

## **Обзорная информация о типичных нарушениях, выявленных контрольными мероприятиями, проведенными Финансовым отделом администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики в 2024 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, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://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;

- в нарушение ст. 16 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» не прописан порядок формирования, размера и использования средств резервного фонда Общества, создаваемого за счет чистой прибыли и предназначенного для покрытия его убытков.

### ***Нарушения порядка и условий предоставления субсидий***

- 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 нарушении пункта 5 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 года № 1329), муниципальное задание Учреждения на 2022 г. и на плановый период 2023 и 2024 годов не доведено для исполнения Учреждению до начала очередного финансового года;

- 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 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 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***

- в нарушение пункта 9 требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н, пункта 2.3 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Новочебоксарска, утвержденного постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 5 мая 2022 № 573, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2022 год утвержден 30.12.2021 ранее, чем утверждено муниципальное задание на 2022 год 25.01.2022, план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год утвержден 09.01.2023 ранее, чем утверждено муниципальное задание на 2023 год 20.01.2023.

***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 условий трудового договора с директором Общества от 02.06.2022 в части обязанности обеспечивать своевременное заключение коллективного договора им выполнение его условий, на период проведения проверки Коллективный договор не заключен;

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

- 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;

- 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;

- в нарушение статьи 140 Трудового Кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ, в Учреждении: окончательный расчет с работником произведен с нарушением сроков;

- в нарушении ст.136 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, при предоставлении ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска, оплата отпуска произведена с нарушением установленных сроков;

- 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;

- в несоблюдение постановления администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 17.09.2020 № 994 «Об утверждении порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд города Новочебоксарска Чувашской Республики, предусмотренных пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», с использованием электронного ресурса», закупки малого объема осуществляются в отдельных случаях без использования электронного ресурса «Портал закупок малого объема Чувашской Республики»;

- неразмещение, 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 нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ, Учреждением произведены неэффективные расходы на оплату коммунальных услуг в период проведения подрядных работ, в том числе за потребление электрической энергии и за холодное водоснабжение и водоотведение;

Учреждением не соблюден принцип обеспечения добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий выполнения работ,

предусмотренный ст. 8 Федерального закона № 44-ФЗ, и принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, предусмотренный статьей 34 БК РФ.

- 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;

- неразмещение, 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 нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», при наличии дебиторской задолженности по данным кассы по расчетам с контрагентом в сумме 20 620 рублей, в бухгалтерском балансе на 01.01.2022 отражена задолженность в сумме 620,0 рублей. Таким образом, отсутствует надлежащий контроль за полнотой и своевременностью поступления платежей по договорам аренды муниципального имущества;

- Обществом не применяются меры по взысканию пеней за несвоевременное выполнение обязательств по уплате арендных платежей.

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

- 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;

- в нарушение состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 года № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа, утвержденных приказом Министерства транспорта РФ от 28 сентября 2022 № 390, в период проведения проверки на подметально-уборочной машине МПУУ-1, не работал спидометр.

### ***Нарушения, выявленные при проверке кассовых и банковских операций, расчетов с подотчетными лицами***

- в кассовой книге сумма остатка на конец рабочего дня 22 мая 2023 года (лист кассовой книги 53) не совпадает с остатком на начало рабочего дня 24 мая 2023 года (лист кассовой книги 54);

- в нарушение п. 2 Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», установлены два факта накопления наличных денег в кассе сверх лимита остатка наличных денег: за 26 января 2022, за 28 декабря 2023 года;

- в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в кассовой книге за 2023 год отсутствуют приходные кассовые ордера № 14, 33, 35, 91, 151, расходные кассовые ордера № 5, 8, 41, 44;

- с 28.02.2022 начинается шестизначная нумерация приходных кассовых ордеров, 28.02.2022 получено в кассу приходными кассовыми ордерами от 28.02.2022 № 41 и №100041, 01.03.2022 получено в кассу приходными кассовыми ордерами № 41-44, 02.03.2022 получено в кассу приходным кассовым ордером № 45, 04.03.2022 получено в кассу приходным кассовым ордером № 100042, 05.03.2022 получено в кассу приходными кассовыми ордерами № 43 и № 100043-100045, 18.03.2022 получено в кассу приходными кассовыми ордерами № 55 и № 100055;

- в нарушение ч. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в кассовой книге за 2022 год два приходных кассовых ордера с номером 43;

- в нарушение п. 6.3. Указаний от 11 марта 2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», остаток на начало дня авансового отчета от 28.03.2022 № 9 не совпадает с остатком на конец предыдущего дня по авансовому отчёту от 15.03.2022 № 8;

- в нарушение ст.9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011 года допускаются нарушения в оформлении авансовых отчетов - отсутствует назначение аванса.