

**Информация об итогах контрольных мероприятий  
проведенных в рамках внутреннего муниципального финансового контроля за 2018 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 (с учетом изменений, внесенных постановлением Нерюнгринской районной администрации от 30.10.2018 № 1574), 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 контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, утвержденного первым заместителем главы Нерюнгринской районной администрации по инвестиционной, экономической и финансовой политике 27 декабря 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, а также граждан и иных муниципальных органов и организаций.

По результатам 2018 года проведено 12 контрольных мероприятий, в том числе в рамках финансового контроля – 6, контроля в сфере закупок – 6. Общая сумма нарушений в рамках финансового контроля 57 468,6 тыс. рублей, из них:

- нецелевое использование средств субсидий – 615,4 тыс. рублей (использование средств целевых субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда в отпуск без соблюдения целей предоставления, в соответствии с соглашениями; в нарушении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), ремонт нефинансовых активов не состоящих на балансе учреждения);
- неправомерное использование средств субсидий – 4 807,1 тыс. рублей (начисление заработной платы работникам в нарушение действующей системы оплаты труда; необоснованные доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных; завышение

оклада директора, в связи с завышением среднемесячной заработной платы работников основного персонала; стимулирование (премирование) директора без разрешения (согласования) работодателя; заключение срочного трудового договора с работником, не имеющим профессионального образования);

- неэффективное использование средств субсидий – 3 217,4 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; использование средств на организацию детского отдыха в каникулярное время с нарушением действующего Порядка);
- недостачи товароматериальных ценностей – 674,6 тыс. рублей;
- нарушения по ведению бухгалтерского учета – 1 078,2 тыс. рублей (не придерживается трехдневный срок отчета по полученным средствам в подотчет работниками; оплата расходов без документального подтверждения их осуществления);
- нарушения при предоставлении бюджетных средств – 11 714,9 тыс. рублей (не достижение объемных показателей муниципального задания; предоставлено субсидии на исполнение муниципального задания без изменения нормативов затрат и (или) показателей муниципального задания);
- другие нарушения при расходовании средств субсидий – 35 361,0 тыс. рублей (излишки основных средств выявленные в ходе контрольных мероприятий; передача выданных в подотчет наличных, безналичных денег одним лицом другому; отсутствие необходимых документов при направлении детей для участия в конкурсах; заключение договоров без указания обязательных условий; нарушения в рамках Закона о контрактной системе при осуществлении закупок товаров, работ, услуг объектами контроля).

Направлено 5 предписаний объектам контроля об устранении выявленных нарушений. Сумма, предписанная к восстановлению по результатам контрольных мероприятий, проведенных за истекший период 2018 года в рамках финансового контроля, составляла 8 161,5 тыс. рублей. На момент подготовки информации восстановлено, согласно предписаниям контрольного органа – 4 477,4 тыс. рублей, что составляет 55 % от суммы, подлежащей восстановлению. Ведется работа по реализации материалов проверки в части восстановления.

Привлечено к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий – 7 человек. Составлено 3 протокола об административных правонарушениях по 2 фактам нецелевого использования средств субсидий и 1 – нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, по которым приняты положительные судебные решения. Уплачено административных штрафов в бюджет муниципального образования по постановлениям, вынесенным в 2018 году (на момент подготовки информации) – 25,2 тыс. рублей.

### **Основные нарушения, выявляемые проверками выполнения муниципальных заданий**

Одним из 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, качества оказываемых услуг или выполняемых работ в сравнении с планом (в соответствии с утвержденным 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.

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;
- 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;
- *в нарушение ст. 69.2. Бюджетного кодекса РФ*, Положения о формировании муниципального задания (утвержден постановлением Нерюнгринской районной администрации 21.08.2015 № 1409), отсутствует пересмотр муниципального задания и (или) нормативов затрат при изменении объема субсидии на его исполнение. В результате предоставляются субсидии на исполнение муниципального задания без изменения нормативов затрат и (или) показателей муниципального задания;
- *фактическое исполнение муниципального задания (по данным контрольных мероприятий) произведено в меньшем объеме, чем это предусмотрено муниципальным заданием, или с качеством, не соответствующим установленному заданию и стандартам* – нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4.2. Порядка мониторинга и контроля за исполнением муниципального задания на предоставление муниципальных услуг в муниципальном образовании «Нерюнгринский район», утвержденного постановлением Нерюнгринской районной администрации от 17.11.2011 № 2405.

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.

*В нарушение ст. 38 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ*, установлены случаи направления средств субсидий на выполнение муниципального задания на цели не связанные с основными видами деятельности учреждений, а также с выполнением муниципального задания (нецелевое использование средств субсидии).

### **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 принятых изменений, далее - Положение):*

- компенсируются расходы по проезду к месту проведения отпуска и обратно не подлежащие оплате (несколько мест проведения отпуска – нарушение п.2.9 Положения; проезд за пределы РФ – нарушение п.2.10 Положения; без документов, подтверждающих фактически произведенные расходы; за прошедший двухгодичный период – нарушение п.2.4 Положения);

- 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 – нарушение п.2.4 Положения);

*Примечание: компенсация расходов является целевой выплатой, предоставляемой 1 раз в два года работы в учреждение. Если работник и члены его семьи своевременно не воспользовались своим правом на компенсацию, оплата расходов производится за следующий период, в который входит фактическая дата поездки. Право на оплату стоимости проезда и провоза багажа у членов семьи работника возникает одновременно с возникновением такого права у работника.*

- оплачивается проезд к месту проведения отпуска и обратно членам семьи работников учреждений, при этом место проведения отпуска членов семьи отличается от места проведения самого работника – нарушение п.2.1 Положения;

- не придерживается трехдневный срок отчета по полученным работниками средствам в подотчет – нарушение п.2.13 Положения.

### ***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 *части 4 статьи 34 ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*, договорами не предусматривается ответственность исполнителей контрактов.

### ***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.

*Неэффективное использование средств, субсидии* в результате не востребования права требовать уплаты пени за просрочку исполнения контрактов - *нарушение п.3 ч.1 ст.94 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.*

В нарушение *ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»* отсутствуют товарные накладные на приобретенное оборудование.

### ***Субсидии на организацию отдыха детей и их оздоровление***

Средства субсидии на *организацию отдыха и оздоровления детей, находящихся в трудной жизненной ситуации* использовались на приобретение продуктов питания для выдачи обучающимся, посещающим лагерь в каникулярное время (зимние каникулы). Продукты питания фактически выданы обучающимся, согласно ведомостям выдачи продуктовых наборов. Данный факт является *нарушением п.2 ст.9 Закон Республики Саха (Якутия) от 22.03.2006 328-3 N 669-III «Об организации и обеспечении отдыха детей и их оздоровления в Республике Саха (Якутия)»*, постановления Правительства РС (Я) от

25.12.2013 № 477 «Об организации и обеспечении отдыха детей и их оздоровления». Средства должны быть направлены на приобретение продуктов, для питания детей в организациях отдыха детей и их оздоровления. Неэффективное расходование средств в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ - без достижения требуемого результата.

#### **Субсидии на компенсацию удешевления школьного питания**

Организация питания школьников, осуществляется согласно заключаемым договорам с организацией общественного питания. В проверяемом периоде средства родителей, за предоставление организованного разового питания, не отражались на лицевом внебюджетном счете учреждения (сбор средств осуществлялся классными наставниками с непосредственным внесением средств в кассу предприятия общественного питания). Обязанность по организации питания возлагается на образовательное учреждение. Данная норма закреплена ст. 37 Федерального закона «Об образовании в РФ» от 29.12.2012 № 273-ФЗ. Фактически расчеты с подрядчиком по организации горячего питания ведутся только в части предоставления питания школьникам из малообеспеченных семей (компенсация на удешевление питания).

#### **Субсидии муниципальным учреждениям на культурно-массовые, спортивные и другие мероприятия за счет средств местного бюджета**

При направлении несовершеннолетних детей для участия в конкурсах в г. Якутск в качестве оправдательных документов к проверке представляются автобусные билеты. При этом по данному маршруту междугородняя перевозка общественным транспортом не осуществляется. В нарушение п. 4 Постановления Правительства РФ от 17.12.2013 № 1177 «Об утверждении Правил организованной перевозки группы детей автобусами» к проверке не представлены документы необходимые для осуществления организованной перевозки группы детей.

В нарушении ст.28,30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ Об образовании в Российской Федерации», п.3.2.30 Порядка учета операций на лицевых счетах, открытых в уполномоченном органе Нерюнгринской районной администрации муниципальным бюджетным учреждениям (утвержден постановлением Нерюнгринской районной администрации от 11.02.2011 № 278) при направлении учащихся на конкурсы, фестивали различного уровня, не оформляются приказы по учреждению о направлении участников, о назначении сопровождающих и сметы расходов на мероприятия.

#### **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);
- в инвентарных карточках учета основных средств содержатся неполные данные;
- 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 сохранностью 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 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 учреждений, осуществлено без разрешения собственника (в лице КЗИИО), оформленного распоряжением. Не заключались договора безвозмездного пользования – нарушение главы 36 Гражданского кодекса РФ.*

#### **Основные нарушения, выявляемые по оплате труда:**

- 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;*
- стимулирование работников учреждений производится за показатели, не связанные с их профессиональной деятельностью и не определенные локальными актами учреждений;
- доплаты работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, производятся согласно утвержденному перечню, без проведения специальной оценки или государственной экспертизы условий труда - 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);*
- начисление и выплата заработной платы при фактическом отсутствии специалистов по месту нахождения учреждения (рабочего места) – *нарушение ст. 129,132 ТК РФ;*
- прием на работу специалистов без необходимого профессионального образования - *нарушение ч. 2 ст. 52 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761н (ред. от 31.05.2011) «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих».*

#### **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 Указания Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...» (действует с 01.06.2014):
    - имелись случаи нарушения последовательности нумерации приходных и расходных кассовых ордеров, листов кассовой книги и отчета кассира – недопустимо при осуществлении операций с наличными денежными средствами;
    - допускалось оформление первичных кассовых документов на типографских бланках (оформление шариковой ручкой) при ведении учета автоматизированным способом;
    - подшивка кассовой книги осуществлялась без подтверждения количества листов подписью руководителя;
  - 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.

Примечание:

В соответствии с ч. 3 ст. 1.3.1 Кодекса РФ об административных правонарушениях установлено, что в случаях, предусмотренных законами субъектов РФ, должностные лица органов местного самоуправления вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом РФ об административных правонарушениях или законами субъектов РФ, при осуществлении органами местного самоуправления полномочий по контролю (надзору), делегированных РФ или субъектами РФ, а также при осуществлении муниципального контроля. Согласно п. 4.1. ст. 15.2. Кодекса РС(Я) об административных правонарушениях специалисты районных администраций, финансовых органов в администрациях муниципальных районов при осуществлении муниципального финансового контроля вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных следующими статьями Кодекса РФ об административных правонарушениях:

- 5.21 - несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума;
- 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;
- 15.15-15.15.4 – нарушение порядка и (или) условий предоставления бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов, бюджетных инвестиций;
- 15.15.5 – нарушение условий предоставления субсидий;
- 15.15.5-1 – невыполнение государственного (муниципального) задания;
- 15.15.6 – нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности;
- 15.15.7 - нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- 15.15.8 - нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий;
- 15.15.9 - несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи;
- 15.15.10 - нарушение порядка принятия бюджетных обязательств;

- 15.15.11 - нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;
- 15.15.15 - нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
- ч. 1 ст. 19.4 - неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего муниципальный контроль, муниципальный финансовый контроль;
- 19.4.1 - воспрепятствование законной деятельности должностного лица органа муниципального финансового контроля;
- ч. 20 и 20.1 ст. 19.5 - невыполнение в установленный срок законного предписания органа муниципального финансового контроля;
- 19.6 - непринятие мер по устранению причин и условий, способствовавших совершению административного правонарушения;
- 19.7 - непредставление (несвоевременное представление) сведений (информации).