

**Информация об итогах контрольных мероприятий
проведенных в рамках внутреннего муниципального финансового контроля за 2016 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), в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Нерюнгринской районной администрации от 22.05.2014 № 1187.

Плановые контрольные мероприятия проводились на основании плана контрольно-ревизионной работы, утвержденного заместителем главы Нерюнгринской районной администрации по экономике, финансам и торговле 14 января 2016 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» (заместителя главы Нерюнгринской районной администрации по экономике, финансам и торговле), начальника Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, требований органов прокуратуры, правоохранительных органов.

По результатам 2016 года проведено 29 контрольных мероприятий, в том числе в рамках финансового контроля – 12, контроля в сфере закупок – 17. Общая сумма нарушений в рамках финансового контроля 24 467,1 тыс. рублей, из них:

- нецелевое использование средств субсидий – 889,7 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);
- неправомерное использование средств субсидий – 3 377,7 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 – 1 741,3 тыс. рублей (приобретение основных средств, фактически не эксплуатируемых в текущей деятельности учреждений, компенсация командировочных расходов лицам, не являющимся работниками учреждения, стимулирование работников без применения критериев оценки трудовой деятельности, не востребование неустойки за нарушение договоров купли-продажи);

- нарушения по ведению бухгалтерского учета – 5 360,3 тыс. рублей;
- другие нарушения при расходовании средств субсидий (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, нарушение сроков хранения документов, отсутствуют отчеты об исполнении муниципального задания – основание для выделения субсидии на исполнение муниципального задания).

Направлено 11 предписаний объектам контроля об устранении выявленных нарушений. Сумма, предписанная к восстановлению по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году в рамках финансового контроля, составляла 8 224,2 тыс. рублей. На момент подготовки информации восстановлено, согласно предписаниям контрольного органа – 7 072,7 тыс. рублей, что составляет 86 % от суммы, подлежащей восстановлению. Привлечено к дисциплинарной ответственности за допущенные нарушения, выявленные в ходе контрольных мероприятий – 12 человек.

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. 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 субсидий на выполнение муниципального задания, исходя из объема, утвержденного заданием.

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 невыполнении учреждением качественных показателей муниципального задания отсутствует возможность их пересчета в стоимостном выражении.

Установлены случаи *включения в размер субсидии нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества сданного в аренду* (по договору о передаче муниципального имущества в безвозмездное пользование). Данный факт является *необоснованным завышением субсидии*, что приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Необходимо обратить внимание, 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.

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);

- 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.*

Заключение договоров на подрядные работы после фактического осуществления работ (дата заключения договора совпадает с датой приемки выполненных работ и моментом оплаты). *Нарушение ст.708 Гражданского кодекса РФ.*

Субсидия на уплату налогов

Не верное начисление суммы налога на имущество 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).

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).

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;
- 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;
- отнесение обучающихся к категории «из малообеспеченной семьи» для предоставления компенсационных выплат в виде бесплатного питания, на основании актов обследования социально-бытовых условий проживания обучающегося;
- уничтожение документов обучающихся, получавших льготное питание, в нарушение приказа Министерства культуры РФ от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении перечня типовых управленческих архивных документов...».

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.

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;
- не осуществление материально-ответственными лицами 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;
- 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 (помещение и оборудование школьных столовых) осуществляется без разрешения собственника (в лице КЗиИО), оформленного распоряжением. Не заключались договора безвозмездного пользования – нарушение главы 36 Гражданского кодекса РФ.
- 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 и недостач основных средств, выявляемых в результате инвентаризаций, организованных в ходе ревизии, по причине недостаточного контроля внутри учреждений.

Оплата 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;*
- 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;*
- заключались трудовые договора на выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения учреждения – дистанционная работа в нарушение главы 49.1. Трудового кодекса РФ;
- осуществлялись выплаты по договорам гражданско-правового характера за выполнение обязанностей, предусмотренных штатным расписание учреждения, что приводит к неэффективному расходованию бюджетных средств;
- установление окладов директора, заместителей директора в нарушение действующих Положений об оплате труда работников учреждений, то есть с учетом внешних совместителей, являющихся работниками основного персонала;
- директора муниципальных учреждений осуществляют трудовую деятельность в качестве совмещения с основной должностью, без распоряжения работодателя (муниципальное образование «Нерюнгринский район» в лице главы района);
- неправомерное начисление персональных надбавок и стимулирующих выплат работникам учреждений.

Другие нарушения

- 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 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;
- нарушение нормативно-правовых актов при учете бланков строгой отчетности;
- 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.).*