

Результаты внутреннего муниципального финансового контроля 2015 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.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля Нерюнгринского района согласно ч. 9 ст. 99 Закона о контрактной системе осуществляет контроль в целях установления законности составления и исполнения бюджета в отношении расходов, связанных с закупками, а также установления достоверности учета таких расходов. Контроль осуществляется в отношении (ч. 8 ст. 99 Закона о контрактной системе):

- 1) соблюдения требований к обоснованию закупок при формировании планов закупок и документов, подтверждающих обоснованность закупок (с 01.01.2017);
- 2) нормирования в сфере закупок при их планировании (с 01.01.2016);

В настоящее время

- 3) определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;
- 4) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- 5) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- 6) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- 7) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

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), в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.05.2014 № 1187.

Плановые контрольные мероприятия проводятся на основании плана контрольно-ревизионной работы, который утверждается заместителем главы Нерюнгринской районной администрации по экономике, финансам и торговле в срок до 15 января текущего года. Утвержденный годовой план размещается на официальном сайте Нерюнгринской районной администрации в сети Интернет.

Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании поручения главы МО «Нерюнгринский район» (заместителя главы Нерюнгринской районной администрации по экономике, финансам и торговле), начальника Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, требований органов прокуратуры, правоохранительных органов.

По результатам 2015 года проведено контрольных мероприятий в рамках финансового контроля – 11. Общая сумма финансовых нарушений 11235,7 тыс. рублей. Из них нецелевое использование средств – 372,2 тыс. рублей, неправомерное

использование средств – 339,3 тыс. рублей, неэффективное – 5043,1 тыс. рублей, нарушения по ведению бухгалтерского учета – 1643,2 тыс. рублей.

В настоящее время одним из основных направлений контроля признается 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. Проводится сравнение показателей отчета об исполнении муниципального задания с показателями отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, отчета о деятельности учреждения и **об использовании закрепленного за ним имущества**. В рамках проверки показателей, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, проводится анализ исполнения плана по утвержденным показателям и анализ бухгалтерской отчетности учреждения. При этом проверке подлежат вопросы использования сумм целевого финансирования (субсидий) на выполнение государственного задания, исходя из объема задания.

Основные нарушения, выявляемые при проверке муниципальных заданий:

- в нарушении ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание не содержит 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:

- Так в отчетах отсутствует информация о причинах отклонения от запланированных значений по натуральным показателям исполнения муниципального задания и источниках информации о фактическом значении показателя.
- К отчетам об его исполнении **не прилагается пояснительная записка**, содержащая всю совокупность информации, характеризующую деятельность учреждения.
- Единицы измерения натуральных показателей (количества оказываемых услуг) не соответствуют заявленным в задании.
- Отчеты об исполнении муниципальных заданий содержат плановые показатели объемов услуг **не соответствующие утвержденным муниципальным заданиям**.
- В результате нарушения условий предоставления субсидий на муниципальное задание, направление средств субсидии на цели, не соответствующие условиям их получение – удовлетворения муниципальной услугой потребителей, не предусмотренной муниципальным заданием возрастной категории.

При проверках фактического исполнения плановых показателей муниципальных заданий, установлены случаи завышения отчетных данных по их исполнению. **Необходимо обратить внимание на изменения в 83-ФЗ (п.17 статья 30) - муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение муниципального задания соответственно муниципальными**

бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутым показателям муниципального задания указанными учреждениями.

Необоснованно включенные затраты по содержанию имущества в субсидию на выполнение муниципального задания - затраты по содержанию здания, переданного в безвозмездное пользование возмещаются пользователем имущества в полном объеме.

При проведении проверок использования сумм целевого финансирования (субсидий) на выполнение муниципального задания:

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:

– компенсация расходов по проезду к месту проведения отпуска и обратно не включенные в перечень подлежащих компенсации (сборы за обмен, возврат билетов, добровольное страхование);

- оплачены расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно не подлежащие оплате (несколько мест проведения отпуска, проезд за пределы РФ);

- 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 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»*.

- не придерживается трехдневный срок отчета по полученным работниками средствам в подотчет.

Субсидия на уплату налогов

Искажение отчетных данных в части обязательств учреждения по платежам в бюджет по налогу на имущество на 01.01.2015 года (счет 303.12).

Не верное начисление суммы налога в результате завышения налогооблагаемой базы (исчисления остаточной стоимости имущества в нарушение Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов РФ № 157н от 01.12.2010).

Субсидия на текущий и капитальный ремонт

- заказчики не воспользовались своим правом требовать уплаты неустойки за невыполнение договорных обязательств, в результате *неэффективное управление муниципальными средствами, предоставленными на капитальный ремонт;*

- расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата (оплата подрядных работ, уже исполненных и оплаченных, согласно предъявленных документов; не соответствие выполненных работ согласно актам, заявленным в проектно-сметной документации).

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.

В нарушение статей 38, Бюджетного кодекса РФ, нецелевое использование субсидии выделенной на приобретение оборудования – направление средств на цели не соответствующие условиям получения (приобретение материальных запасов).

Субсидия на предоставление льгот работникам на коммунальные услуги за счет средств бюджета РС (Я)

Начисление и оплата компенсации в нарушение действующего на соответствующий год Порядка, утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации (например - компенсированы расходы по водоснабжению и водоотведению, при этом предусмотрена компенсация только на оплату жилого помещения, отопления и освещения).

Субсидии на организацию летнего отдыха и организацию отдыха и оздоровление детей, находящихся в трудной жизненной ситуации за счет средств бюджета РС(Я)
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, участвующим) - 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), а именно:

- компенсационные выплаты предоставляются обучающимся, не отнесенным к определенным Положением категориям.
- 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 таблицею.

Кассовые операции

В нарушение Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П:

- нарушения нумерации кассовой книги и нарушение последовательности нумерации кассовых ордеров;
- производится выдача подотчетных сумм без письменного заявления, оформленного этим лицом в произвольной форме (руководитель учреждения должен сделать собственноручную надпись о сумме наличных денег, о сроке выдачи наличных денег под отчет и поставить свою подпись и дату);
- не осуществляется подшивка кассовой книги в проверяемом периоде.

В нарушение п. 2 ст. 2 Закона N 54-ФЗ от 22.05.2003, п.167 приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н:

- осуществляет наличные денежные расчеты без применения контрольно-кассовой техники, в случае оказания услуг населению, не выполняя условие выдачи ими соответствующих бланков строгой отчетности (квитанции установленной формы);
- не осуществляется ежедневная сдача наличных денежных средств, принятых уполномоченными лицами, в кассу учреждения, оформленные Реестрами сдачи документов, с приложением квитанций (копий).

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей

- излишки и недостачи ОС - излишки в результате дарения (необходимо приходовать), использования личного имущества сотрудников в служебных целях (необходимо учитывать на забалансовом счете как во временном пользовании);
- не оприходованы материалы, полученные при списании (ликвидации) объектов;
- в инвентарных карточках учета основных средств содержатся неполные данные;
- недвижимость используется без оформления на нее прав собственности;
- неосуществление МОЛ ведения учета основных средств в инвентарных списках НФА (ф. 0504034) и материальных запасов в книгах количественно-суммового учета МЦ;
- учет основных средств стоимостью до 3000 рублей в эксплуатации на балансе учреждения;
- 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;
- в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, *не осуществляется полное увеличение стоимости здания* на сумму расходов на выполнение работ;
- образование излишков основных средств, выявляемых в результате инвентаризаций, организованных в ходе ревизии, по причине не своевременного приходования на баланс.

Другие нарушения

- установление фактов начисления и оплаты заработной работнику учреждения за фактически не отработанное время (в ходе проверки компенсации расходов на проезд к месту использования отпуска и обратно);
- в нарушение п.11 приказа Министерства финансов РФ от 12.01.2010 № 157н, не ведется хронологическая подборка и брошюровка первичных учетных документов (в том числе кассовых) по соответствующим журналам операций;
- 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. То есть возникающие издержки при оказании дополнительных услуг (кроме учтенных в расчете) возмещались за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания. При оказании дополнительных платных услуг необходимо руководствоваться Порядком оказания платных услуг муниципальными учреждениями муниципального образования «Нерюнгринский район», утвержденным постановлением Нерюнгринской районной администрацией от 20.03.2015 № 612.
- 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.).