



**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 __16.01.2019 __ № __18__

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

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

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

О направлении обзора по результатам
внутреннего муниципального финансового
контроля в 2018 году

Согласно утвержденному плану контрольной деятельности при проведении внутреннего муниципального финансового контроля в 2018 году проведено 7 контрольных мероприятий, в т.ч.

- 5 плановых проверок отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (МУП «СяваТепло»; МБУ ДО Вахтанская детская музыкальная школа, МБОУ «Шахунская гимназия имени А.С.Пушкина»; МБДОУ детский сад № 2 «Солнышко»; проверка соблюдения условий, целей, порядка предоставления и целевого использования субсидий, выделенных в 2017 году в рамках целевой муниципальной программы «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городском округе город Шахунья Нижегородской области на 2015 -2017 годы»);

- 1 внеплановая выездная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (МБОУ Шахунская СОШ № 1 им.Д.Комарова);

- 1 проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (МБУ ДО Вахтанская детская музыкальная школа);

- рассмотрено 1 обращение о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (МУП «Шахунское ПАП»);

- рассмотрено 6 уведомлений о заключении контракта с единственным поставщиком.

Общий объем проверенных средств составляет 221 315,37 тыс. рублей, в т.ч. средства бюджета городского округа 128 302,36 тыс. рублей.

В ходе проверок выявлены нарушения на общую сумму 57 066,50 тыс. рублей или 25,8 % от общего объема средств, в т.ч.:

- неправомерное (кроме нецелевого) использование денежных средств – 12 944,324 тыс.руб. (22,7 % от суммы выявленных нарушений);

- нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности 6 632,735 тыс. руб. (11,6% от суммы выявленных нарушений);

- прочие нарушения 37 489,44 тыс. руб., в т.ч. недоплаты сотрудникам учреждений (65,7% от суммы выявленных нарушений);

Учреждениями в 2018 году устранено нарушений в сумме 5 576,83 тыс. руб., в том числе перечислено в доход бюджета 64,12 тыс. руб.

По результатам проверок объектам контроля направлено:

- 6 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- 1 предписание для принятия мер по устранению выявленных нарушений и

недостатков на общую сумму 10 097,0 тыс. руб., которое частично исполнено на сумму 64,059тыс. руб., в производстве Арбитражного суда находится дело по иску Муниципального унитарного предприятия «Шахунские объединенные коммунальные системы» о взыскании неосновательного обогащения.

Отчеты учреждений по принятым мерам рассмотрены на совещаниях с участием главы администрации городского округа и руководителей секторов администрации городского округа по направлениям деятельности.

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 *влечет привлечение должностных лиц к административной ответственности в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях.*

Обращаем Ваше внимание, что выявление указанных в обзоре нарушений в последующие периоды негативно скажется при рассмотрении результатов проверок.

Приложение: Обзор на 6 листах.

Начальник финансового управления

(подпись, Ф.И.О.)

С.В. Смирнова

**Обзор
выявленных нарушений законодательства в ходе осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
(по итогам 2018 года)**

1. Нарушения при исполнении муниципального задания и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности:

- не осуществляется контроль со стороны учредителя за выполнением муниципального задания, акты проверок не представлены;
- 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:

- в результате инвентаризации установлены недостатки и излишки объектов основных средств и материальных запасов, в т.ч. продуктов питания;
- отдельные объекты имущества закреплены за материально ответственными лицами, на момент проверки не являющимися сотрудниками Учреждения, либо без конкретного указания материально ответственного лица;
- в состав комиссии по инвентаризации имущества, в т.ч. председателем комиссии, включены сотрудники, являющиеся материально ответственными лицами;
- не проводится инвентаризация имущества по срокам, установленным в учетной политике, в т.ч. при смене материально ответственных лиц;
- присвоенные объектам основных средств инвентарные номера не соответствуют порядку присвоения инвентарных номеров объектам движимого и недвижимого имущества стоимостью свыше 3000,00 рублей, утвержденному Учетной политикой учреждения;

3. Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы:

- в положении об оплате труда не определен порядок формирования должностных окладов для отдельных должностей, включенных в штатное расписание учреждения;
- после внесения изменений в положение об оплате труда в части размеров должностных окладов не вносятся изменения в штатное расписание учреждения;
- 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;
- штатное расписание утверждено без согласования с учредителем (в нарушение Устава учреждения);
- осуществляется прием на работу сотрудников, уровень образования которых не соответствует квалификационным характеристикам по соответствующей должности;
- в трудовых договорах с сотрудниками не определен режим рабочего времени и времени отдыха по работе, в т.ч. выполняемой на условиях внутреннего совместительства; не определены гарантии и компенсации за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, если работник принимается на подобную работу, с указанием характеристик условий труда на рабочем месте;
- положения трудовых договоров с сотрудниками в части условий и оплаты труда не соответствуют принятым нормативно-правовым актам и фактическим условиям и денежным выплатам; размер заработной платы не конкретизирован по видам и размерам выплат;
- при отсутствии результатов специальной оценки условий труда осуществлялись выплаты за работу с вредными условиями труда;
- отсутствует оформленное согласие работодателя (администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области, руководителя учреждения/предприятия) и определенный сторонами трудового договора размер компенсации за использование личного

имущества (автотранспорта, сотовой связи) в производственных целях; в локальных нормативных актах не отражена служебная необходимость и не определены размеры компенсации;

- персональные надбавки к окладу назначались по основаниям, не предусмотренным Положением об оплате труда;

- режим работы по внутреннему совместительству установлен с превышением максимально допустимого количества рабочих часов в неделю;

- выплата сумм, причитающихся работнику при увольнении либо предоставлении отпуска осуществлялась с нарушением сроков;

- в приказах о прекращении (расторжении) трудового договора с временно принятыми работниками на срок до 2 месяцев не определялось количество дней отпуска, подлежащих компенсации;

- расчет среднего заработка для оплаты за дни временной нетрудоспособности, дни отпуска при исполнении обязанностей по основной работе и в порядке внутреннего совместительства осуществлялся в одном лицевом счете, отдельный приказ о предоставлении отпуска по должности, замещаемой в порядке внутреннего совместительства, не издавался;

- необоснованно осуществлялось разделение учета заработной платы по отдельным лицевым счетам в разрезе работ, выполняемых в основное рабочее время в порядке совмещения, расширения зоны обслуживания;

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

- 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 и установлен с превышением установленной продолжительности сверхурочной работы 120 часов в год,;

- в результате фактического отсутствия со стороны главного бухгалтера по итогам установленного расчетного периода (год) суммированного учета рабочего времени и сверки с нормой часов при 40-часовой рабочей неделе, установлена недоплата сотрудникам (сторожа) за часы переработки;

- расчет среднего заработка за дни нахождения в отпуске, в командировке и другим основаниям необоснованно осуществлялся в разных лицевых счетах по каждой из выполняемых работ при фактическом совмещении профессий работ, т.е. при выполнении регулярно оплачиваемой работы в основное рабочее время;

4. *Нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками:*

- при наличии авансовых платежей согласно заключенным договорам отсутствует учет дебиторской задолженности, отражение авансового платежа осуществляется на сч. 302 вместо сч. 206;

- отсутствуют сверки расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, что влечет недостоверную информацию о дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты;

- некорректное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности на отчетные даты;

- к учету принят счет на оплату, оформленный датой ранее даты заключения контракта (счет был выставлен 18.05.2017, в то время как муниципальный контракт с Учреждением был заключен 23.05.2017);

- заключение договоров/контрактов с контрагентами, осуществляющими виды деятельности при отсутствии соответствующей лицензии;

5. *Нарушения порядка ведения кассовых операций:*

- отсутствию приказы об утверждении лимита минимального остатка в кассе учреждения либо расчет лимита остатка без учета объемов наличных денежных средств и периода между сдачей наличных денег в банк;
- отсутствует локальный нормативный акт о назначении сотрудника, уполномоченного совершать кассовые операции либо в приказе не отражены функциональные обязанности;
- отсутствуют договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками, осуществляющими операции с денежной наличностью;
- обязанности по ведению кассовых операций, по приему, хранению и выдаче денежных средств не отражены в должностной инструкции сотрудников, фактически исполняющих данные функции;
- в расходном кассовом ордере в поле «выдать» вместо Ф.И.О. конкретного работника, сдающего денежную наличность в банк, формулировки «на корпоративную карту», не указываются данные документа, удостоверяющего личность получателя и подписи руководителя;
- не проводятся ревизии остатка денежной наличности в кассе, в т.ч. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

6. Нарушения при направлении в командировку:

- 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;
- производится оплата за дни работы по должности, замещаемой в порядке внутреннего совместительства, при нахождении в командировке по основному месту работы;

7. Нарушения бюджетного/бухгалтерского учета операций:

- отсутствует раздельный учет по источникам финансирования (синтетический): банковских операций, операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками;
- главным бухгалтером при формировании учетной политики на 2018 год не учтены положения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", что повлекло искажение учета при оприходовании на забалансовый счет 21 «Основные средства стоимостью до 3000 рублей в эксплуатации» объектов основных средств стоимостью до 10000 рублей;
- учет основных средств, приобретенных для осуществления основной уставной деятельности (например: образовательным учреждением для образовательной деятельности за счет субвенции из областного бюджета приобретается детская игровая мебель, оргтехника) не отражается на соответствующих счетах по учету «особо ценного движимого имущества»;
 - информация (ходатайство, карта реестра, копии документов) при приобретении имущества не предоставляется в Комитет муниципального имущества и земельных ресурсов для включения в реестр муниципальной собственности;
 - Учреждением при оприходовании начиная с 2017 года объектам основных средств (приобретена детская игровая мебель, спортивный инвентарь) присвоены коды ОКОНФ без учета вступивших в силу изменений с 01.01.2017;
 - ввиду не представления документов в бухгалтерию стоимость имущества, полученного по договору безвозмездного пользования муниципальным имуществом и акту приема-передачи, не отражена на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;
 - текущий ремонт осуществлялся при отсутствии сметы расходов, без указания наименования помещения, в котором проводился ремонт, не позволяет определить обоснованность производственного характера расходов при списании материальных запасов;
 - акты о списании материальных запасов оформлялись с периодичностью 2-6 раза в год, соответственно, фактическое отражение в бухгалтерском учете операций списания материальных запасов согласно Ведомостей на выдачу материалов осуществлялось с

нарушением до 7 месяцев;

- нарушение своевременности отражения в учете первичных документов, в т.ч. при принятии обязательств;

- расходы по оплате услуг по организации льготного питания, оплаченные из средств субсидии на выполнение муниципального задания, отражались в бухгалтерском учете не как оказанная услуга по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а как приобретение продуктов питания по КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». При этом, ежемесячно отражалось поступление продуктов питания общей суммой «Все продукты» без указания количественного показателя и комиссией по списанию нефинансовых активов производилось списание фактически отсутствующих продуктов, что свидетельствует о формальной работе комиссии;

8. Нарушения порядка начисления и учета родительской платы:

- в Положении об упорядочении родительской платы Учреждения не исключен пункт, оговаривающий освобождение от уплаты родительской платы родителей (законных представителей) детей, у которых по заключению медицинских учреждений выявлены недостатки в физическом и психическом развитии;

- 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;

- Учреждением в своем Положении «Об упорядочении родительской платы за присмотр и уход за детьми» установлен срок для оплаты за присмотр и уход за детьми в образовательном учреждении – не позднее 10-го числа текущего месяца, вместо «не позднее 6-го числа текущего месяца», предусмотренного постановлением администрации;

- Учреждением предоставлялась льгота по оплате родительской платы по истечении срока действия удостоверения многодетной семьи;

- Учреждением в Договорах об образовании по образовательным программам дошкольного образования, заключенных с родителями (законными представителями) детей, установлено условие об обязательном предоставлении после отсутствия ребенка или перенесенного заболевания справку из медицинского учреждения с указанием диагноза, длительности заболевания, сведений об отсутствии контакта с инфекционными больными: 5 календарных дней, вместо 5-ти дней (за исключением выходных и праздничных дней);

- установлены случаи взимания родительской платы за период болезни воспитанников;

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

- Отделом образования разрабатываются и направляются меню по несуществующему режиму пребывания детей в дошкольных образовательных учреждениях (8-10,5 часов) при установленных Роспотребнадзором видах режимов пребывания в дошкольных образовательных организациях: кратковременного пребывания (до 5 часов в день), сокращенного дня (8 - 10-часового пребывания), полного дня (10,5 - 12-часового пребывания), продленного дня (13 - 14-часового пребывания) и круглосуточного пребывания детей и, соответственно, при 10,5 - 12-часовом пребывании детей должно быть 4 - 5-разовое питание;

- в Учреждении имелись случаи отклонения количества порций, на которых закладывались меню-требованием продуктов питания, от фактического количества питающихся воспитанников в разрезе возрастных групп;

- меню Учреждения не соответствует разработанному и утвержденному Отделом образования примерному 10-дневному меню;

10. Нарушения при проверке деятельности муниципальных предприятий:

- к проверке не представлены документы, подтверждающие факт передачи объекта основных средств для формирования уставного фонда;
- не представлены документы, подтверждающие оценочную стоимость передаваемого для формирования уставного фонда имущества;
- не предоставлены сведения о согласовании кандидатуры главного бухгалтера при назначении на должность;
- в актах на списание ГСМ, сжиженного газа и запчастей отсутствуют ведомости на выдачу этих материалов и запчастей непосредственным исполнителям ремонта автотранспорта и техники, или другим лицам. В актах на списание начальниками участков указывалось обезличенное «списано на производство», не позволяющее отследить и провести проверку дальнейшего использования данного материала или запчасти;
- отражение операции поставленного товара производилось с нарушением Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»;

11. Нарушения порядка использования автотранспортных средств:

- путевые листы на Предприятии сдаются не регулярно, до одного раза в месяц;
- показания одометров в путевых листах автотранспорта заполняются произвольно либо расчетным путем, а не на основании фактических показаний, в т.ч. записи производились бухгалтером без сверки с показаниями приборов и при неработоспособности одометров;
- в путевых листах на технику (трактора, бульдозеры, экскаваторы) в течение всего проверяемого периода отсутствовали показания работы мот-часов;
- при контрольном снятии не соответствовали с данными путевых листов на 10 854 км.;
- при контрольных снятиях показаний одометров и мот-часов у некоторых водителей на руках находились путевые листы за предыдущие дни, в которых отсутствовал маршрут следования автомобиля за день, показания одометра на начало и конец рабочего дня, о количестве пройденного пути за рабочий день;
- механиком оформлялись путевые листы без отметок о показаниях одометров при выезде и возвращении автомобиля и техники из гаража;
- оформление и выдача путевых листов осуществлялась неуполномоченным лицом, в т.ч. работником сторонней организации;
- автомобили Предприятия эксплуатировались с неисправными одометрами и счетчиками мото-часов;
- расчет и списание ГСМ (дизельное топливо) на автомобиль производилось по завышенной норме;
- в проверяемом периоде не издавался приказ о назначении комиссии по контрольному снятию показаний одометров и мот-часов, а также периодичность, с которой должны проводится контрольные снятия показаний;
- в Журнале путевых листов отсутствуют отметки механика о дате приемки путевых листов от водителей;

12. Нарушения при организации летнего отдыха:

- при издании приказов об организации летнего оздоровительного отдыха Отделом образования не учитывалось, что Учреждение являлось одним из пунктов проведения единого государственного экзамена в г.о.г Шахунья в 2017-2018 годах, и, соответственно, сроки проведения лагеря Учреждением ежегодно сдвигались;
- Учреждением к временному трудоустройству привлекались несовершеннолетние не относящимся к социально-незащищенным категориям. В Положении Учреждения о трудовой бригаде вообще отсутствует ссылка на группы социально-незащищенных несовершеннолетних граждан, кому должна быть в первую очередь предложена работа в летних трудовых бригадах;
- Учреждением в проверяемом периоде оплата труда несовершеннолетних по срочным

трудовым договорам, перечисление НДФЛ и отчислений в государственные внебюджетные фонды осуществлялись со статьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо 211 «Заработная плата» и 213 «Начисление на заработную плату»;

- временно трудоустроенным несовершеннолетним гражданам не оформлялись трудовые книжки и не выплачивалась денежная компенсация за неиспользованный отпуск;

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

- несвоевременное внесение/отсутствие внесения изменений в план закупок и план-график закупок при внесении изменений в План ФХД;

- отсутствие в заключенных договорах/контрактах обязательных требований в части цены договора (является твердой и определяется на весь срок исполнения договора).
Нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ;

- отсутствие в заключенных договорах/контрактах идентификационного кода закупки.
Нарушение ч. 1 ст. 23 Федерального закона № 44-ФЗ;

- размещение информации в Единой информационной системе неуполномоченным лицом, не имеющим дополнительного профессионального образования в сфере закупок.
Нарушение ст. 6, ч.4, 6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ.