управления на объекты основных средств;
- отдельные объекты имущества закреплены за материально-ответственными лицами, не являющимися сотрудниками Учреждения, либо без конкретного указания материально-ответственного лица;
- в состав комиссии по инвентаризации имущества включены сотрудники, являющиеся материально-ответственными лицами;
- Учреждением при покупке плота туристического марки Рафт UREX-450 не затребована декларация соответствия, являющейся обязательной для данной группы товаров (лодки надувные гребные ГОСТ 21292-89).

3. Нарушения порядка использования автотранспортных средств:

- нарушения и замечания при оформлении путевых листов: 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, в чьем распоряжении находился автомобиль; в путевых листах отсутствует маршрут движения автомобиля; отсутствуют данные водительского удостоверения;
- неверно применяется норма расхода ГСМ, что влечет необоснованные расходы при списании топлива;
- 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 за работой автотранспорта: сверка показаний спидометра с данными путевых листов, 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;
- 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;

- 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;

- 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

- режим работы сторожей не содержит еженедельного непрерывного отдыха, продолжительность которого не может быть менее 42 часов.

5. Нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками:

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

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;

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

- не проводятся ревизии остатка денежной наличности в кассе, в т.ч. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

7. Нарушения при организации отдыха учащихся в образовательных учреждениях:

- 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, либо страхование учащихся не осуществляется;

- в трудовую бригаду по ходатайству классных руководителей рекомендованы учащиеся, не относящиеся ни к одной из социально-незащищенных категорий, предусмотренных Положением об организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан городского округа город Шахунья Нижегородской области.

8. 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 выявлена недоплата сотрудникам;

- не оплачиваются расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- в табелях рабочего времени не отражались дни нахождения в командировке при сроке командировки 1 день;

9. Нарушения бюджетного/бухгалтерского учета операций:

- отсутствует отдельный учет по источникам финансирования (синтетический): банковских операций, операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками;
- не используются в работе формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина РФ, разработанные для применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями: табеля учета рабочего времени, авансовые отчеты;
- учет основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет различных видов финансового обеспечения, отражается не на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- отсутствие сверок расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- отражение в бухгалтерском учете и отчетности недостоверной дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты;
- принятие к учету первичных учетных документов без заполнения всех обязательных реквизитов, списание горюче-смазочных материалов по недооформленным первичным учетным документам;
- отсутствует учет на забалансовых счетах: бланков строгой отчетности; призов, подарков, кубков, сувениров; запасных частей к автомобилям;
- часть родительской платы, оставшаяся после уплаты стоимости продуктов питания, направлялась Учреждением на оплату расходов, не относящихся к расходам на содержание детей (расходы по содержанию недвижимого имущества учреждения, а именно: приобретение тонеров, картриджей; оплата услуг по сбору и вывозу ТБО; услуг по дератизации и дезинсекции; по акарицидной обработке земли).
- не отражено принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов (материалов, комплектующих, запасных частей, ветоши, дров и т.п.), остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, в том числе работ по разуконке объектов нефинансовых активов.
- принятые обязательства не соответствуют исполненным обязательствам, в результате оплаты (частичной оплаты) расходов по государственной субсидии за счет средств от предпринимательской деятельности и наоборот (пересортица между КВФО 2 и КВФО 4 приводит к искажению бухгалтерского учета и отчетности по расчетам с контрагентами).
- при оприходовании объектов основных средств, полученных по договорам пожертвования, в Учреждении не создается комиссия по поступлению и выбытию активов, действующая на постоянной основе, оприходование не оформляется актом комиссии. Отсутствуют: информация о ценах на аналогичные материальные ценности, полученные в письменной форме от организаций-изготовителей либо сведений об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также в средствах массовой информации и специальной литературе; отсутствует экспертное заключение (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в комиссии по поступлению и выбытию активов) о стоимости отдельных (аналогичных) объектов нефинансовых активов.
- начисление налога на имущество, земельного налога, платы за негативное воздействие на окружающую среду за квартал, срок уплаты которых по налоговому законодательству установлен до 20 числа следующего за отчетным месяцем, осуществлялось Учреждением не в текущем периоде, за который производится оплата, а в момент перечисления налогов в МРИ ФНС и другие учреждения; кредиторская задолженность по налогам и по прочим операциям в бюджет не отражалась в регистрах бухгалтерского учета Учреждения на конец отчетного периода;

- не принят к учету за 2015 год, не отражена кредиторская задолженность по авансовому отчету за проезд на курсы повышения квалификации, расходы по которому произведены в декабре 2015 года и сданный в бухгалтерию к оплате в декабре 2015 года (документ имеется в подшивке бухгалтерских документов за декабрь 2015 года);

10. Нарушения порядка начисления и учета родительской платы:

- расчет родительской платы в Учреждении производился не с даты предоставления заявления родителей с подтверждающими право на льготу документами, а с начала месяца.

- переплата родительской платы, образовавшаяся на лицевых счетах детей, отчисленных по различным причинам, Учреждением не возвращалась, а переводилась на лицевые счета родственников (братьев, сестер) без письменного разрешения со стороны родителей, либо списывалась с лицевых счетов вообще;

11. Нарушения правильности расходования средств на питание, полноты оприходования списания в расход:

- в Учреждении имелись случаи незначительного отклонения количества порций, на которых закладывались меню-требованиям продуктов питания, от фактического количества питающихся воспитанников.

- Учреждением при составлении меню-требований допускаются случаи не соблюдения технологических карт приготовления блюд, как по количеству закладываемых продуктов питания на порцию, так и по набору продуктов питания.

- Учреждением занижалась стоимость питания сотрудников путем исключения из расчета продуктов, которые в соответствии с технологическими картами закладывались в меню-требования для воспитанников;

- плата за обеды в проверяемом периоде осуществлялась сотрудниками с опозданием на несколько месяцев, при имеющейся задолженности, выдача обедов на сотрудников Учреждения не приостанавливалась.

- меню-требования составлялись без учета выхода блюд для разных возрастных категорий воспитанников и учащихся;

- Учреждением при отпуске продуктов питания со склада на кухню нарушалась заводская упаковка продуктов (молоко свежее, масло сливочное), находящихся в заводской упаковке. Продукты с вскрытой заводской упаковкой хранились в холодильнике на складе.

- в Учреждении не велся отдельный учет выручки от реализации продукции за организованное питание учащихся в школьной столовой, школьной столовой интерната и от реализации буфетной продукции;

- главным бухгалтером Учреждения не контролировалась полнота сданной выручки в кассу Учреждения во взаимосвязи с суммой списанных продуктов питания;

- в 2015, 2016 годах из столовой Учреждения систематически отпускались обеды и буфетная продукция сотрудникам в долг.

- предоставлялось льготное питание учащимся без имеющихся на то оснований.

12. Нарушения соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- Учреждением осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком на 2016 год (ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ);

- Учреждением не соблюдались сроки размещения на официальном сайте извещений по заключенным муниципальным контрактам (ч. 2 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

- ненадлежаще проводится приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (п.1 ч.1. статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);

- в предмете договора/контракта наименование приобретаемого товара/ услуги не конкретизировано, что не позволяет однозначно определить соответствие поставленного товара условиям контракта/договора, либо не соответствует условиям контракта.

• Учреждением включен в состав контрактной службы работник не прошедший

специального обучения, дающее право на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (п. 6 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ);

- нарушение соблюдения сроков размещения плана закупок и плана-графика закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru (п. 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ)

- нарушение соблюдения сроков размещения плана-графика закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru (п.15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ).

- отражение в бухгалтерском учете операций по отсутствующим (не приложенным) первичным учетным документам (ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- несвоевременность отражения в учете первичных документов (п. 11 ч. 1 Инструкции Минфина РФ № 157н).