

Обзор
нарушений законодательства, выявленных министерством финансов
Нижегородской области в ходе осуществления внутреннего
государственного финансового контроля в 2016 году

1. Неправомерное использование средств субсидии, предоставленных
государственным учреждениям

1.1. В части заработной платы

- утверждение в штатном расписании и фактическое содержание штатных единиц (ставок), не предусмотренных штатными нормативами;
- осуществление стимулирующих и компенсационных выплат руководителям учреждений без согласования с учредителем;
- установление завышенных минимальных (должностных) окладов;
- необоснованная выплата повышающих надбавок, в том числе за классное руководство внештатным сотрудникам и одновременно в двух учебных группах; при отсутствии заключений о вредных и (или) опасных условиях труда; при расчете стимулирующих выплат не от минимального оклада, а с учетом увеличения на другие виды доплат; завышение надбавки за выслугу лет; выплата выходного пособия в связи с выходом на пенсию в размере, превышающем установленный размер.

1.2. При осуществлении закупок

- завышение начальной (максимальной) цены контракта за счет включения в состав начальной (максимальной) цены оборудования (материалов) по завышенной стоимости;
- завышение стоимости ремонтно-строительных работ в результате двойного учета в сметах материалов (в составе расценки на производство работ и отдельно) и за счет применения подрядчиком строительных материалов, не соответствующих проекту и ГОСТу;
- отсутствие расчета стоимости возвратных сумм от реализации заказчиком материалов и деталей, полученных от разборки временных зданий и сооружений;
- неприменение штрафных санкций к контрагентам за неисполнение обязательств по контрактам.

1.3. Нецелевое использование бюджетных средств

- оплата фактически невыполненных работ и не поставленных строительных материалов;
- двойная оплата одного и того же объема работ;
- оплата строительных работ, не предусмотренных проектом, и при отсутствии необходимости в их выполнении; не соответствующих действующим строительным нормам, государственным стандартам и техническим регламентам;

- оплата непредвиденных работ по контракту, не подтвержденных актами выполненных работ;
- использование средств субсидии на оплату услуг, оказываемых в рамках приносящей доход деятельности;
- использование средств субсидии в целях, не соответствующих целям, определенным соглашением о предоставлении средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения госзадания и иные цели.

2. Неэффективное использование средств субсидии

- несоблюдение установленной предельной доли расходов на оплату труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда по учреждению;
- заключение договоров аренды на использование площадей служебных помещений сверх утвержденных нормативов;
- установление в договорах аренды стоимости 1 кв. м арендной платы служебных помещений выше уровня рыночных цен;
- содержание имущества, сданного в аренду, за счет средств субсидии на выполнение государственного задания;
- наличие значительной просроченной дебиторской задолженности вследствие отсутствия должной претензионной и исковой работы;
- превышение установленного учредителем на соответствующий финансовый год лимита потребления теплоэнергии;
- приобретение основных средств при отсутствии потребности в них;
- оплата за аналогичные товары (работы) одним учреждением в один и тот же период времени по разной стоимости.

3. Иные нарушения при расходовании бюджетных средств

- списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд;
- излишнее списание горюче-смазочные материалы за счет завышения норм расхода топлив и пробега автомобиля;
- направление средств резервного фонда на финансовое обеспечение расходов, не являющихся непредвиденными;
- излишнее исчисление и оплата в Фонд социального страхования РФ страховых взносов по договорам гражданско-правового характера.

4. Нарушение порядка формирования, финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, формирования ведомственных перечней госуслуг

- утверждение государственного задания с нарушением установленного срока;

- передача государственными бюджетными учреждениями работ, подлежащих выполнению в рамках государственного задания, на выполнение сторонним организациям;
- завышение фактических показателей в отчетах о выполнении государственных заданий;
- включение в отчеты о выполнении государственных заданий показателей объемов услуг, не относящихся к государственному заданию (включение в отчеты потребителей платных услуг);
- неприменение нормативных затрат при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
- отсутствие детализации показателей при формировании и утверждении ведомственного перечня государственных услуг (работ) в части соблюдения условий (форм) оказания государственных услуг (выполнения работ) и показателей качества.

5. Нарушения при использовании имущества, находящегося в государственной собственности

- предоставление помещений в пользование, списание объектов основных средств, являющихся особо ценным движимым имуществом, без согласия учредителя и собственника имущества;
- продажа объектов основных средств без проведения аукциона и обязательной оценки;
- принятие к учету объектов недвижимого имущества без документов, подтверждающих государственную регистрацию права;
- непредоставление государственным учреждениям на праве постоянного (бессрочного) пользования земельных участков, необходимых им для выполнения своих уставных задач;
- отсутствие правоустанавливающих документов на земельные участки, расположенные под объектами недвижимого имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления;
- отсутствие регистрации права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, права оперативного управления на объекты основных средств;
- не заключение договоров аренды и не взыскание арендной платы при фактическом использовании имущества;
- недостачи и излишки объектов основных средств и материальных запасов;
- неиспользование в течение длительного времени имущества;
- непринятие мер по переоформлению имущества, фактически используемого в деятельности государственных учреждений на праве оперативного управления, из федеральной собственности в собственность Нижегородской области;
- непринятие мер в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся в аварийном, полуразрушенном и полностью разрушенном состоянии;

- не определены виды и перечни особо ценного движимого имущества для подведомственных учреждений либо особо ценное движимое имущество и перечень не включено.

6. Нарушения условий предоставления (и использования) субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам

- необоснованное и излишнее предоставление субъектам среднего и малого предпринимательства субсидий в связи с нарушением условий их предоставления; в связи с предоставлением ими недостоверных сведений, отличных от данных отчетности, сданных в Фонд социального страхования РФ (по среднемесячной заработной плате, среднесписочной численности работников), налоговые органы (по выручке, налоговым отчислениям, показателям баланса);

- недостижение субъектом предпринимательства показателей эффективности при использовании предоставленной субсидии (по увеличению среднесписочной численности наемных работников, среднемесячной заработной плате).

7. Нарушения в доходной части

- непринятие мер по взиманию арендной платы (занижение размеров арендной платы) за пользование государственным имуществом;

- непринятие мер по возмещению арендаторами расходов по оплате коммунальных услуг в части, приходящейся на арендуемое имущество;

- неначисление и непредъявление к оплате пени за нарушение контрагентами сроков оплаты за выполненные работы (услуги), за несвоевременную уплату арендных платежей;

- поступление в кассу учреждения неправомерных доходов от неуставной деятельности;

- неисполнение полномочий по выдаче разрешений на установку рекламных конструкций, что повлекло не поступление в доход местного бюджета госпошлины за выдачу указанных разрешений;

- неосуществление удержания и перечисление в бюджет НДФЛ при выплате вознаграждения физическим лицам по договорам подряда.

8. Нарушения при осуществлении приносящей доход деятельности

- осуществление деятельности, не предусмотренной уставом;

- средства, возмещенные арендаторами за оказанные коммунальные и другие услуги, на оплату коммунальных услуг и других услуг по содержанию имущества не направлялись;

- расходы за счет бюджетных средств по аренде имущества,

используемого при осуществлении как бюджетной, так и приносящей доход деятельности, не возмещались.

9. Нарушения, установленные проверками государственных предприятий

- не отражение в бухгалтерской и налоговой отчетности выручки от продажи объектов недвижимости;
- предоставление недостоверной бухгалтерской отчетности, приведшей к переплате по налогу на прибыль;
- привлечение сторонних организаций для оказания услуг, являющихся основной уставной деятельностью предприятия;
- предоставление займов юридическим лицам без согласования с учредителем;
- использование сторонней организацией ресурсов предприятия без компенсации затрат;
- оплата невыполненных работ;
- неэффективное использование оборотных средств предприятия, в том числе предоставление долгосрочных беспроцентных рассрочек;
- излишнее авансирование подрядчиков по заключенным договорам.

10. Нарушения учета и отчетности

- недостоверность бюджетной отчетности;
- ненадлежащее оформление бюджетной отчетности;
- ведение бухгалтерского учета соответствии с утратившей силу с 01.10.2005 Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях;
- нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации;
- не отражение по бухгалтерскому учету изменений в кадастровой стоимости земельных участков;
- отражение по учету основных средств и материальных запасов, приобретенных за счет различных видов финансового обеспечения, не на соответствующих счетах бухгалтерского учета;
- учет под одним инвентарным номером нескольких объектов основных средств;
- учет имущества, используемого по договорам аренды и безвозмездного пользования, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не осуществлялся;
- выдача авансов в подотчет при наличии задолженности по ранее выданным авансам;
- отсутствие сверки расчетов со всеми контрагентами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- отсутствие годовой инвентаризации или проведение ее не в полном объеме;
- проведение инвентаризации наличных денежных средств в кассе один раз в год перед составлением годовой отчетности, а не ежеквартально;

- отсутствие в бюджетной отчетности сведений о дебиторской и/или кредиторской задолженности, подтвержденной первичными учетными документами, данными синтетического учета;
- отражение в бухгалтерском учете и отчетности недостоверных данных по кредиторской и дебиторской задолженностям на отчетные даты;
- несоответствие данных регистров учета первичным документам;
- непринятие мер по списанию с учета кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- нарушения порядка ведения кассовых операций.

11. Другие нарушения

- в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидии не определен порядок осуществления контроля за использованием субсидии и выполнением государственного задания, а также обязательность и сроки размещения государственного задания и отчета о его выполнении на официальном сайте в сети «Интернет» www.bus.gov.ru;
 - несоответствие мероприятий государственной программы в части объемов бюджетных ассигнований на их финансовое обеспечение, предусмотренных государственной программой и утвержденных законами об областном бюджете на соответствующий финансовый год;
 - недостижение показателя эффективности использования субсидии, предусмотренного государственной программой;
 - осуществление наличных денежных расчетов в рамках одного договора в размере, превышающем 100 тыс. рублей;
 - отсутствие контроля за исполнением арендаторами условий договоров аренды;
 - отсутствие договоров на оплату коммунальных услуг и других расходов, связанных с эксплуатацией и содержанием арендуемого объекта;
 - нарушения по учету и списанию продуктов питания, отраженному в книгах складского учета, в оборотных ведомостях и в меню-требованиях;
 - отсутствие контроля за деятельностью муниципальных учреждений со стороны учредителей - администраций муниципальных образований;
 - нарушения порядка ведения реестров муниципального имущества.
-