Отчет о результатах контрольной деятельности Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района за 2018 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 |
| выдано | 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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5597,97 | 1.При заключении контрактов (договоров) не указывается обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение ч.2 ст.34 44-ФЗ)  2. Обязательства по контрактам (договорам) выполнялись не надлежащим образом (нарушение ст.309, 314 ГК РФ)  3.Нарушен тридцатидневный срок оплаты заказчиком выполненной работы с даты подписания заказчиком документа о приемке (нарушение ч.13.1 ст.34 44-ФЗ)  4. На официальном сайте несвоевременно размещены отчеты об исполнении контрактов (нарушение ч.9-11 ст.94 44-ФЗ, постановления от 28.11.2013 №1093)  5. В актах приема-сдачи выполненных работ (услуг) отсутствуют обязательные реквизиты (нарушение п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ) | 1 | 1 | **-** | **-** | - |
| Ревизия финансово-хозяйственной деятельности | | | | | | |
| 16570,00 | 1. Договор на расчетное обслуживание и ведение бухгалтерского учета содержит правовые акты, утратившие силу (нарушение ст.4 402-ФЗ)  2.Учетной политикой учреждения не утверждены формы первичных учетных документов, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности (нарушение пункта 4 ст.9 закона 402-ФЗ, приказа Минфина №106н)  3.Документы по инвентаризации кассы учреждения составлялись в нарушение правовых актов (нарушение положений Приложения 7 к Учетной политике учреждения, Приказа Минфина 52н)  4.Отсутствует документ, устанавливающий лимит остатка наличных денежных средств (нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У, п.1.6. Учетной политики учреждения)  5. В «Акте о списании материальных запасов» (ф.0504230) заполняются не все реквизиты (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н)  6. Не составляется штатное расписание, по факту назначения на должность муниципальной службы начальника Управления, отсутствует документ о внесении изменений в штатное расписание (штатную расстановку) Управления образования (нарушение ч.1 ст.15, ч.2 ст.57 ТК РФ, постановления Минтруда России от 10.10.2003 № 69, постановления Госкомстата от 05.01.2004 №1)  7.Табель учета использования рабочего времени заполнялся один раз в месяц (нарушение ст.136 ТК РФ, Письма Минтруда России от 03.02.2016 №14-1/10/В-660)  8. График отпусков на 2017 год утвержден без учета мнения выборного профсоюзного органа, работники не извещены о времени начала отпуска, на графике отсутствует подпись руководителя кадровой службы (нарушение ст.123 ТК РФ, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1)  9.Не утвержден документ, регламентирующий порядок хранения и использования персональных данных работников (нарушение п.8 ст.86, ст.87 ТК РФ)  10.Учреждением начислены годовые премии муниципальным служащим без учета отработанного времени (нарушение распоряжения Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 20.12.2017 №62-р «О премировании», ст.34 БК РФ)  11. При заключении контрактов (договоров) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ не указывает обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (нарушение ч.2 ст.34 44-ФЗ)  12.Некоторые контракты (договоры) не позволяют определить наименование и количество товара (нарушение п.1 ст.432, п.3 ст.455 ГК РФ)  13.Переплата суточных по командировке, не полностью оформлены документы по командировке (нарушение п.14 Постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 14.01.2013 г №24, нарушение Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ).  14. Применение форм документов, утративших силу (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, нарушение Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ)  15. С нарушениями, оформлены инвентарные карточки (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, Постановления Правительства Ярославской области от 10.06.2009 №559-п)  16. Приход основных средств и материальных запасов не оформляется первичными документами, основные средства приходуются без документов (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ)  17. Нарушения при проведении и оформлении инвентаризации по нефинансовым активам, при ведении карточек учета работы автомобильной шины (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н, Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ, приказа от 30.12.2016 №20 «Об утверждении учетной политики на 2017 год»)  18. Расхождение данных, содержащихся в приказах о приеме на работу с данными трудовых договоров (нарушение ст.68 Трудового кодекса РФ)  19.В личных делах отсутствуют приказы о приеме на работу, работники не извещены о времени начала отпусков (нарушение ст. 68, 22 Трудового кодекса РФ).  20.Несоответствие данных, отражаемых в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами данным главной книги и журнала «Расчеты с контрагентами» (нарушение Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ)  21. Часть контрактов (договоров) не позволяют определить наименование и количество товара, имеет место расхождение информации в документах: несоответствие суммы за товар в договоре с суммой за этот же товар в счете (нарушение п.1 ст.432, п.3 ст. 455 ГК РФ). | 2 | 2 | **-** | **-** | - |
| Правильность формирования и начисления оплаты труда | | | | | | |
| 45430,60 | 1. Штатное расписание не согласовано с Учредителем (нарушение п.4.4. Устава учреждения)  2.Штатным расписанием установлены различные должностные оклады по одноименным должностям (нарушение абз.6 ч.2 ст.22 и ст.132 ТК РФ)  3. Положением о системе оплаты труда не предусмотрены отдельные должности (ст.135 ТК РФ)  4.Положением о системе оплаты труда учреждения неверно установлено соотношение среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя и среднемесячной заработной платы работников учреждения (нарушение ст.145 ТК РФ  5.Стимулирующие выплаты работникам учреждения не начисляются и не выплачиваются (нарушение постановления 465-п,  с Положением о выплатах стимулирующего характера работникам учреждения; с коллективным договором; с правилами внутреннего трудового распорядка, а также с должностными инструкциями (нарушение абз.10 ч.2 ст.22 ТК РФ)  6.В должностных инструкциях раздел «квалификационные требования» отсутствуют (нарушение Письма Роструда от 31.10.2007 №4412-6 «О порядке внесения изменений в должностные инструкции работников»)  7.В должностных инструкциях работников учреждения отсутствуют нумерации и шнурования, согласования с руководителем кадровой службы, собственноручные подписи работников (нарушение ГОСТ Р 6.30-2003)  8.По отдельным должностям должностные инструкции отсутствуют (нарушение Письма Роструда от 31.10.2007 №4412-6 «О порядке внесения изменений в должностные инструкции работников»)  9.Трудовыми договорами с педагогическими работниками не оговорена продолжительность рабочего времени (нормы часов педагогической работы за ставку заработной платы), учебная нагрузка педагогических работников (нарушение ст. 333 ТК РФ, п. 1.4 Порядка определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре, утвержденного Приказом Минобрнауки России от 22.12.2014 №1601, п.2.2.3 Коллективного договора учреждения)  10.В трудовых договорах не оговорены выплаты стимулирующего характера (премий) (нарушение ст.57 ТК РФ)  11. В трудовых договорах с работниками отсутствует подробная информация о режиме рабочего времени (нарушение ст.91,100 ТК РФ)  12.Фактически начисляемая заработная плата отличается от заработной платы, предусмотренной трудовыми договорами (нарушение ст.135 ТК РФ)  13.Установление надбавок за расширение зоны обслуживания и увеличение объема работ без письменного согласия работников и без заключения соглашений сторон с учетом содержания и объема работ (нарушение ч.3 ст.60.2, ч.2 ст.151 ТК РФ)  14.Отсутствие трудовых договоров (нарушение ст.57 ТК РФ).  15.Не указаны причины, послужившие основанием для заключения срочного трудового договора (нарушение ст. 57, 79 ТК РФ)  16. Заработная плата в дополнительном соглашении к трудовому договору не соответствует заработной плате, утвержденной штатным расписанием и штатной расстановкой. В дополнительном соглашении отсутствуют сведения о документе, удостоверяющем личность работника, идентификационный номер налогоплательщика работодателя, а также нет подписи работника об ознакомлении с дополнительным соглашением и о получении второго экземпляра соглашения (нарушение ст.57, ст.67, ст.72 ТК РФ)  17.Надбавки установлены и выплачены необоснованно (нарушение ч.3 ст.60.2, ч.2 ст.151 ТК РФ, ст.34 БК РФ)  18.Необоснованное установление премии (нарушение Положения о стимулирующих выплатах учреждения, ст.34 БК РФ)  19. Отсутствуют трудовые договора на работу по совместительству (нарушение ст.56, 57, 67,72, 135, 195.3 ТК РФ, Приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н)  20. Не осуществлялась ежемесячная выплата за наличие почетного звания (нарушение постановления 465-п, положения о системе оплаты труда работников учреждения)  21. В трудовых договорах со сторожами закреплен режим работы как нормальная продолжительность рабочего времени (не отражена работа по графику сменности) (нарушение ст.57, ст.100 ТК РФ)  22.Работники не ознакомлены с графиками сменности (нарушение ст.103 ТК РФ)  23. Лицевые карточки (форма по ОКУД 0504417) оформлены ненадлежащим образом: неверно указаны (или не указаны) квалификация, категория, образование (нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н)  24. В приказах о приеме работника на работу (унифицированная форма № Т-1) отсутствует информация о заработной плате, а также сведения об испытательном сроке, в приказах о переводе работника на другую работу отсутствует информация о виде перевода, структурном подразделении, заработной плате, реквизиты трудового договора. В отдельных приказах отсутствует подпись работника об ознакомлении (нарушение ст. 68, 72, 84.1 ТК РФ, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»)  25.В приказах о предоставлении отпуска работникам (унифицированная форма № Т-6а) отсутствуют подписи работников об ознакомлении с приказом (нарушение ст. 22 ТК РФ, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»)  26. График отпусков на 2017 год по учреждению утвержден без учета мнения выборного профсоюзного органа  27. Расхождение данных, содержащихся в карточке-справке с данными выписки из приказа и записями в трудовой книжке (нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н)  28.В табеле учета рабочего времени неверно отражены дни неявок по временной нетрудоспособности (нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н) | 2 | 2 |  |  |  |
| Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств | | | | | | |
| 7545,0 | 1. Применялась учетная политика с использованием правовых актов, утративших силу (нарушение ст.2, ст.4 402-ФЗ)  2. Не вносились изменения в учетную политику (нарушение ст.4, п.6 ст.8 402-ФЗ)  3. Учетной политикой Учреждения не утверждены рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности; формы первичных учетных документов; формы регистров бухгалтерского учета (нарушение п.4 ПБУ 1/2008)  4.НПА по заработной плате не соответствуют статье 135 Трудового кодекса РФ, а также постановлению 465-п (нарушение ст.135 ТК РФ, постановления 465-п).  5.Расчетные ведомости по заработной плате унифицированной формы №Т-51 (форма по ОКУД 0301010) заполняется с нарушениями (нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1).  6.Работники Учреждения не ознакомлены с Положением об оплате труда, премировании и дополнительных выплатах (нарушение абз.10 ч.2 ст.22 ТК РФ)  7. Табель учета рабочего времени заполняется один раз в месяц (нарушение ст.136 ТК РФ, Письма Минтруда России от 03.02.2016 №14-1/10/В-660).  8. Изменения в оплате труда оформляются приказами о переводе на другую работу, в трудовые договоры работников не вносятся изменения в связи с изменением оплаты труда (нарушение ст.72 ТК РФ).  9.На выполнение дополнительной работы работниками Учреждения отсутствуют дополнительные соглашения к трудовым договорам (нарушение ч.3 ст.60.2 ТК РФ, ч.2 ст.151 ТК РФ). | 1 | 1 | **-** | **-** | - |
| Проверка соблюдения бюджетного законодательства и законодательства о муниципальной собственности | | | | | | |
| 710,0 | 1.В Уставе не прописан вид деятельности – сдача нежилого имущества в аренду (нарушение п.9 ст. 18 Федерального Закона от 14.11.2002г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»)  2. Не заключен договор на аренду нежилого помещения (нарушение п.1 ст. 609 Гражданского кодекса Российской Федерации)  3.Размер арендной платы определялся без проведения оценки рыночной стоимости (нарушение ст.8 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации»)  4.Нарушение арендатором условий договора (п.1 ст.614 Гражданского кодекса Российской Федерации)  5. Не применялись меры ответственности за ненадлежащее исполнение условий договора (п.1 ст.329 Гражданского кодекса Российской Федерации) | - | - | **-** | **-** | - |
|  | | | | | | |
| 1086,9 | 1.Перечень платных услуг не согласован с Управлением финансов Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (нарушение п.1.5. постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.02.2011 №228)  2.Цены на платные услуги не утверждены постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (нарушение п.1.6. постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.02.2011 №228)  3.Не проведена экспертиза расчетов экономически обоснованных цен. (нарушение п.1.8. постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.02.2011 №228)  4.Нормы приказа Управления культуры, туризма, спорта и молодежной политики Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 09 января 2013 года №2 «Об утверждении порядка определения платы за оказание муниципальным учреждением услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетного учреждения для граждан и юридических лиц» противоречат нормам постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.02.2011 №228 «Об утверждении Порядка определения платы за оказание муниципальным учреждением услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетного учреждения для физических и (или) юридических лиц» (нарушение постановления Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 25.02.2011 №228)  5. Увеличение стоимости платных услуг на 2017-2018 учебный год более чем на уровень инфляции, установленный законодательством (нарушение п.3 ст.54 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ, постановления Правительства от 15.08.2013 №706).  6. В договорах отсутствует вид документа (при наличии), выдаваемого обучающемуся после успешного освоения им соответствующей образовательной программы (части образовательной программы) (нарушение постановления Правительства от 15.08.2013 №706)  7.Договоры об оказании дополнительных платных образовательных услуг требуют переработки с учетом норм законодательства (нарушение 273-ФЗ, Приказа Минобрнауки России от 25.10.2013 №1185  8. На сайте учреждения отсутствуют документы об утверждении стоимости обучения по каждой образовательной программе (нарушение п.2 ст.29 273-ФЗ)  9. На сайте учреждения размещена недостоверная информация о платных образовательных услугах (нарушение ст.29 273-ФЗ) | 1 | 1 | **-** | **-** | - |

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 |
| Гражданский кодекс Российской Федерации | ГК РФ |
| Бюджетный кодекс Российской Федерации | БК 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 |
| Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 N 1093 (ред. от 21.11.2015) "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" | Постановление от 28.11.2013 №1093 |
| Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н  (ред. от 28.04.2017)  "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" | Приказ Минфина №106н |
| Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У  (ред. от 19.06.2017)  "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" | Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У |
| Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 N 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" | Постановление Госкомстата от 05.01.2004 №1 |
| Письмо Минтруда России от 03.02.2016 N 14-1/10/В-660 | Письмо Минтруда России от 03.02.2016 N 14-1/10/В-660 |
| Постановление Правительства ЯО от 10.06.2009 N 559-п  (ред. от 28.09.2012)  "Об утверждении порядка списания имущества, находящегося в собственности Ярославской области, внесении изменений в постановление Администрации области от 01.03.2002 N 34 и признании утратившим силу постановления Администрации области от 17.01.2005 N 2" | Постановление Правительства Ярославской области от 10.06.2009 №559-п |
| "Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов. Методические рекомендации по внедрению ГОСТ Р 6.30-2003" | ГОСТ Р 6.30-2003 |
| Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601  (ред. от 29.06.2016)  "О продолжительности рабочего времени (нормах часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников и о порядке определения учебной нагрузки педагогических работников, оговариваемой в трудовом договоре" | Приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 N 1601 |
| Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н  (ред. от 31.05.2011)  "Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел "Квалификационные характеристики должностей работников образования" | Приказ Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 N 761н |
| Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "Об образовании в Российской Федерации" | Федеральный закон от 29.12.2012 N 273-ФЗ |
| Приказ Минобрнауки России от 25.10.2013 N 1185 "Об утверждении примерной формы договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам" (Зарегистрировано в Минюсте России 24.01.2014 N 31102) | Приказ Минобрнауки России от 25.10.2013 N 1185 |