**Типовые нарушения в финансово-бюджетной сфере, выявленные контрольно-ревизионным управлением департамента финансов администрации города Нижневартовска по результатам проведенных**

**в 2014 - 2015 годах контрольных мероприятий**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование нарушения** | **Нормативные правовые акты, другие документы, которые нарушены, и положениями которых необходимо руководствоваться в целях недопущения нарушений** |
| 1. | Нарушение (со стороны получателей субсидий) условий и порядка использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели | Соглашения с учредителями на предоставление субсидий |
| 2. | Несвоевременное внесение со стороны учредителей изменений в муниципальное задание, несоответствие объемных показателей в расчете нормативных затрат на оказание муниципальной услуги объемным показателям, отраженным в муниципальном задании | Положение о порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Нижневартовска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением администрации города Нижневартовска от 12.05.2011 №493, Перечни муниципальных услуг (работ) по отраслям, приказы учредителей |
| 3. | Несоблюдение учредителем и муниципальными учреждениями порядка и сроков внесения изменений в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения | Федеральный закон РФ от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», распоряжение администрации города от 17.08.2011 №1247-р «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений» |
| 4. | Несоответствие содержания локальных актов учреждений (Уставов учреждений, Положений о внебюджетной деятельности учреждений, приказов и т.д.) действующему законодательству, муниципальным правовым актам | Федеральные законы и муниципальные правовые акты, регламентирующие правовое положение муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений |
| 5. | Несоблюдение порядка установления тарифов на платные услуги | Решение Думы г. Нижневартовска от 14.09.2012 №275 «Об утверждении Порядка установления тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями на тер-ритории города», [постановления администрации города Нижневартовска:](consultantplus://offline/ref=9FE02FD2F57C9989C92E089534D59CDFCCD826CD09ED472663F0B16EA87843662CCDB3CA89E9B65480C0FF75N1X6E)  [- от 03.02.2014 N157 "Об утверждении Положения о формировании, рассмотрении и установлении тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые муниципальными автономными учреждениями и муниципальными предприятиями города Нижневартовска";](consultantplus://offline/ref=9FE02FD2F57C9989C92E089534D59CDFCCD826CD09ED472663F0B16EA87843662CCDB3CA89E9B65480C0FF75N1X6E)  - от 21.02.2014 N335 "Об утверждении Положения о формировании, рассмотрении и установлении тарифов на услуги и работы, предоставляемые и выполняемые муниципальными бюджетными и казенными учреждениями города Нижневартовска";  Уставы учреждений. |
| 6. | Нарушение условий и порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно | Положение о размере, условиях и порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города», утвержденное постановлением администрации города Нижневартовска от 13.04.2011 №371 (с изм.) |
| 7. | Нарушение условий и порядка компенсации расходов, связанных с переездом к новому месту жительства в другую местность, в связи с расторжением трудового договора | Постановление администрации города Нижневартовска от 05.09.2011 №1017 (с изм.) «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях, связанных с переездом, лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета города» |
| 8. | Нарушение порядка исчисления средней заработной платы для начисления отпускных и командировочных | Положение об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», утвержденное постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922 (с изм.) |
| 9. | Нарушение предельных норм, установленных для возмещения расходов при направлении работников в командировки либо не предоставление работникам данных гарантий по компенсации расходов | Постановление администрации города от 21.12.2012 №1589 «О предельных нормах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений» (с изм.) |
| 10. | Нарушение порядка и условий оплаты труда работникам и руководителям муниципальных учреждений, в том числе:  - несоответствие локальных нормативных актов, регулирующих оплату труда, трудовых договоров с работниками действующему законодательству и муниципальным правовым актам;  - несвоевременное и ненадлежащее внесение соответствующих изменений в трудовые договоры, отсутствие в них обязательных условий о размере оплаты труда, режима рабочего времени, подписей работника и работодателя);  - установление завышенных (заниженных) окладов работникам рабочих профессий;  - необоснованное и неправомерное установление стимулирующих и единовременных выплат работникам;  - ненадлежащее (недостоверное) документальное оформление отсутствия работников на рабочем месте при отзывах работников из ежегодного отпуска, сверхурочной работе, предоставления дней отдыха в связи со сдачей крови, привлечении работников для работы в выходные нерабочие и праздничные дни, а также в связи с нетрудоспособностью;  **-** допущение случаев перечисления заработной платы по заявлению работников за первую половину отработанного месяца в размерах, превышающих размер заработной платы за данный период;  - не применение демократических процедур либо формальный подход при оценке эффективности работы различных категорий работников для принятия решения об установлении им выплат стимулирующего характера (создание соответствующей комиссии с участием представительного органа работников) и др. | Трудовой кодекс РФ, постановление Минтруда РФ от 30.06.2003 №41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры»; муниципальные правовые акты, устанавливающие порядок и условия оплаты труда по отраслям бюджетной сферы, в том числе:  - образование (постановления администрации города Нижневартовска от 29.08.2011 №988 (с изм.); от 12.11.2014 №2286);  - физическая культура и спорт (постановления администрации города Нижневартовска от 09.12.2010 №1404 (с изм.), от 16.05.2014 N909; от 14.02.2011 №128 (с изм.)\*;  - культура (постановления администрации города Нижневартовска от 07.12.2010 №1386 (с изм.), от 07.12.2010 №1385 (с изм), от 08.04.2011 №351 (с изм.); от 18.11.2014 №2352);  Приказы учредителей, коллективные договоры и др. локальные правовые акты учреждений, устанавливающие систему оплаты труда в конкретных учреждениях, приказы руководителей, трудовые договоры, должностные инструкции, табели учета рабочего времени и др. |
| 11. | Нарушение порядка и условий выплат социального характера работникам, в части единовременной выплаты при выходе на пенсию впервые (неправильное определение размера выплаты, стажа работы в бюджетной сфере) | Постановление администрации города Нижневартовска от 30.01.2014 №130 «Об утверждении Положения о выплатах социального характера работникам муниципальных учреждений» |
| 12. | Нарушение требований к квалификации (образованию) и стажу при трудоустройстве работников на определенные должности, не проведение либо несвоевременное проведение аттестации работников на соответствующую должность | Квалификационные справочники должностей руководителей, специалистов, других служащих по сферам деятельности, общеотраслевых профессий рабочих, должностные инструкции |
| 13. | Нарушения, допускаемые при оформлении правоотношений с работниками на условиях совмещения профессий (должностей), совместительства и оплаты труда в данных условиях, в том числе ненадлежащее документальное оформление правоотношений при совмещении профессий (должностей) работниками, с внутренними (внешними) совместителями – не установление им продолжительности рабочего времени, режима работы по совместительству, отсутствие контроля работодателя за соблюдением данными работниками Правил внутреннего трудового распорядка и графика работы | Трудовой кодекс РФ, Правила внутреннего трудового распорядка |
| 14. | Несоответствие сметной стоимости ремонтных работ (монтажа оборудования) строительным нормам и правилам | Постановление Госстроя России от 05.03.2004 №15/1 (с изм.) «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» |
| 15. | Несоответствие объемов фактически выполненных ремонтных работ объемам, за которые заказчиком произведена оплата, выявленные в ходе проведения контрольных обмеров | Гражданский кодекс РФ, договоры подряда, первичные документы в строительстве |
| 16. | Низкая исполнительская дисциплина при ведении договорной работы, а именно ненадлежащее исполнение обязательств сторонами договора, в части несоблюдения сроков, порядка оплаты, неправомерное перечисление авансов, не предусмотренных договорами; нарушение сроков выполнения работ, оказания услуг, поставки товаров со стороны Исполнителей (Подрядчиков) | Гражданский кодекс РФ, договоры, первичные документы |
| 17. | Ненадлежащее ведение претензионной и исковой работы учреждением | Гражданский кодекс РФ, договоры |
| 18. | Нарушение порядка и условий обеспечения питанием обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений, в т.ч. льготной категории. | Закон ХМАО-Югры от 26.02.2006 №30-оз «О социальной поддержке обучающихся в муниципальных общеобразовательных организаций и частных общеобразовательных организаций, имеющих государственную аккредитацию, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (с изм.), постановление Правительства ХМАО-Югры от 24.07.2006 №172-п «О порядке предоставления и расходования средств бюджета Ханты-Мансийского автономного округа на организацию обеспечения питанием учащихся муниципальных общеобразовательных учреждений и негосударственных общеобразовательных учреждений, имеющих государственную аккредитацию, расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» (с изм.), локальные акты учреждений, регулирующие вопросы обеспечения питанием обучающихся, табели по питающимся |
| 19. | Нарушение порядка обеспечения питанием воспитанников пришкольных лагерей, в т.ч. льготной категории | Решение Думы города от 15.05.2009 №602 «Об утверждении перечня категории детей, посещающих лагеря с дневным пребыванием, организованные при муниципальных учреждениях в каникулярный период, для определения размера родительской платы», постановление Администрации города Нижневартовска от 29.05.2009 N754 (ред. от 09.07.2014) "Об утверждении Положения о предоставлении детям бесплатного питания в лагерях с дневным пребыванием, палаточных лагерях, организованных при муниципальных учреждениях в каникулярный период" |
| 20. | Нарушения при начислении родительской платы за содержание (присмотр и уход) ребенка в дошкольном учреждении | Постановления администрации города:  - от 07.10.2013 №2074 "Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях и о признании утратившими силу постановлений администрации города от 21.12.2009 №1836, от 23.08.2010 №982, от 13.11.2010 №1287, от 18.10.2011 №1238, от 06.02.2012 №115, от 06.06.2013 №1112";  - от 29.05.2014 №1035 "О внесении изменений в постановление администрации города от 07.10.2013 №2074»;  - от 07.11.2014 №2242 «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования»;  - нормативами стоимости питания на одного воспитанника в день в муниципальных образовательных учреждениях на 1, 2, 3, 4 кварталы 2014 года, утвержденные постановлениями администрации города от 12.02.2014 №251, от 11.04.2014 №691.  Табели учета посещения детей в учреждении. |
| 21. | Нарушение порядка оформления и принятия к бухгалтерскому учету первичных учетных документов, порядка оформления регистров бухгалтерского учета, не оформление первичных документов при отражении в учете операций по ремонту основных средств ненадлежащее оформление инвентарных карточек (отсутствие в них кратких индивидуальных характеристик объектов ОС, информаций о переоценке и т.п.), путевых листов (не отражение в них информации о маршруте транспортного средства, подписей работников, использовавших транспорт, остатков топлива на начало и конец дня и т.д.) | Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Уставы учреждений, учетные политики учреждений, постановление администрации города от 29.04.2014 №794 «О видах особо ценного движимого имущества и порядке ведения перечня особо ценного движимого имущества муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города Нижневартовска», Решение Думы города Нижневартовска от 27.09.2006 N 75 (с изм.) "Об утверждении Положения о порядке управления и распоряжения собственностью муниципального образования город Нижневартовск", приказы Министерства финансов РФ:  - от 15.12.2010 №[173н](consultantplus://offline/ref=D2BAEB052A4C4A6308C1F13452E69A30C31CF11EB0BF4F37D5C36B800BG1F5J) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»; с 2015 года - приказ Минфина России от 30.03.2015 N52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению";  - от 01.12.2010 №157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;  - от 16.12.2010 №[174н](consultantplus://offline/ref=D2BAEB052A4C4A6308C1F13452E69A30C31CF11AB3BE4F37D5C36B800BG1F5J) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;  - от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» |
| 22. | Нарушение требований по учету и списанию основных средств, материальных запасов (учет на несоответствующих кодах аналитического учета счетов бюджетного учета), необоснованное списание материальных запасов (не в натуральных показателях, без учета норм расходования строительных материалов, фактических объемов); ненадлежащий учет либо не ведение учета на забалансовых счетах |
| 23. | Нарушение порядка передачи в аренду муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в т.ч. особо ценного движимого имущества, и документального оформления данных правоотношений; несоблюдение арендаторами сроков перечисления арендной платы | Гражданский кодекса РФ, Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», Положение о порядке проведения экспертной оценки, утвержденное постановлением администрации города от 27.08.2010 №1009,  приказ Департамента социального развития ХМАО - Югры от 19.11.2013 N 35-нп (ред. от 30.12.2014) "О порядке проведения оценки последствий принятия решения о реконструкции, модернизации, об изменении назначения или о ликвидации объекта социальной инфраструктуры для детей, являющегося государственной собственностью Ханты-Мансийского автономного округа - Югры или муниципальной собственностью, оценки последствий заключения государственной организацией Ханты-Мансийского автономного округа - Югры или муниципальной организацией, образующей социальную инфраструктуру для детей, договора аренды закрепленных за ней объектов собственности, а также о реорганизации или ликвидации государственных организаций Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных организаций, образующих социальную инфраструктуру для детей, включая критерии этой оценки, порядок создания комиссии по оценке последствий такого решения и подготовки ею заключений", Устав учреждения, договоры аренды |