

Обзор нарушений законодательства, выявленных министерством финансов Нижегородской области в ходе осуществления внутреннего государственного финансового контроля в 2021 году

Для сведения и использования в работе, в том числе принятия превентивных мер, направленных на недопущение возникновения аналогичных нарушений и недостатков, министерством финансов Нижегородской области обобщены результаты контрольной деятельности по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля в 2021 году, по итогам которых подготовлен обзор нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета; обзор нарушений в сфере закупок, установленных контрольными мероприятиями, проводимыми в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По итогам контрольных мероприятий объектам контроля направлены представления о выявленных бюджетных нарушениях, за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации виновные лица привлечены к административной ответственности.

Проведенными контрольными мероприятиями выявлены следующие нарушения.

Нарушения при формировании и выполнении государственного (муниципального) задания, порядка составления и предоставления отчета о его выполнении

К данному виду нарушений относятся:

- невыполнение государственного (муниципального) задания в размерах сверх допустимого установленного отклонения;
- ненаправление учредителем запросов подведомственным учреждениям о предоставлении предварительных отчетов об исполнении муниципального задания и, соответственно, неосуществление их анализа;
- недостоверность отчетов о выполнении государственного задания – завышение (занижение) фактических показателей;
- несвоевременное размещение и неразмещение информации о государственном задании, его уточнении и исполнении, неразмещение

первоначальных планов финансово-хозяйственной деятельности и изменений к ним на официальном сайте в сети «Интернет».

***Нарушения при предоставлении и использовании субсидий,
предоставленных государственным (муниципальным) учреждениям***

К данному виду нарушений относятся:

- несоответствие соглашений о предоставлении субсидий образовательным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания утвержденной типовой форме;

- перечисление учреждениям, не выполнившим муниципальное задание, средств субсидии в полном объеме без соответствующего уменьшения;

- невзыскание в доход местного бюджета с муниципальных учреждений, не выполнивших муниципальное задание в полном объеме, средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, приходящихся на невыполненный объем муниципального задания;

- ненаправление учредителю обращения об уменьшении суммы целевой субсидии или о согласовании использования указанных средств при отсутствии соответствующей потребности;

- выплата за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания заработной платы сотрудникам, выполняющим трудовые обязанности в рамках приносящей доход деятельности;

- назначение на должности сотрудников, не имеющих требуемой специальной подготовки по направлению работы или стажа работы по специальности, без рекомендации аттестационной комиссии;

- установление работникам размеров минимальных окладов выше размеров минимальных окладов по профессиональным квалификационным группам;

- применение к минимальным окладам по профессиональным квалификационным группам повышающего коэффициента за уровень профессионального образования сверх установленного размера;

- выплаты компенсационного и стимулирующего характера работникам, осуществляющим деятельность на условиях совмещения;

- превышение предельного значения доли оплаты труда административно-управленческого, вспомогательного и прочего персонала в общем фонде оплаты труда за счет всех источников;

- выполнение директором образовательного учреждения преподавательской работы без согласия работодателя;

- принятие директором образовательного учреждения решения об установлении повышающих коэффициентов и их размерах на определенные периоды учебного года, а не календарного года;

- установление внешнему совместителю продолжительности рабочего времени 8 часов в день вместо установленных Трудовым кодексом РФ 4 часов;
- завышение стоимости работ по локальным сметным расчетам и, соответственно, завышение цены контракта;
- изменение существенных условий контракта в части порядка оплаты работ;
- отсутствие сертификатов соответствия используемых материалов и оборудования;
- нарушение установленного контрактом срока введения объекта в эксплуатацию;
- приёмка к оплате работ, услуг по завышенной стоимости и (или) не соответствующих условиям контракта;
- завышение стоимости выполненных работ в связи с установлением в актах о приемке выполненных работ стоимости материалов выше сметного норматива;
- оплата использованных при строительстве материалов по завышенным расценкам;
- включение в условия договора и фактическая выплата аванса в размере 100% от цены договора в случае, не предусмотренном действующим законодательством;
- приемка и оплата фактически невыполненных работ;
- отсутствие в договорах (контрактах) условия об уменьшении суммы оплаты поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг на величину неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиками своих обязательств;
- нарушения при определении и обосновании начальной максимальной цены контракта;
- осуществление закупки у единственного подрядчика (исполнителя) вместо проведения конкурса или аукциона (с учетом предмета и стоимости контракта);
- нарушение сроков и порядка оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по контрактам (договорам);
- отсутствие контроля за своевременностью выполнения поставщиками и подрядчиками обязательств по контрактам, неприменение заказчиками мер ответственности к поставщикам (подрядчикам) за нарушение сроков исполнения обязательств по контрактам;
- невостремление от подрядчика продления срока действия банковской гарантии для обеспечения исполнения им своих обязательств по контракту;
- непринятие мер к подрядчику по взысканию просроченной дебиторской задолженности;

- ненаправление в установленном порядке обращения о включении информации о подрядчике в реестр недобросовестных поставщиков в связи с существенным нарушением подрядчиком условий контракта;
- ненаправление подрядчику требования о возмещении убытков.

Нарушения порядка предоставления и использования межбюджетных трансфертов

К данному виду нарушений относятся:

- неправомерное расходование средств субвенции на исполнение полномочий в сфере общего образования на оплату расходов, непосредственно не связанных с образовательным процессом;
- невозвращение в доход областного бюджета неиспользованного остатка средств целевых субсидий;
- недостоверность отчета о расходах бюджета муниципального района, в целях софинансирования которых предоставляется целевая субсидия;
- недостоверность отчета учреждения о расходах, источником которых является целевая субсидия, в части показателя «Остаток субсидии на конец отчетного периода»;
- занижение субсидии на возмещение части затрат на оплату труда работников организаций, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), вследствие ошибок при расчете сумм субсидии, допущенных муниципальным образованием;
- нецелевое использование средств межбюджетных трансфертов из областного бюджета, выразившееся в предоставлении субсидии на следующие цели: на возмещение части затрат на оплату труда работников организаций, пострадавших от распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), муниципальному предприятию; на возмещение части затрат на оплату труда работников и на возмещение затрат на оплату коммунальных услуг организации, не являющейся юридическим лицом;
- несоблюдение условий предоставления субсидии на возмещение части затрат на оплату труда работников организаций, пострадавших от (COVID-19), выразившееся в снижении численности работников организации более допустимого уровня в условиях режима повышенной готовности (при распространении новой коронавирусной инфекции (COVID-19));
- нарушение администрацией района принципа эффективности использования бюджетных средств вследствие непередачи в течение длительного времени (1 год и 10 месяцев) детям-сиротам приобретенного жилого помещения по договору найма и, соответственно, расходование дополнительных средств местного бюджета на его содержание.

Нарушения при использовании имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности

К данному виду нарушений относятся:

в отношении органа, наделенного полномочиями собственника государственного имущества:

- занижение арендной платы за использование земельных участков за счет неверного применения следующих данных: базовой ставки арендной платы по направлениям деятельности, корректирующего коэффициента, коэффициента вида разрешенного использования;

- неосуществление индексации размера арендной платы;

- установление льготной арендной платы на срок, превышающий установленный нормативным правовым актом;

- ненадлежащее осуществление функций по контролю за использованием по назначению переданного в аренду государственного имущества;

- недостаточность принимаемых собственником государственного имущества мер в части взыскания в бюджет задолженности по платежам, пеней и штрафов;

в отношении учреждений:

- недостача продуктов питания;

- безвозмездная передача особо ценного движимого имущества без разрешения собственника имущества;

- неэффективное использование имущества, выразившееся в неиспользовании имущества в течение длительного времени (более 5 лет);

- невключение в состав особо ценного движимого имущества основных средств балансовой стоимостью более 50 тыс. руб. за единицу.

Нарушения учета и отчетности

К данному виду нарушений относятся:

- недостоверность бюджетной отчетности;

- искажение данных бухгалтерского баланса;

- принятие к учету первичных документов с незаполненными обязательными реквизитами;

- передача основных средств в безвозмездное пользование без оформления акта приема-передачи;

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

- отражение в бухгалтерском учете и отчетности недостоверных данных по кредиторской и дебиторской задолженностям на отчетные даты;

- нарушения бухгалтерского учета объектов основных средств в части

осуществления аналитического учета;

- отсутствие в актах о приемке выполненных работ (поставки материалов) информации о поставленных в рамках контракта материалах;
- учет материальных запасов в составе основных средств;
- отсутствие должного учета материалов (в разрезе наименований) в книгах складского учета;
- несоблюдение порядка оформления путевых листов;
- неотражение в регистрах бухгалтерского учета операций по расчетам с контрагентами и операций по приходу и расходу материалов.

Иные нарушения

К данному виду нарушений относятся:

- несвоевременное исполнение обязательств по передаче проектно-сметной документации с положительным заключением государственной экспертизы;
- отсутствие в сводном сметном расчете обоснования стоимости работ по корректировке проекта;
- отсутствие выполнения части работ в связи с непредставлением документации по корректировке проекта;
- недостоверность локального сметного расчета;
- нарушение казенным учреждением установленного порядка составления и ведения бюджетных смет – отсутствие расчетов к смете;
- отсутствие в Бракеражном журнале готовой продукции результатов взвешивания порционных блюд от каждой партии приготовленной пищевой продукции;
- списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд;
- предоставление автономной некоммерческой организацией займов за счет доходов от размещения средств пожертвований на банковских депозитах без одобрения совета учредителей;
- нарушение срока возврата предоставленных беспроцентных займов;
- отсутствие претензионно-исковой работы по возврату займа и взысканию неустойки;
- неуказание в протоколах заседаний совета учредителей автономной некоммерческой организации существенных условий договоров при согласовании (одобрении) советом учредителей сделок по заключению договоров с подрядными организациями (поставщиками), что свидетельствует о формальном согласовании (одобрении) сделок.