

Обзор основных нарушений,
выявленных Департаментом финансов в ходе проведения мероприятий
внутреннего муниципального финансового контроля
во II квартале 2021 года

Для сведения и использования в работе, в том числе принятия превентивных мер, направленных на недопущение возникновения аналогичных нарушений и недостатков, Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области обобщены результаты контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за II квартал 2021 года.

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля направлены представления о выявленных в пределах компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля нарушениях и обязательных для исполнения в установленные сроки соответствующих требованиях по каждому указанному в них нарушению.

Проведенными контрольными мероприятиями выявлены следующие основные нарушения:

1. При осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере:

1.1. Нарушения при использовании средств субсидий, предоставленных муниципальным учреждениям:

- неэффективное использование муниципальным учреждением средств субсидий, предоставленных из бюджета городского округа город Бор на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- неправомерное отвлечение муниципальным учреждением в дебиторскую задолженность средств субсидий, предоставленных из бюджета городского округа город Бор на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- сверхнормативное списание ГСМ, источником финансового обеспечения которого являются субсидии, предоставленные муниципальному бюджетному учреждению из бюджета городского округа город Бор на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.2. Нарушения порядка формирования муниципального задания и отчета о его выполнении:

- занижение фактических показателей в отчетах о выполнении муниципальных заданий в пределах допустимых отклонений;

- наименование показателя объемов муниципальных услуг сведений о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги в отчете о выполнении муниципального задания не соответствует наименованию аналогичного показателя, указанного в муниципальном задании;

- в отчет о выполнении муниципального задания в графу 13 (допустимое (возможное) отклонение) внесены данные с единицами измерения, не соответствующими графам 8 (наименование единицы измерения) показателей муниципального задания;

- в отчете о выполнении муниципального задания среди перечисленных нормативных правовых актов, регулирующих порядок оказания муниципальной услуги, отсутствует акт, регулирующий порядок подсчета показателей данного отчета;

- в отчетах о выполнении муниципальных заданий имеются пункты, не предусмотренные формой данного отчета (пункт 7 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Бор Нижегородской области и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Администрации городского округа г. Бор от 21.12.2015 № 6544 и Приложение № 2 к данному Положению).

1.3. Нарушения учета, отчетности:

- *нарушения методологии ведения бухгалтерского учета, в том числе:*

° формирование ежемесячных журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которых приняты обязательства (пункт 257 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция Минфина России от 01.12.2010 № 157н);

° отсутствие в журналах операций расчетов с подрядчиками, сформированных на бумажном носителе, обязательных реквизитов - подписей лиц, ответственных за ведение данных регистров (пункт 7 части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункт 11 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н);

° не соответствие положений учетной политики учреждения требованиям законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете (пункт 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; пункты 21, 257, 271 Инструкции Минфина России от 01.12.2010 № 157н; пункт 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н; подпункт "а" пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная

политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н; пункты 10, 22 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н; пункты 81, 82 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; подпункты "в", "г" пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, приказом учреждения от 31.12.2019 № 54);

° субъектом учета не обеспечено ведение персонифицированного учета расчетов с плательщиками доходов при применении способа организации аналитического учета по группе плательщиков доходов муниципальным учреждением (пункт 200 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);

° принятие к бухгалтерскому учету первичных документов, в которых отсутствуют обязательные реквизиты - подпись представителя заказчика, наименование должности и расшифровки подписи представителя заказчика (пункты 6, 7 части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"; пункты 23, 25, 26 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);

° неотражение по бухгалтерскому учету изменений кадастровой стоимости земельного участка (пункт 28 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, пункт 20 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н);

° отсутствие сверки расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

° невключение в состав особо ценного движимого имущества основных средств балансовой стоимостью более 50 тыс. руб. за единицу (пункт 2 постановления Администрации городского округа г. Бор от 31.01.2011 № 245 "О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципального автономного или муниципального бюджетного учреждения городского округа город Бор Нижегородской области" по состоянию на 01.04.2021);

° несвоевременное отражение или неотражение в бухгалтерском учете операций по корректировке доходов будущих периодов по договорам аренды муниципального имущества на основании заключенных к ним сторонами договоров дополнительных соглашений;

° нарушение при расчетах с подотчетным лицом, выразившееся в недоплате работнику по возмещению расходов, связанных с наймом жилого помещения в служебной командировке (пункт 2.3.2. Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению физической культуры и спорта администрации городского округа г. Бор, утвержденного постановлением Администрации городского округа г. Бор от 08.10.2019 № 5459);

° принятие к бухгалтерскому учету копий первичных документов (пункты 26, 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н);

° при групповом учете контрагентов - физических лиц, оказывающих услуги судейства в рамках гражданско-правовых отношений, муниципальным учреждением не обеспечено ведение персонифицированного учета расчетов с данными физическими лицами вне балансовых счетов Рабочего плана счетов (в управленческом учете) и формирование персонифицированных регистров учета данных расчетов (пункт 257 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н);

° к журналам операций не подобраны и не сброшюрованы соответствующие первичные документы, на основании которых в них отражены соответствующие операции; подборка журналов операций и первичных документов к ним осуществлена субъектом учета не в хронологическом порядке (пункт 11 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н);

° несвоевременное отражение в бухгалтерском учете операций на основании первичных документов, принятых до сдачи годовой бухгалтерской отчетности органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя учреждения (пункт 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; пункт 1.7 Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н", направленных письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005);

° отсутствие обособленного бухгалтерского учета исправления ошибок прошлых лет без оформления первичного учетного документа - справки (пункт 18 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н); пункт 1.7 Методических указаний по применению федерального стандарта

бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты", утвержденных приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н", направленных письмом Минфина России от 31.07.2018 № 02-06-07/55005);

° к бухгалтерскому учету приняты первичные документы, содержащие неоговоренные исправления (часть 7 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункт 27 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н; пункты 4.2, 4.3. Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105);

° нарушения по содержанию первичных учетных документов, формы которых утверждены Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н: акта о списании материальных запасов (ф. по ОКУД 0504230); авансового отчета (форма по ОКУД 0504505); инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

° применение в финансово-хозяйственной деятельности учреждения неунифицированной формы первичного документа, не определенной руководителем экономического субъекта (часть 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", подпункт "в" пункта 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н);

° принятие к бухгалтерскому учету путевых листов транспортных средств, в которых отсутствуют обязательные реквизиты, нарушения порядка их заполнения (подпункт 1 пункта 5 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса от 18.09.2008 № 152, действующий в течение 2020 года; подпункт 1 пункта 3, пункт 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевого листа, утвержденных приказом Минтранса РФ от 11.09.2020 № 368, вступившего в силу с 01.01.2021);

° отсутствие в учреждении заполненных табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), являющихся основанием для выплаты заработной платы за первую половину соответствующего месяца (методические указания по применению формы табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

° несоблюдение правил и графика документооборота, утвержденных в муниципальном учреждении;

° нарушения бухгалтерского учета имущества, полученного в пользование (пункт 333 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (в редакции приказа Минфина РФ от 14.09.2020 № 198н);

° отражение в бухгалтерском учете недостоверных данных по кредиторской и дебиторской задолженности на соответствующие отчетные даты;

° нарушения учета принятых обязательств учреждения;

- нарушения Порядка учета бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года и планового периода и санкционирования закупочных процедур получателей средств бюджета городского округа город Бор Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного приказом Департамента финансов администрации городского округа г. Бор от 01.11.2017 № 59н;

- отражение в бухгалтерской отчетности учреждения недостоверных данных по кредиторской и дебиторской задолженности на соответствующие отчетные даты;

- нарушения по формированию информации в пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503760) (пункта 56 Инструкции Минфина России от 25.03.2011 № 33н).

1.4. Другие нарушения:

- нарушение сроков размещения регламентированной информации и документов муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (пункты 6, 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н);

- неправомерное утверждение муниципальным учреждением тарифов (прейскуранта цен) на платные услуги (пункт 4 части 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", подпункт 10 пункта 2.2. Положения об администрации городского округа г. Бор, утвержденного решением Совета депутатов городского округа г. Бор от 16.07.2010 № 13);

- договор оказания учреждением платных услуг не содержит сроки, в которые заказчик обязан оплатить оказанные учреждением ему услуги (пункт 1 статьи 781 Гражданского кодекса РФ);

- в ежемесячных размерах арендной платы по договорам аренды муниципального имущества поименованы расходы, отсутствующие в отчетах об оценке рыночной стоимости права пользования соответствующим недвижимым имуществом;

- в приказах учреждения о поощрении (премировании) работников по итогам работы за соответствующий период отсутствует информация

об источниках финансирования при фактическом наличии в учреждении нескольких источников финансирования выплат стимулирующего характера;

- изменение ассортимента и количества товаров, подлежащих поставке поставщиком автономному учреждению без заключения сторонами дополнительного соглашения к договору поставки (пункта 1 статьи 450 Гражданского кодекса РФ);

- муниципальным учреждением неправомерно оформлена и совершена сделка со 100% авансовым платежом, сумма которой превысила допустимо возможную - более 100 тыс. руб. (подпункт "г" пункта 7 мер по реализации решения Совета депутатов городского округа город Бор Нижегородской области от 20 декабря 2019 года № 91 «О бюджете городского округа город Бор на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденных постановлением администрации городского округа г. Бор от 19.06.2020 № 2569);

- в соглашениях о предоставлении субсидий на иные цели, заключенных между органом, осуществляющим функции (отдельные функции) и полномочия учредителя, и муниципальными учреждениями не предусмотрены условия, установленные пунктом 5 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета городского округа город Бор субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям городского округа город Бор, утвержденного постановлением администрации городского округа г. Бор от 08.06.2015 № 2719 (в редакции постановлений администрации городского округа г. Бор от 22.04.2016 № 1866, от 17.10.2018 № 6018, от 25.10.2019 № 5798).

2. При осуществлении контроля в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44):

2.1. Нарушения при заключении, изменении и исполнении контракта:

- при отсутствии у заказчика контрактной службы заказчик не назначил должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (часть 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

2.2. Нарушения при приемке товаров, работ, услуг и оформлении результатов исполнения контракта:

- экспертиза результатов, предусмотренных муниципальными контрактами в части их соответствия условиям данных контрактов, заказчиком не проводилась (часть 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);

- документы о приемке выполненных работ по муниципальным контрактам: не подписаны всеми членами приемочной комиссии и не утверждены заказчиком, приемочной комиссией приемка выполненных

работ по муниципальным контрактам не осуществлялась; документ о приемке выполненных работ, подписанный членами приемочной комиссии заказчика, не утвержден заказчиком (часть 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

2.3. Нарушения, связанные с информационным обеспечением:

- информация о начислении и уплате неустойки (пени) в связи с ненадлежащим исполнением подрядчиком обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом на выполнение работ, не размещена в единой информационной системе в сфере закупок (пункт 10 части 2 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, подпункт «к» пункта 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084);

- сведения о бюджетных обязательствах по муниципальному контракту, договору для учета в ПО «АЦК-Финансы» предоставлены позднее срока, установленного Порядком учета бюджетных и денежных обязательств текущего финансового года и планового периода и санкционирования закупочных процедур получателей средств бюджета городского округа город Бор Департаментом финансов администрации городского округа город Бор Нижегородской области, утвержденного приказом Департамента финансов администрации городского округа г. Бор от 01.11.2017 № 59н (пункт 2.2 данного Порядка).