Отчет о результатах контрольной деятельности Управления финансов администрации

Гаврилов-Ямского муниципального района за 2017 год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Объем проверенных  средств, тыс. руб. | Вид нарушения,  нормативный документ,  который нарушен | Количество  предписаний  (представлений) | | Количество уведомлений о применении бюджетных мер | | Количество и сумма составленных протоколов об административных правонарушениях |
| направлено | исполнено | направлено | исполнено |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Проверка соблюдения требований действующего законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | | | | | | |
| 40537,4 | 1. Не начислялась неустойка (пени) за несвоевременное исполнение обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (часть 7 статьи 34 Закона 44 ФЗ);  2. Не применялись меры ответственности к исполнителю (подрядчику, поставщику) за несвоевременное исполнение обязательств по договорам (нарушение условий договора);  3. Заключение контракта условиям не соответствующим извещению об осуществлении закупки (часть 1 статьи 34 Закона 44-ФЗ);  4. Договора не содержат обязательного условия, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (часть 2 статьи 34 Закона 44 ФЗ);  5. Изменение цены контракта дополнительным соглашением о расторжении контракта более, чем на десять процентов (часть 2 статьи 34,пункт 1 части 1 статьи 95 Закона 44 ФЗ);  6. Нарушение сроков оплаты контрактных (договорных) обязательств (часть 2 статьи 34 Закона 44 ФЗ, нарушение условий договоров);  7. В актах приема-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, справках о стоимости выполненных работ нет дат составления и номера документа (пункт 2 статьи 9 Закона 402-ФЗ);  8. Годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму не превышающую четырехсот тысяч рублей превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика (пункт 5 части 1 статьи 93 Закона 44 – ФЗ);  9. В реестре контрактов цены указанные в расчете цены не совпадают с ценами, взятыми из ценовой информации в реестре контрактов, либо указанный в расчете цены товар отсутствует в реестре контрактов (часть 5,18 статьи 22 Закона 44-ФЗ);  10. Изменение условий поставки товара (часть 2 статьи 34, пункт 1 части 1 статьи 94 Закона 44-ФЗ);  11. Ответственным специалистом по закупкам (контрактным управляющим) являлся работник, не имеющий высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок (статья 9, часть 6 статьи 38 Закона 44-ФЗ);  12. В первоначальной версии плана-графика в столбце 14 неправомерно указано обоснование внесения изменений по закупкам у единственного поставщика: возникновение непредвиденных обстоятельств (Приказ Минэкономразвития России №761, Казначейства России №20н от 27.12.2011);  13. Часть закупок проведена без заключения контрактов (договоров) (статья 34 Закона 44-ФЗ);  14. На официальном сайте не своевременно размещены отчеты об исполнении контрактов (часть 9, 11 статья 94 Закона 44-ФЗ, постановление Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1093);  15. На официальном сайте несвоевременно размещены сведения о расторжении контрактов (часть 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ). | 3 | 3 | - | - | - |
| Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | | | | | | |
| 5026,8 | 1. Не утверждено Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района о внесении изменений в состав наблюдательного совета (ч.2 ст.10 закона 174-ФЗ, Устав);  2. Не обеспечена актуальная информация о документах, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) (ч.13 ст.2 Федерального закона от 03.11.2006 174-ФЗ, п.6 Порядка от 21.07.2011 №86н);  3. Необоснованно заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с рядом работников, в представленных к проверке договорах отсутствует печать учреждения (Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85);  4. Кассир не ознакомлен с должностными обязанностями (ч.3 ст. 68 ТК РФ);  5. Нарушались сроки проведения ревизии кассы (учетная политика);  6. На приходном кассовом ордере проставляется оттиск штампа «Оплачено» (Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У);  7. Неполное заполнение Плана ФХД (Постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.11.2014 №1695);  8. Отсутствует заключение наблюдательного совета на проект плана ФХД (ст.11 Закона №174-ФЗ и Устав);  9. Показатели муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании не соответствуют показателям муниципальной программы, показатели объема и качества услуги в ведомственном перечне не соответствуют показателям объема и качества услуги в муниципальном задании (п.1 ст.69.2 БК РФ, постановление Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 30.10.2015 №1225);  10. Не представлены сведения, касающиеся отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) (Приказ Минфина России от 21.07.2011 №86н);  11. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма 0504031) в разделе 1 не заполнены сведения об объекте: «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.», не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» (Приказ Минфина от 30.03.2015 №52-н);  12. Расхождение в данных первичных документов (путевых листов) с оборотной ведомостью (ф. 0504035) (Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ);  13. При отражении в путевых листах конкретных пунктов назначения не указывается расстояние до этих пунктов; отсутствуют подписи водителя в каждой строке, где указаны место отправления и назначения; исправления в путевых листах не заверены подписью ответственных лиц; на отдельных путевых листах отсутствует отметка о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителя, а также предрейсового контроля технического состояния транспортного средства; выявлены случаи управления транспортным средством до момента прохождения медицинского осмотра водителем (Приказ Минтранса России от 18.09.2008 №152, ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ, требования Федерального закона №323-ФЗ);  14. Системой оплаты труда не установлены четкие размеры окладов (ст.144 и ст.135 ТК РФ);  15. Штатное расписание учреждения составляется не по утвержденной форме (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1);  16. Необоснованно установлена «вилка» окладов (ч.2 ст.22 ТК РФ);  17. Руководителю необоснованно (без разрешения учредителя и заключения трудового договора на совместительство) начисляется заработная плата за совмещение (ст.276 ТК РФ);  18. Условия оплаты труда по трудовому договору отличаются от фактически начисляемой заработной платы (ст.57 ТК РФ);  19. Табель учета использования рабочего времени заполняется один раз в месяц (ст.136 ТК РФ, Письмо Минтруда России от 03.02.2016 №14-1/10/В-660);  20. Должность в трудовой книжке работника одна, а должность в штатном расписании и в трудовом договоре – другая (ст.66 ТК РФ);  21. График отпусков на 2016 год утвержден с нарушением срока (ст.123 ТК РФ);  22. Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее и книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них в учреждении не ведутся (Постановление Минтруда России от 10.10.2003 №69);  23. Сумма отпускных перечислена с нарушением срока (ст.136 ТК РФ);  24. Учреждением не размещен план закупки инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств в единой информационной системе в сфере закупок на период от пяти до семи лет (ч.3 ст.4 Закона 223-ФЗ);  25. В ряде договоров не определена цена товара (работы, услуги) (абз. 1 п. 1 ст. 424 ГК РФ);  26. Несвоевременно размещены сведения в единой информационной системе в сфере закупок (ч.19 ст.4 Закона 223-ФЗ);  27. Необоснованно размещен отчет о закупке у субъектов МСП в единой информационной системе в сфере закупок (Постановление Правительства от 11.12.2014 №1352). | 1 | 1 | - | - | - |
| Формирование и исполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг | | | | | | |
| 30704,4 | 1. Не соответствие категории потребителей муниципальной услуги в муниципальном задании и ведомственном перечне муниципальных услуг (пункт 2 раздела 2 постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района);  2. Не предоставление отчета о выполнении муниципального задания в сроки, установленные в муниципальном задании (пункт 9 раздела 2 постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района, пункт 4.1, 4.2 муниципального задания, утвержденного приказом Управления образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района);  3. В отчетах о выполнении муниципального задания не указывается: наименование вида деятельности, нет информации о наименовании муниципальной услуге, кода услуги по базовому (отраслевому) перечню, ОКВЭД, категории потребителей муниципальной услуги (пункт 9 раздела 2 постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района). | 1 | 1 | - | - | - |
| Правильность формирования и начисления оплаты труда | | | | | | |
| 52550,8 | 1. В лицевых карточках (ОКУД 0504417) не указываются стаж работы, звание, квалификация, категория (Приказ 52н);  2. Нарушения при заполнении табеля учета использования рабочего времени (не правильно указываются больничные дни, отпуск) (Приказ 52н);  3. Нарушения при расчете дней компенсации за неиспользованный отпуск (ст. 127 ТК РФ, п.п. 28,35 Правил об очередных и дополнительных отпусках, утв. НКТ СССР 30.04.1930 № 169);  4. Необоснованно установлены доплаты за звание (Положение об оплате труда, Постановление № 465-п);  5. Неправильно насчитаны доплаты за выполнение функций классного руководителя (приказы руководителя);  6. В Положении о материальном стимулировании не разработаны показатели эффективности и критерии оценки деятельности учреждения (Постановление 465-п);  7. Нарушения при заключении трудовых договоров с работниками учреждения (ст.57, ст.60, ст.61, ст.67, ст.93, ст.135, ст.151, ст.333 ТК РФ);  8. Нарушения при оформлении приказов о приеме работника на работу (унифицированная форма № Т-1), о прекращении трудового договора (унифицированная форма № Т-8) (ст.68, ст.84.1 ТК РФ);  9. Нарушения при оформлении приказов о предоставлении отпуска работникам (унифицированная форма № Т-6, унифицированная форма № Т-6а) (ст. 22 ТК РФ, Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»);  10. График отпусков утвержден без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (ст.123 ТК РФ);  11. В приказах на командировку отсутствует подпись работника об ознакомлении (ст.22 ТК РФ);  12. Отсутствует приказ по учреждению о предоставлении отпуска (ст.22.1 Федерального закона от 22.10.2004 №125-ФЗ);  13. Положением о системе оплаты труда не предусмотрены отдельные должности (ст.135 ТК РФ);  14. Не выплачены отпускные совместителю (ч.9 ст.136 ТК РФ);  15. Неправомерная выплата премии за исполнение прямых обязанностей (ст.135 ТК РФ, ст.34 БК РФ);  16. Введены ежемесячные доплаты работникам, не оговоренные Положением о выплатах (ст.135 ТК РФ, ст.34 БК РФ);  17. В учетной политике учреждения отсутствуют приложения, устанавливающие унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и устанавливающее формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении (Приказа Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету»);  18. Штатное расписание составлено не по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», в утвержденном штатном расписании учреждения присутствуют сведения о наименовании отдельных должностей без указания должностного оклада и надбавок (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1);  19. Штатным расписанием учреждения установлены различные должностные оклады по одноименным должностям (абз.6 ч.2 ст.22 и ст.132 ТК РФ);  20. Штатное расписание не согласовано с Учредителем и Управлением образования (Устав учреждения);  21. В штатное расписание учреждения не включена штатная численность учителей, а также кочегаров (ст.15, ст.57 ТК РФ, Постановление Правительства ЯО от 22.01.2014 №30-п);  22. Положение об оплате труда и порядке установления премий, доплат и надбавок в учреждении утверждено без учета мнения выборного органа первичной профсоюзной организации (ч.2 ст.8, ч.4 ст.135, ст.372 ТК РФ);  23. В Положение об оплате труда и порядке установления премий, доплат и надбавок в учреждении не внесены изменения в соответствии с Постановлением № 465-п в редакции от 20.10.2016 № 1092-п, от 10.03.2017 № 184-п (ст.144 ТК РФ);  24. Положением об оплате труда учреждения не утверждены четкие размеры окладов (ст.135, ст.144 ТК РФ);  25. Положением об оплате труда утвержден неверный размер минимальной заработной платы (ст.133 ТК РФ);  26. Положением об оплате труда установлен неверный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя и среднемесячной заработной платы работников учреждения (ст.145 ТК РФ);  27. Учреждением не утверждена форма расчетного листка (ч.2 ст.136 ТК РФ);  28. Работники учреждения не ознакомлены с Положением об оплате труда и порядке установления премий, доплат и надбавок; с коллективным договором; с правилами внутреннего трудового распорядка (абз.10 ч.2 ст.22 ТК РФ);  29. Карточка справка формы по ОКУД 0504417 не содержит наименование должности исполнителя, указания фамилии и инициалов исполнителя, а также дату составления документа (п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);  30. Заработная плата в трудовом договоре отличается от заработной платы, утвержденной тарификационным списком (ст. 135 ТК РФ);  31. Заработная плата в трудовом договоре отличается от заработной платы, отраженной в приказе о приеме на работу (ст.135 ТК РФ);  32. Трудовым договором оплата труда установлена в размере 15% от ставки учителя, т.е. не оговорены условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) (ст.57 ТК РФ);  33. В трудовых договорах с работниками не оговорены выплаты стимулирующего характера (премий), однако, имеет место быть регулярное начисление премий работникам (ст.57 ТК РФ);  34. В трудовых договорах работников, работающих на условиях неполного рабочего дня, не отражен режим рабочего времени (ст.100 ТК РФ);  35. Необоснованное установление надбавок работникам за выполнение функций, предусмотренных должностными обязанностями (ст.34 БК РФ);  36. Установлены надбавки за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ без письменного согласия работников и без заключения соглашений сторон с учетом содержания и объема работ (ст. ч.3 ст.60.2, ч.2 ст.151 ТК РФ);  37. Табель учета использования рабочего времени заполняется один раз в месяц (ст.136 ТК РФ, Письма Минтруда России от 03.02.2016 №14-1/10/В-660);  38. Табель учета использования рабочего времени не содержит наименование должности ответственного исполнителя, исполнителя, расшифровки подписи ответственного исполнителя, исполнителя, дату составления документа, не заполняется строка «Вид табеля» и показатель «Номер корректировки». Кроме того, исправления в табелях не заверены подписью ответственных лиц (п.2, п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н);  39. Графики сменности не утверждены локальным нормативным актом, не согласованы с профсоюзным органом учреждения, время начала и окончания смен не указано, работники не ознакомлены с графиками сменности (ст.103 ТК РФ);  40. В трудовых договорах сторожей закреплен режим работы как нормальная продолжительность рабочего времени (не отражена работа по графику сменности) (ст.57, ст.100 ТК РФ). | 3 | 3 | - | - | - |

Сокращения, используемые в тексте:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование нормативного документа | Краткое наименование нормативного документа |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» | Федеральный закон № 402 |
| Трудовой кодекс Российской Федерации | ТК РФ |
| Постановление Правительства Ярославской области № 465-п от 29.06.2011 «Об оплате труда работников учреждений системы образования Ярославской области и признании утратившим силу постановления Администрации области от 16.07.2007 № 259-а» | Постановление Правительства ЯО № 465-п |
| Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ | Закон 44-ФЗ |
| Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «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» | Приказ 52н |
| Приказ Минфина РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (с изменениями и дополнениями) | Приказ № 86н |
| Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 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" | Инструкция 157н |