**Обзор типичных нарушений и недостатков, выявляемых органами**

**внешнего муниципального финансового контроля**

# Целями подготовки настоящей информации являются:

- определение наиболее характерных нарушений и недостатков допущенных муниципальными учреждениями;

- проведение профилактической работы среди участников бюджетного процесса, бухгалтерских служб муниципальных учреждений с целью укрепления финансово-бюджетной дисциплины.

При рассмотрении нарушений и недостатков приведены характерные примеры со ссылками на нормативные правовые акты.

# 

# **Недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании**

# **бюджетных средств.**

Согласно статье 34 БК РФ принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Необходимость обеспечения получателем бюджетных средств результативности использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований закреплена статьей 162 БК РФ.

Согласно статье 38 БК РФ бюджетные средства должны расходоваться в соответствии с принципом адресности и целевого характера использования бюджетных средств. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования и расходуются ими на указанные цели.

Нецелевое использование бюджетных средств влечет ответственность в соответствии с КоАП РФ, УК РФ.

**Характерные примеры нарушения:**

1. **принципа результативности и эффективности использования**

**бюджетных средств:**

- оплата коммунальных услуг за арендаторов служебных помещений без возмещения в бюджет;

- длительное отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность;

- излишне уплачены налоги на имущество, доходы физических лиц, страховые взносы, единый социальный налог, земельный налог, прочие платежи в бюджет;

- расходы по оплате пени и штрафов по налогам и иным обязательным палатежам;

- наличие оборудования, приобретенного за счет средств бюджета и неиспользуемого на момент проверки;

- расходование бюджетных средств на изготовление проектно-сметной документации, которая в течение длительного времени не используется либо не востребованы;

- необоснованное авансирование поставщиков товаров (работ, услуг).

**2)** **принципа адресности и целевого характера использования бюджетных средств**, **нецелевого использования бюджетных средств:**

- направление средств на цели, не соответствующие целям и задачам деятельности учреждения;

- направление средств бюджета на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств;

- использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной сметой;

- использование бюджетных средств на финансирование затрат, не предусмотренных проктно-сметной документацией;

- направление средств бюджета на покрытие расходов арендатора по оплате коммунальных платежей без последующего возмещения.

**3) в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд** (с 2014 года закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)**:**

- заключение муниципальных контрактов с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) без проведения торгов или запроса котировок товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд (Федеральный закон № 44-ФЗ);

- неправомерное изменение условий муниципальных контрактов (заключение дополнительного соглашения, по которому увеличивается срок действия муниципального контракта);

- отсутствие контроля со стороны заказчика за исполнением обязательств по контрактам, не предъявление претензий поставщикам (подрядчикам, исполнителям), нарушившим сроки исполнения контракта;

- несоблюдение сроков направления сведений о заключенных муниципальных контрактах в уполномоченный на ведение Реестра муниципальных контрактов орган;

- осуществление закупок одноименных товаров по раздельным договорам на суммы, превышающие установленный предельный размер;

- несоблюдение установленных требований формирования, ведения, сроков опубликования и внесения изменений в планы-графики;

- несоблюдение установленных требований при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (ст.30);

- отсутствие сведений о расчете и обосновании цены контракта (ст.93 Федерального закона №44-ФЗ);

- в контрактах отсутствует обязательное условие об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательства, не определен срок действия договора;

- исполнение контрактов с нарушением сроков, видов и объемов работ, недостаточный контроль со стороны заказчиков за качеством и процессом исполнения контрактов (ст.94 Федерального закона №44-ФЗ);

- неприменение мер ответственности по контракту (взыскание неустойки (пени, штрафы) за неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта (ст.34 Федерального закона №44-ФЗ);

- отсутствие экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (п.3 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ).

Контрольно-счетная инспекция Большемурашкиского муниципального района, как орган аудита в сфере закупок (ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ) обращает внимание заказчиков во избежание ответственности за нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) точно соблюдать требования ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, при исполнении контракта – требования ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющих государственную тайну» и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

**4) в сфере учета и управления муниципальным имуществом.**

Использование муниципального имущества в Большемурашкинском муниципальном районе регламентировано Положением об осуществлении права муниципальной собственности Большемурашкинского муниципального района Нижегородской области», утвержденного решением Земского собрания от 26.12.2011 г. № 84.

Характерными нарушениями законодательства и недостатками при использовании муниципального имущества являются:

- несоблюдение установленного порядка списания основных средств;

- сдача в аренду муниципального иущества без заключения соответствующих договоров;

- занижение стоимости муниципального имущества;

- распоряжение имуществом без согласия собственника имущества (ст.298 ГК РФ);

- неоприходование либо оприходование в неполном объеме материальных ценностей, полученных от демонтажа основных средств (отсутствие или занижение дохода при их получении);

- заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования без проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров, без письменного согласия собственника имущества, в отношении:

1) муниципального недвижимого имущества, которое принадлежит на праве хозяйственного ведения муниципальным унитарным предприятиям;

2) муниципального имущества, которое принадлежит на праве оперативного управления муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям, органам местного самоуправления.

- не отражениев бухгалтерском учете объектов основных средств учреждений;

- неперечисление в доход бюджета задолженности за аренду имущества;

- неначисление и непредъявление штрафов, пени за неуплату арендных платежей;

- неперечисление доходов, полученных от платных услуг (от использования муниципального имущества), в бюджет Большемурашкинского муниципального района и неотражение в бюджетной отчетности (п.3 ст.161 БК РФ и п.4. ст.298 Гражданского Кодекса);

- недостача имущества, выявленная при инвентаризации;

- бездействие в части оформления правоустанавливающих документов на фактически используемые земельные участки;

**5) в части несоблюдения установленных процедур и требований бюджетного законодательства РФ при исполнении бюджетов:**

- кредиторская задолженность, необеспеченная лимитами бюджетных обязательств или непредусмотренная планами финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

- принятие бюджетных обязательств без доведенных лимитов бюджетных обязательств (п.3 ст.219 БК РФ);

- не отражение изменений в планы финансово-хозяйственной деятельности, в результате исполнение плановых назначений по приносящей доход деятельности превысили утвержденные плановые назначения (п.п.19,20 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных Приказом Минфина РФ от 27.07.2010 года № 81н).

**6) в сфере бухгалтерского учета и (или) требований по составлению бюджетной отчетности:**

- отсутствие утвержденной учетной политики в учреждении;

- несоответствие данных бухгалтерского учета совершенным хозяйственным операциям (фактическим данным);

- несоответствие данных бухгалтерского учета и отчетности;

- нарушения в корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

- непроведение инвентаризации расчетов перед составлением годовой отчетности, (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ);

- отсутствие подтверждающих расход документов (Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, ч.2 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ);

- неправильное применение кодов бюджетной классификации (Приказ Минфина РФ № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»);

- неотражение в бухгалтерском учете операций, подлежащих забалансовому учету;

- принятие к учету в качестве объектов основных средств материальных запасов и/или наоборот;

- учет основных средств ведется в нарушение требований ОКОФ ОКО13-2014 (с 01.01.2017 г.);

- неначисление амортизации по отдельным основным средствам;

- отсутствие в инвентарных карточках учета основных средств характеристик объектов и перечня составляющих их предметов, основных качественных и количественных показателей;

- отсутствие уникальных инвентарных порядковых номеров, несоответствие нанесенных на объекты и присвоенных в целях бухгалтерского учета номеров.

**7) при проверке кассовых документов:**

- превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе, утвержденного учреждением;

- исправления в приходных и расходных кассовых ордерах;

- отсутствие в приходных и расходных ордерах основания для их оформления и перечня прилагаемых подтверждающих документов;

- отсутствие на лицевом счете в банке денежных средств, неиспользованных подотчетными лицами и сданных в кассу;

- выдача из кассы по расходным кассовым ордерам вознаграждения по договорам гражданско-правового характера без указания паспортных данных работника, не состоящего в штате учреждения и без акта выполненных работ.

**8) при  проверке расчетов с подотчетными лицами:**

- на оборотной стороне авансовых отчетов в поле «Кому, за что и по какому документу уплачено» не заполнены реквизиты: не указывается получатель денежных средств, название и дата документа (чек ККМ, товарный чек, квитанция, накладная, командировочное удостоверение и т.д.), подтверждающего факт оплаты товара;

- заполнение авансовых отчетов с нарушениями, с исправлениями сумм остатков предыдущих авансов, неотражение сумм полученных авансов, сведений о внесении остатка, выдаче перерасхода.

- передача денежных средств лицам, не состоящим в штате учреждения.

- выдача денежных средств под отчет без письменных заявлений, при наличии задолженности по ранее полученным средствам;

- непредоставление в установленный срок авансовых отчетов (3 рабочих дня);

- отсутствие служебного задания для направления в командировку и отчета о его выполнении;

- отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего условия и размеры расходов, связанных с командировкой сотрудников.

**9) при проверке банковских операций:**

- отсутствие в платежных поручениях при списании средств с лицевого счета назначения платежа;

- отсутствие выписки по лицевому счету, первичных подтверждающих операцию документов, брошурирования в хронологическом порядке.

**10) при проверке заработной платы:**

- переплаты заработной платы;

- неправомерное начисление надбавки за выслугу лет;

- неправомерное начисление стимулирующих выплат, не предусмотренных Положением об оплате труда;

- неполное заполнение разделов личных карточек работников (форма Т-2);

- неверно указаны периоды работы при предоставлении отпусков работникам;

- отсутствуют приказ о приеме на работу, трудовые договоры при работе по совместительству, дополнительные соглашения при изменении условий труда;

- неправомерные доплаты к заработной плате за совмещение, находившемуся в очередном отпуске работнику;

- табель учета рабочего времени ведётся не по унифицированной форме первичной учетной документации и не утвержденной учетной политикой форме;

- содержание договоров гражданско-правового характера, актов выполненных работ не позволяет установить объем выполненных работ, оказанных услуг, отсутствуют данные о формировании цены и определении стоимости по видам выполненных работ, не отражен факт исполнения обязательств по количественным, качественным и ценовым показателям, объекты, на которых выполнены работы.

**11) при проверке учета горюче-смазочных материалов:**

- отсутствие показаний спидометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку, что ведет к необоснованности принятия расходов на ГСМ (ч.2 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ);

- отсутствие приказов о выдаче бензина по заправочному листу,

- отсутствие предрейсовых медицинских осмотров водителя, журнала предрейсового медицинского осмотра и отметки медицинского работника в путевом листе (п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»);

- списание ГСМ без учета норм расхода, установленных в соответствии с Распоряжением Минтранса РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р "О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", сверх норм и/или без документов, подтверждающих расход;

- отсутствие дефектных ведомостей перед передачей автомобиля в ремонт, отсутствие перечня работ и использованных на эти работы материалов в актах на списание запасных частей (ч. 2 ст.9 Федерального закона 402-ФЗ);

- необоснованное списание стоимости горюче-смазочных материалов вследствие эксплуатации автотранспорта в выходные и праздничные дни без соответствующих приказов руководителя учреждения;

- отсутствие в путевых листах водителей информации о конкретном месте следования автомобиля, что не позволяет судить о факте использования автомобиля в служебных целях, и не в должной мере подтверждает обоснованность списания в состав затрат стоимости горюче-смазочных материалов.

**12) при проверке учета ремонтных и строительно-монтажных работ:**

**-** финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации;

- завышение физических объемов работ, в том числе оплата работ и затрат, которые фактически не осуществлялись, повторная оплата одних и тех же работ;

- оплата заказчиком работ и затрат, не предусмотренных договором и проектно-сметной документацией;

- заключение контрактов (договоров) с подрядными организациями, не имеющими лицензии на проведение соответствующих работ;

-эксплуатация здания без акта приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, разрешения на ввод объекта в эксплуатацию;

- несоблюдение нормативной продолжительности строительства, определенной проектной документацией;

- несоблюдение технологии работ, необоснованная замена одних видов материалов на другие, невыполнение отдельных скрытых работ);

- оплата заказчиком стоимости материалов в актах выполненных работ без подтверждения фактической стоимости в случае, когда их стоимость превышает среднерегиональные цены;

- завышение затрат на непредвиденные работы, затрат на строительство временных зданий и сооружений, дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время.

Председатель

контрольно-счетной инспекции Л.С.Лабутова