

**Информация об итогах контрольных мероприятий
проведенных в рамках внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 год**

Управление финансов Нерюнгринской районной администрации, как *орган внутреннего муниципального финансового контроля*, в соответствии с ч. 3 ст. 265 Бюджетного кодекса РФ, осуществляет контроль в сфере бюджетных правоотношений муниципального образования Нерюнгринский район.

Полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля Нерюнгринского района:

В соответствии с ч. 1 ст. 269.2. Бюджетного кодекса РФ

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

Согласно ч. 9 ст. 99 Закона о контрактной системе

- контроль в целях установления законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с закупками, а также установления достоверности учета таких расходов.

Обеспечение исполнения полномочий специалистами органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий, обследований (ч. 2 ст. 269.2. Бюджетного кодекса РФ), согласно Порядку, утвержденному постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.05.2014 № 1187. в соответствии со Стандартами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании «Нерюнгринский район», утвержденными постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.06.2017 № 1078.

Плановые контрольные мероприятия проводились на основании плана контрольно-ревизионной работы, утвержденного первым заместителем главы Нерюнгринской районной администрации по инвестиционной, экономической и финансовой политике 10 января 2017 года. Утвержденный годовой план был размещен на официальном сайте Нерюнгринской районной администрации в сети Интернет.

Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании поручения главы МО «Нерюнгринский район» (первого заместителя главы Нерюнгринской районной администрации по инвестиционной, экономической и финансовой политике), начальника Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, требований органов прокуратуры, правоохранительных органов.

По результатам 2017 года проведено 17 контрольных мероприятий, в том числе в рамках финансового контроля – 8, контроля в сфере закупок – 9. Общая сумма нарушений в рамках финансового контроля 22 295,3 тыс. рублей, из них:

- нецелевое использование средств субсидий – 3 003,0 тыс. рублей (использование средств целевых субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда в отпуск и компенсационных выплат на питание обучающимся общеобразовательных учреждений без соблюдения целей предоставления, в соответствии с соглашениями; необоснованное установление оклада руководителю учреждения; использование ФОТ по вакантным ставкам без фактического исполнения работ по вакантным должностям);
- неправомерное использование средств субсидий – 1 985,1 тыс. рублей (начисление заработной платы работникам в нарушение действующей системы оплаты труда, использование средств на организацию детского отдыха в каникулярное время с нарушением действующего Порядка, компенсация на питание обучающимся и расходов на оплату проезда к месту проведения отпуска работникам учреждений с нарушением действующих Порядков);

- неэффективное использование средств субсидий – 8 485,4 тыс. рублей (приобретение основных средств, фактически не эксплуатируемых в текущей деятельности учреждений, стимулирование работников без применения критериев оценки трудовой деятельности, не востребование неустойки за нарушение договоров купли-продажи; установление доплат работникам учреждения, занятых на работах с вредными условиями труда без проведения аттестации рабочих мест);

- нарушения по ведению бухгалтерского учета – 3 566,0 тыс. рублей;

- другие нарушения при расходовании средств субсидий – 4982,9 тыс. рублей (недостачи и излишки основных средств выявленные в ходе контрольных мероприятий, нарушение условий хранения ТМЦ, заключение договоров без указания обязательных условий, стимулирование работников без оформления приказов по учреждению, совмещение профессий руководителем учреждений без согласования с работодателем, нарушения в рамках Закона о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ, услуг объектами контроля).

Направлено 7 предписаний объектам контроля об устранении выявленных нарушений. Сумма, предписанная к восстановлению по результатам контрольных мероприятий, проведенных за истекший период 2017 года в рамках финансового контроля, составляла 11728,8 тыс. рублей. На момент подготовки информации восстановлено, согласно предписаниям контрольного органа – 10 401,4 тыс. рублей, что составляет 89 % от суммы, подлежащей восстановлению.

Привлечено к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий – 12 человек. Составлено 7 протоколов об административных правонарушениях по фактам нецелевого использования средств, по которым приняты положительные судебные решения. Уплачено административных штрафов в бюджет муниципального образования по постановлениям, вынесенным в 2017 году – 50,7 тыс. рублей.

Основные нарушения, выявляемые проверками выполнения муниципальных заданий

Одним из основных направлений контроля является контроль за полнотой и достоверностью отчетности и качеством выполнения бюджетными учреждениями муниципального задания. Осуществляется проверка правильности и достоверности составления и представления отчета об исполнении муниципального задания и пояснительной записки к нему в соответствии с требованиями, установленными в задании. Проводится анализ выполнения установленных муниципальным заданием показателей в части видов и объема оказываемых услуг или выполняемых работ в сравнении с планом (в соответствии с заданием). При необходимости проводится проверка правильности выбора и оказания услуг (выполнения работ) категории физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг по заданию.

В нарушении ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации не все муниципальные задания содержат определение категорий физических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг, с обособленным выделением категорий, имеющих право на бесплатное и (или) частично платное получение муниципальных услуг, при этом указано планируемое количество потребителей этих услуг.

Отчеты об исполнении муниципальных заданий содержат не все сведения, предусмотренные требованиями:

- отсутствует информация о причинах отклонения от запланированных значений по натуральным показателям исполнения муниципального задания и источниках информации о фактическом значении показателя;

- отчеты об исполнении муниципального задания не отражают причины отклонения фактически исполненных значений от установленных муниципальным заданием показателей;
- единицы измерения натуральных показателей (количества оказываемых услуг) не соответствует заявленным в задании;
- отчеты об исполнении муниципальных заданий содержат плановые показатели объемов услуг не соответствующие утвержденным муниципальным заданиям.

В ходе проверки выполнения показателей муниципальных заданий установлено следующее:

- источники информации указанные в муниципальном задании учреждением не всегда ведутся, а также зачастую не являются показательными;
- такой показатель как «Полнота реализации основной общеобразовательной программы» на момент составления годового отчета не может иметь сто процентное исполнение, в связи с тем, что устанавливается учреждением на учебный год;
- показатель «Доля своевременно устраненных общеобразовательным учреждением нарушений, выявленных в результате проверок органами исполнительной власти» не содержит порядка расчета;
- муниципальным заданием не установлены предельные значения, при которых муниципальное задание считается выполненным;
- при не выполнении учреждением качественных показателей муниципального задания отсутствует возможность их пересчета в стоимостном выражении;
- увеличение суммы субсидии на выполнение муниципального задания производилось без повышения количественных показателей или изменения норматива затрат на единицу муниципальной услуги.

В случае выявления в ходе проверок фактов не достижения учреждением показателей, установленных для него в муниципальном задании, выносится требование (предписание) о перечислении сумм в размере остатка субсидии в доход бюджета муниципального образования Нерюнгринский район. Если средства субсидии были израсходованы полностью, расчетным путем определяется объем средств, который должен остаться у учреждения в связи с невыполнением (выполнением ненадлежащего качества) им установленных в задании учредителя показателей.

Основные нарушения, выявляемые при проведении проверок использования сумм субсидий на иные цели бюджетными учреждениями (целевые субсидии):

Субсидия на возмещение расходов, связанных с проездом в отпуск и выездом из РКС

Положение о гарантиях и компенсациях для лиц, работающих в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях МО «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 09.04.2013 за № 773 (с учетом изменений):

- производится компенсация расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно не включенные в перечень расходов, подлежащих компенсации (сборы за обмен, возврат билетов, добровольное страхование);
- компенсируются расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно не подлежащие оплате (несколько мест проведения отпуска, проезд за пределы РФ, без документов подтверждающих произведенные расходы, за прошедший двухгодичный период);
- при компенсации расходов по проезду автомобильным транспортом к месту проведения отпуска на территории Республики Саха (Якутия), допускается принятие проездных документов (в подтверждение произведенных расходов) не соответствующих требованиям действующего Положения, в том числе справок о стоимости проезда по железной дороге. В подтверждение расходов *должны предъявляться кассовые чеки либо заполненные бланки строгой отчетности*. Реквизиты бланков строгой отчетности утверждены постановлением

Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 «О порядке осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники».

- компенсация расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно члену семьи работника за период, не подлежащий компенсации (работники своевременно не воспользовались правом на компенсацию, при этом предоставляется льгота членам семьи);
- не придерживается трехдневный срок отчета по полученным работниками средствам в подотчет.

Субсидия на текущий и капитальный ремонт

Заказчики не всегда пользуются своим правом требовать уплаты неустойки за невыполнение договорных обязательств, в результате, *неэффективное управление муниципальными средствами, предоставленными на капитальный ремонт.*

В нарушение *ст. 708 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ*, в договоре подряда Заказчиком не установлен конкретный срок окончания ремонтных работ, что исключает возможность привлечения сторон к ответственности.

В нарушение *ч. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*, условий муниципального контракта, производилась оплата подрядчику при неисполнении обязательств, предусмотренных контрактом.

Субсидии на приобретение оборудования за счет средств местного бюджета

Наличие основных средств, приобретенных за счет средств субсидий и фактически не используемых в деятельности учреждения:

- *нарушение принципа рациональности использования бюджетных средств, закрепленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ;*
- *ч.8 ст.99 Закона о контрактной системе* - не соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Субсидии на организацию отдыха детей и их оздоровление

Средства расходуются в нарушение действующих постановлений Правительства РС(Я) и НРА (отсутствие документов, подтверждающих необходимость получения данной услуги, субсидии фактически использовались на приобретение продуктов питания для выдачи воспитанникам, учащимся) - неэффективное расходование средств в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ - без достижения требуемого результата.

Субсидии на компенсацию удешевления школьного питания

Установлены случаи направления средств целевой субсидии на цели не соответствующие условиям ее получения. Нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ, нарушение Порядка предоставления в муниципальных общеобразовательных учреждениях МО «Нерюнгринский район» компенсационной выплаты на питание обучающихся из малообеспеченных семей (утвержден постановлением Нерюнгринской районной администрации от 24.05.2012 № 1010, от 22.11.13 № 2389, с учетом изменений), а именно:

- компенсационные выплаты предоставляются обучающимся, не отнесенным к определенным Положением категориям (компенсации учащимся оставшимся без попечения родителей, находящихся на полном гособеспечении, компенсации учащимся из категории «Ребенок-инвалид» - предоставление льготного питания данной категории не предусмотрено действующим Порядком);
- производилось предоставление компенсационных выплат без предоставления законными представителями обучающихся необходимых документов, подтверждающих социальную категорию обучающихся;

- осуществление списание расходов на учащихся, фактически отсутствующих в учебном учреждении на дату предоставления питания согласно табелю.

Установлены нарушения п. 1.2. постановления Нерюнгринской районной администрации от 22.11.2013 № 2390 и п.1 постановления Нерюнгринской районной администрации от 25.12.2015 № 2243 в части не соответствия установленного размера компенсационной выплаты на питание отдельным категориям детей за счет средств бюджета муниципального образования «Нерюнгринский район».

В нарушение ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», раздела VII решения Нерюнгринского районного Совета РС(Я) от 14.02.2012 N 6-33 «Об утверждении Общего порядка управления муниципальной собственностью Нерюнгринского района», передача в безвозмездное пользование имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных общеобразовательных учреждений, осуществлялось без разрешения собственника (в лице Комитета земельных и имущественных отношений Нерюнгринского района), оформленного распоряжением. В нарушение главы 36 Гражданского кодекса РФ, условий договоров на возмещение компенсации стоимости по организации горячего питания, не заключались договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом (помещения и оборудования столовых школ).

Кодексом Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях предусмотрено право составлять протоколы об административных правонарушениях должностными лицами органов внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных статьями 5.21, 15.1 (нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций), 15.11 (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности), 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств) – 15.15.15 (нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания), 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, статьей 19.4.1 (воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа муниципального финансового контроля), частью 20 статьи 19.5 (невыполнение в установленный срок законного предписания органа муниципального финансового контроля), статьями 19.6, 19.7 (непредставление сведений (информации)) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Основные нарушения, выявляемые проверками учета основных средств и товарно-материальных ценностей:

- устанавливаются излишки и недостачи основных средств - излишки в результате дарения (необходимо приходовать), использования личного имущества сотрудников в служебных целях (необходимо учитывать на забалансовом счете как во временном пользовании);
- не приходуются материалы, полученные при списании (ликвидации) объектов;
- в инвентарных карточках учета основных средств содержатся неполные данные;
- ведение путевых листов в нарушение действующей инструкции (основание для списание ГСМ), не ведется учет запасных частей, выданных в замен изношенных на забалансовом счете;
- сверхнормативное списание бензина на работу автомобилей в результате завышения установленных учреждением нормативов;
- списание смазочных материалов осуществляется по факту приобретения, без применения обоснованных нормативов;
- образование излишков и недостач основных средств, выявляемых в результате инвентаризаций, организованных в ходе ревизии, по причине недостаточного контроля внутри учреждений;
- на каждом элементе сложных объектов, включающих в себя обособленные элементы (конструктивные предметы), составляющие вместе с ним единое целое, не обозначаются

инвентарные номера, присвоенные основному средству; наличие объектов основных средств с одинаковыми инвентарными номерами; нанесение и соответствие инвентарных номеров необходимо для осуществления контроля за сохранность объектов муниципального имущества. *Данные нарушения ставят под сомнения результаты проводимых ежегодных инвентаризаций;*

- в инвентарных карточках не отражается необходимая информация об объекте основных средств, в том числе его краткая индивидуальная характеристика;
- наличие основных средств на балансе (приобретенных, полученных в оперативное управление), фактически не используемых в деятельности учреждений. *Нарушение принципа рациональности использования бюджетных средств, закрепленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ;*
- не своевременное отражение в документах бухгалтерского учета поставленных товаров (основных средств и материальных ценностей);
- *в нарушение Инструкции по бюджетному учету, (утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010), в проверяемом периоде не осуществлялось ведение учета имущества, на забалансовых счетах.*

Основные нарушения, выявляемые по оплате труда:

- *отсутствует* муниципальный правовой акт, определяющий *порядок формирования (расчета) фонда оплаты труда* в муниципальных учреждениях муниципального образования «Нерюнгринский район». Данный факт не способствует соблюдению принципа достоверности (реалистичности) при формировании расходной части бюджета (ст. 37 Бюджетного кодекса РФ);
- производится ежемесячное премирование работников в нарушение *ст. 135 Трудового кодекса РФ, Положения по оплате труда работников учреждения – без утверждения* локальным актом учреждения критериев назначения премиальных выплат. *В результате, стимулирующие выплаты работникам носят фактически обязательный характер и осуществляются без обоснования их осуществления;*
- доплаты работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, производятся согласно утвержденному перечню, без проведения аттестации рабочих мест - нарушение ст. 219 ТК РФ, Положения об оплате труда учреждений;
- установление размеров окладов директоров, заместителей директоров, главных бухгалтеров муниципальных учреждений осуществлялось в нарушение действующих Положений об оплате труда работников учреждений, устанавливающих порядок их расчета;
- начисление и выплата стимулирующих доплат руководителям учреждений осуществлялось без установления их размера, порядка и критериев выплаты вышестоящей организацией (Нерюнгринская районная администрация) в дополнительном соглашении к трудовому договору;
- установление окладов директорам, их заместителям, главным бухгалтерам учреждений осуществлялось самостоятельно учреждениями, без согласования Учредителя. *В нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ, Положений об оплате труда, трудовым договором не устанавливается заработная плата (в том числе должностной оклад) работнику (директору);*
- неправомерное начисление персональных надбавок и стимулирующих выплат работникам учреждений.

Другие нарушения, выявляемые в ходе осуществления финансового контроля:

- в нарушение Порядка оказания платных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 20.03.2015 № 612, в обоснование установленной стоимости платных услуг, нет калькуляции каждого вида платной услуги. Стоимость дополнительных платных услуг, согласно предоставленным расчетам, не

- включает все затраты, возникающие в связи с оказываемыми дополнительными услугами (в том числе эксплуатационные расходы) - нарушение Гражданского кодекса РФ;
- *в нарушение ст. 161, 162, п.3 ст.219 Бюджетного кодекса РФ* приняты бюджетные обязательства получателем средств бюджета сверх доведенных до него лимитов бюджетных обязательств на финансовый год;
 - разработанная и утвержденная учетная политика в проверяемом периоде *не соответствовала действующей инструкцией по бухгалтерскому учету и Федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»*, не содержит все необходимые элементы (рабочий план счетов и т.д.):
 - не предусмотрен порядок присвоения инвентарных номеров объектам основных средств и структура инвентарного номера;
 - указание на соответствие не существующим нормативным актам;
 - перечень регистров учета (журналы операций), которые были изменены Приказом Минфина РФ от 16.11.2016 № 209н.