



**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

**Обзор выявленных нарушений законодательства в ходе осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
(по итогам 2015 года)**

Финансовое управление администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области направляет для использования в работе обзор выявленных нарушений требований законодательства в ходе контрольных мероприятий, осуществленных в 2015 году:

1. 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;
- имущество, используемое в деятельности учреждения, не закреплено на каком-либо праве;
- не осуществляется возмещение расходов за коммунальные услуги по помещениям, переданным в пользование сторонним организациям/учреждениям;
- осуществляется взимание платы при предоставлении площади без заключения договора аренды;

2. Нарушения порядка использования автотранспортных средств:

- в учреждении отсутствуют сотрудники, прошедшие обучение по безопасности дорожного движения;
- неверно применяется норма расхода ГСМ, что влечет необоснованные расходы при списании топлива;
- 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;

3. Нарушения порядка начисления и выплаты заработной платы:

- отсутствуют локальные нормативные акты, регламентирующие порядок и условия

оплаты труда сотрудников, обоснованность компенсационных и стимулирующих выплат, персональных надбавок;

- при отсутствии решения учредителя осуществляется выплата премии руководителю учреждения;

- при отсутствии результатов аттестации рабочих мест 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 производилась не зависимо от количества отработанных ночных часов;

- выплата сумм, причитающихся работнику при увольнении, осуществляется с нарушением сроков;

- нарушения сроков утверждения графиков отпусков сотрудников; 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 осуществлялся без согласия сотрудника и издания распорядительного документа;

4. Нарушения при расчетах с поставщиками, подрядчиками:

- при расчете с поставщиками услуг – физическими лицами незаконно оплачены накладные расходы и плановые накопления; не в полном объеме осуществляется удержание налога на доходы физических лиц; не в полном объеме осуществляется начисление взносов на обязательное страхование;

- отсутствует сверка пройденных предрейсовых медицинских осмотров водителей с данными, указанными в предъявленных счетах на оплату;

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

5. 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;

- отсутствует сверка остатка наличных денег на конец дня;

- кассиром не передаются квитанции от приходного кассового ордера вносителю наличных денег;

6. Нарушения порядка предоставления платных услуг:

- информация о количестве предоставляемых услуг, их стоимости, льготах для отдельных категорий граждан, квалификации и сертификации специалистов не размещена в открытом доступе;

- бланки билетов на платные мероприятия (дискотеки, концерты и т.д.) не соответствуют утвержденному образцу;

- бланки билетов 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 проданных билетов 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;

7. 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»;
- 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»;
- средств бюджета на оплату расходов используются на цели, не предусмотренные подстатьей КОСГУ 222 «Транспортные услуги»;
- отсутствует учет бланков строгой отчетности на забалансовых счетах;
- отсутствует аналитический учет билетов в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствует сверка корешков проданных билетов с отчетами о проведенных мероприятиях в разрезе номиналов билетов;

Просим Вас довести данную информацию до подведомственных учреждений в целях недопущения подобных нарушений, а также по устранению причин и условий, им сопутствующих.

Начальник финансового управления _____ С.В. Смирнова
(подпись, Ф.И.О.)

Иваницкая Т.Ю.
2-65-46