

Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2023 году

Нарушения, выявленные при анализе нормативно-правовой базы

- в несоблюдение п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru не обновлялась информация следующих документов:

- учредительных документов (устава) Учреждения, в том числе внесённых в них изменений;
- решения учредителя о назначении руководителя Учреждения.

Нарушения порядка и условий предоставления субсидий

- в нарушении статьи 78 БК РФ, Порядков предоставления субсидии, выявлено нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления;

- Учреждением в 2021-2022 годах в нарушение п.1 ст. 78.1 БК РФ, пункта 3.1. Соглашения № 100 от 30.12.2020 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, пункта 2.1. Соглашения № 100 от 30.12.2021 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, не обеспечено предоставление заявки и пакета документов Главному распорядителю бюджетных средств, предусмотренных п.6, п.9 Порядка № 1386, для получения субсидий: на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, на разработку ПСД на благоустройство территории, проведение экспертизы сметной стоимости, стройконтроль, авторский надзор, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, на капитальный ремонт, на питание детей в пришкольном лагере, на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, на организацию бесплатного горячего питания детей из многодетных малоимущих семей и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, на услуги охраны;

- Учреждением в нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, Порядка № 1386, отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия на иные цели; отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидий составлены не по установленной Порядком № 1386 форме.

Нарушения при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг

- в нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 14 Положения о формировании муниципального задания, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, не утверждены значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги, в том числе базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги, значения территориального корректирующего коэффициента и отраслевого корректирующего коэффициента;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, в пункте 3.1. части I «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» не указан уникальный номер реестровой записи;

- в нарушение пункта 1 статьи 69.2 БК РФ, муниципальной задание не содержит порядок оказания муниципальной услуги;

- в несоблюдении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 04.10.2021 № 1329, количество разделов об оказываемых муниципальных услугах в муниципальном задании Учреждения не соответствует количеству разделов в отчете о выполнении муниципального задания;

- в нарушение пункта 10 Положения о формировании муниципального задания, Учреждением на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), муниципальное задание Учреждения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещено не полностью, а только титульный лист;

- в нарушение Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015 г. №640, в графах 12-13 в отчете о выполнении муниципального задания указано значение не в абсолютных величинах, а в процентах;

- в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 г. № 313, в отчетах о выполнении муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отсутствует резолюция начальника Отдела образования администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики, подтверждающего факт доведения отчета;

- в нарушение пункта 39 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 18 февраля 2016 г. № 313, в отчетах о выполнении на резолюции начальника Отдела образования администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики отсутствует дата, подтверждающая своевременность доведения отчета;

- в нарушение Положения о формировании муниципального задания, в отчете о выполнении муниципального задания допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, установлены в размере 0%, в то время как в муниципальном задании допустимые (возможные) отклонения установлены в размере 1%;

- в нарушение пункта 10 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 4 октября 2021 г. № 1329, Учреждением в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - bus.gov.ru не размещен отчет о выполнении муниципального задания;

- в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ, пункта 44 Положения о формировании муниципального задания, Учреждением в 2022 году не обеспечено предоставление Учредителю предварительного отчета об исполнении муниципального задания;

- в нарушение пункта 3 статьи 69.2 БК РФ, пункта 44 Положения о формировании муниципального задания, предоставление субсидий в декабре месяце 2022 года осуществлялось без учета предварительного отчета о выполнении муниципального задания;

Указанное обстоятельство свидетельствует о нарушении Отделом образования порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2022 году и содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.15 КоАП РФ;

- в нарушение п. 1 ст. 69.2 БК РФ в муниципальных заданиях на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов, в п. 4.2.1 сроки предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания не установлены.

Нарушения, выявленные при проверке составления плана финансово-хозяйственной деятельности

- план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения содержит некорректные данные: в заголовочной части указано «План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год», дата утверждения 30.12.2021, по плановым значениям собственных доходов Учреждения сумма поступления в размере 3 526 925 рублей вместо графы «доходы от оказания услуг, работ» указана в графе «Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия».

Нарушения при составлении тарификации педагогических работников и установления должностных окладов административно-хозяйственному персоналу, при начислении и выплате заработной платы, целевого использования средств, выделенных на оплату труда

- в нарушение Примерного положения об оплате труда работников государственных учреждений Чувашской Республики, занятых в сфере физической культуры и спорта, утвержденным постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 27.12.2013 № 549, Примерного положения об оплате труда работников муниципальных учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, занятых в сфере физической культуры и спорта, утвержденным Постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 02.09.2019 № 1359, оклады, установленные Положением об оплате труда Учреждения не соответствуют окладам, установленным вышеуказанными Примерными положениями;

- в нарушение пункта 2.11. Положения об оплате труда, оклады сотрудников, установленные в штатном расписании, не соответствуют их квалификационным уровням;

- в нарушение статьи 135 ТК РФ, пункта 2.10. Положения об оплате труда, оклады сотрудников, установленные в трудовых договорах, не соответствуют действующим у данного работодателя системам оплаты труда;

- необоснованно выплачены доплаты за работу с вредными и (или) опасными условиями труда;

- в нарушение статей 22, 129 ТК РФ, пункта 3.1. Примерного положения, утвержденного Учредителем, Учреждением выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет не производились;

- необоснованно выплачены премиальные выплаты по итогам работы;

- в нарушение статей 60.2, 151 ТК РФ, в Учреждении отсутствуют порядок и основания доплаты за увеличение объема работ и расширение зоны обслуживания;

- в нарушение пункта 7.1. Примерного положения, утвержденным Учредителем, коллективный договор не содержит условий выплаты и конкретных размеров материальной помощи, что делает выплату материальной помощи неправомерной;

- выявлена ошибка в расчете премии;

- в ходе проверки выявлено некорректное составление приказов: в приказах за один день ссылки на разные Положения об оплате труда работников;

- в нарушение Федерального закона от 29 декабря 2012 г. № 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации, в Учреждение классными руководителя назначены работники, не имеющие педагогического образования;

- в нарушение пунктов 3.1. и 3.10. Положения по установлению размеров коэффициентов и выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, оценочные листы оценки выполнения утвержденных критериев и показателей (качества) деятельности не установлены для следующих должностей: хранитель фондов, делопроизводитель, документовед, энергетик, кассир билетный, уборщик служебных помещений, уборщик территорий, гардеробщик, сторож и слесарь-сантехник;

- Учреждением в нарушение ст. 135 ТК РФ, пунктов 3.1. и 3.10. Положения по установлению размеров коэффициентов и выплат стимулирующего характера работникам Учреждения, произведены стимулирующие выплаты в отсутствие оценки выполнения показателей и критериев оценки эффективности труда работников, утвержденных в разрезе категорий работников, при отсутствии продуктивных показателей, имеющих конкретные измеримые параметры;

- штатное расписание утверждено приказом директора с превышением фонда оплаты труда, утвержденного первоначальным планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, что указывает на риски произведения расходов на оплату труда с превышением фонда оплаты труда.

Нарушения в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд

- Учреждением не соблюдены требования ч. 5 ст. 39 Закона о контрактной системе к включению в состав комиссии преимущество лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок;

- в нарушение ч. 6 статьи 19 Закона о контрактной системе, пунктов 5, 8 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 1 июля 2016 года № 1286, пункта 2 постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 31 октября 2016 года № 1844, Учреждением правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты не размещены в единой информационной системе;

- в нарушении статей 8, 24, 93 Закона о контрактной системе, Учреждение воспользовалось своим правом на заключение контрактов с единственным поставщиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе на сумму, не превышающую 600 000 рублей, что привело в освоению выделенных денежных средств исключительно посредством единственного поставщика в ущерб экономии;

- размещение, нарушение сроков размещения отчетов об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (статья 94 Закона о контрактной системе);

- нарушение сроков опубликования информации о заключенном контракте, документов о приемке поставленного товара, документов об исполнении контракта.

- в нарушение условий муниципального контракта, Учреждением произведена окончательная с нарушением срока;

Несвоевременная оплата за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги влечет за собой риски начисления поставщиком товаров, работ, услуг неустойки и дополнительных расходов Учреждения, и указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ;

- в нарушении п.1 ст. 95 Закона о контрактной системе, изменение технического задания к муниципальному контракту может быть признано изменением предмета контракта и, соответственно, расценено как нарушение законодательства о контрактной системе, запрещающего в процессе исполнения менять существенные условия контракта;

- планы закупки утверждены и размещены в ЕИС в нарушение части 2 статьи 4 Закона № 223-ФЗ, пункта 14 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10 сентября 2012 г. № 908;

Указанное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- в нарушение части 3 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», подпункта 3 пункта 1.4.1 Положения о закупках Учреждения от 28 декабря 2018 г., Учреждением не размещен на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств на период от пяти до семи лет;

- размещение, нарушение сроков размещения сведений о количестве и стоимости договоров (часть 19 статьи 4 Закона № 223).

Нарушения при расчетах с учреждениями и организациями

- нарушение принципа эффективности использования бюджетных средств – расходы по оплате пени и штрафов по налогам и иным обязательным платежам;

- в бюджет города Новочебоксарска не поступила государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций;

- в нарушение п. 3 Инструкции № 157н, начисление операций в проверяемом периоде производилось по факту поступления денежных средств на лицевой счет в аналогичном размере, не отражая в бюджетном учете задолженность/переплату за заключенным договорам, отсутствуют ежемесячные начисления платы;

- выявлены факты, когда ежемесячная плата от размещения наружной рекламы начислялась в период, когда рекламная конструкция еще не была установлена (согласно актам ввода рекламных конструкций в эксплуатацию);

- отсутствовали документы, подтверждающие фактически произведенные затраты (договоры, счета, акты выполненных работ, ведомости выдачи подарков, кассовые чеки, квитанции об оплате и др.).

Нарушения, выявленные при проверке целостности и сохранности имущества, закрепленного на праве оперативного управления, иного имущества (основных средств, материальных запасов)

- в ходе инвентаризации выявлено отсутствие 2 единиц основных средств;

- в нарушение п.46 приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, Учреждением не обозначены инвентарные номера на большинстве инвентарных объектах основных средств;

- в нарушение ч. 1 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете, выявлено несвоевременное отражение фактов хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета;

- в нарушение ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 5, 15 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденным Приказом Министерства транспорта РФ от 11.09.2020 № 368, в ходе проверки установлен факт принятия к учету путевых листов, не соответствующих требованиям к их оформлению, а именно отсутствует отметка о проведении предрейсового и послерейсового медицинских осмотров водителя (дата, время, подпись и расшифровка подписи медицинского работника);

- в нарушение пункта 1.12 Устава Учреждения и статьи 1 Закона № 218-ФЗ Учреждением до настоящего времени не зарегистрировано в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Чувашской Республике – здание гаража;

- в нарушение ст. 21 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 45 приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «Основные средства» Учреждением не обеспечено списание имущества – теплицы в связи с непригодностью ее в использовании.

Нарушения, выявленные при проверке кассовых и банковских операций

В нарушение пункта 4.1. Указания Банка России от 11 марта 2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», с января по ноябрь 2022 года отсутствуют приходные и расходные кассовые ордера;

- при выборочной проверке выданных квитанций выявлено, что в кассу сдано на 30 рублей меньше, чем указано в квитанциях за этот день.