Обзор
недостатков и нарушений, выявленных Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Башкортостан при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля в 2019 году

В ходе проведения контрольных мероприятий в 2019 году Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Башкортостан выявлены следующие недостатки и нарушения.

1. Осуществление бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств

1.1. В нарушение статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), нормативного правового акта Правительства Республики Башкортостан), устанавливающего порядок предоставления субсидии (далее – Правила предоставления субсидии) главным распорядителем средств бюджета Республики Башкортостан (далее – ГРБС) предоставлены субсидии при наличии у заявителя просроченной задолженности по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1.2. В нарушение пункта 4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Министерству природопользования и экологии Республики Башкортостан, на иные цели, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 27.01.2012 № 17 (далее – Порядок № 17), установлены показатели результативности предоставления субсидий, не соответствующие показателям эффективности, утвержденным распоряжением Правительства Республики Башкортостан от 02.02.2018 № 60-р.

1.3. Для выполнения государственной функции оператора кол-центра «горячая линия» привлечен работник муниципального унитарного предприятия.

1.4. Допущено несоответствие показателей в утвержденной бюджетной смете обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей.

1.5. В нарушение подпункта ж) пункта 5 Правил и методики определения нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов Республики Башкортостан, органов управления территориальными государственными внебюджетными фондами Республики Башкортостан, включая подведомственные казенные учреждения, утвержденных постановлением Правительства Республики Башкортостан от 30.12.2016 № 573 (далее – Правила № 573), нормативы обеспеченности рабочих мест канцелярскими принадлежностями утверждены без определения цены, также имеется ссылка на утратившие силу разделы.

1.6. В нарушение пункта 3 Правил № 573 нормативы затрат на кабельное телевидение, на услуги по утилизации списанного имущества, на техническое обслуживание франкировальной машины, на переплетные работы

утверждены при отсутствии разработанного порядка расчета нормативных затрат.

1.7. В нарушение пункта 3 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 № 574, в методике прогнозирования поступлений доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан, администрируемых ГРБС, не указаны коды бюджетной классификации РФ по каждому виду доходов.

1.8. В нарушение пункта 28 постановления Правительства Республики Башкортостан от 28.12.2017 № 629 «О мерах по реализации Закона Республики Башкортостан “О бюджете Республики Башкортостан на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов”», пункта 5 Порядка представления и утверждения отчетности, проведения мониторинга деятельности государственных унитарных предприятий Республики Башкортостан и хозяйственных обществ с долей участия государственных унитарных предприятий Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 10.06.2013 № 237, в ходе реорганизации не представлен расчет чистой прибыли государственного унитарного предприятия, в результате чего в бюджет Республики Башкортостан не поступила часть чистой прибыли.

1.9. В нарушение пункта 3.1. статьи 161 БК РФ прейскурант цен на услуги, оказываемые казенным учреждением, не утвержден учредителем (утвержден руководителем учреждения).

1.10. В нарушение пункта 1 статьи 160^1 БК РФ, пунктов 2, 3 постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 (ред. от 11.04.2017) отсутствовала методика прогнозирования поступлений доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан.

1.11. В нарушение статьи 160^1, пункта 2 статьи 264^1 БК РФ, приказов об администрировании доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан государственные услуги (выдача разрешений на выброс, решений об утверждении нормативов образования отходов) оказаны в текущем году при оплате госпошлины в предыдущем году и отсутствии в учете задолженности по администрируемым доходам.

1.12. В нарушение пункта 18 Порядка разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение применительно к хозяйственной и (или) иной деятельности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства), в процессе которой образуются отходы на объектах, подлежащих региональному государственному экологическому надзору, утвержденному ГРБС, подпункта 126 пункта 1 статьи 333^{33} Налогового кодекса РФ без уплаты госпошлины рассмотрены заявления об утверждении нормативов образования отходов, выданы дубликаты документа об утверждении нормативов образования отходов производства и потребления.

1.13. В нарушение требований, установленных ГРБС, не приняты меры по обеспечению своевременной сдачи материально-ответственными лицами отчетов о движении бланков строгой отчетности.

2. Использование средств бюджета Республики Башкортостан, выделенных в виде субсидий

2.1. Субсидии юридическим лицам.

2.1.1. В нарушение Правил предоставления субсидии договором предусмотрено перечисление субсидии не позднее 10 рабочего дня, следующего за днем представления получателем документов на получение субсидии, вместо установленных правилами в течение 10 рабочих дней со дня подписания договора.

2.1.2. В нарушение Правил предоставления субсидии, договоров субсидии предоставлены с нарушением срока.

2.1.3. В нарушение договора получателем за счет субсидии фактически оплачены невыполненные работы по созданию документальных фильмов.

2.1.4. В нарушение пункта 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016), учетной политики не осуществлен контроль за принятием к бухгалтерскому учету получателем 44 комплектов костюмов, сшитых за счет субсидии.

2.1.5. В нарушение Правил предоставления субсидии, договоров не осуществлен текущий контроль за фактическим наличием у получателя пошитых за счет субсидии костюмов.

2.1.6. В нарушение требований, установленных договором, не осуществлен контроль за наличием:

перечня необходимых доработок и сроков их устранения в направленных получателем субсидии мотивированных отказах от подписания актов сдачи-приемки оказанных услуг исполнителями.

фотографий всех победителей с указанием ФИО в отчете о проделанной работе исполнителя.

2.1.7. В нарушение Правил предоставления субсидии не обеспечен возврат субсидии на возмещение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники и оборудования получателями субсидии:

за фактически не приобретенный автофургон-рефрижератор;

прекратившими осуществление предпринимательской деятельности до истечения 5 лет с даты подписания соглашения.

2.1.8. В нарушение Правил предоставления субсидии при наличии российских аналогов субсидия предоставлена на приобретение оборудования зарубежного производства.

2.1.9. В нарушение статьи 38 БК РФ получателями субсидий не использовалось субсидированное оборудование.

2.1.10. В нарушение Правил предоставления субсидии соглашения не содержат:

предусмотренные правилами условия предоставления субсидии;

значения показателей результативности использования субсидии.

2.1.11. В нарушение приказов ГРБС получателем не выполнен утвержденный показатель в области содействия занятости населения на 3%.

2.1.12. В нарушение Правил предоставления субсидии центр занятости населения:

письменно не уведомил работодателей о выделении субсидии на стажировку выпускников;

не направил письменные уведомления заявителям о необходимости устранения замечаний при представлении неполного пакета документов на получение субсидии на стажировку выпускников.

2.1.13. В нарушение статьи 78 БК РФ, Правил предоставления субсидии, соглашений:

не обеспечен возврат субсидии на капитальный ремонт фермы при недостижении показателей результативности (в судебные органы для взыскания суммы возврата субсидии обращение не направлено);

заявителями представлен неполный пакет документов на получение субсидии, уведомления об отказе в дальнейшем рассмотрении документов не направлено.

2.1.14. Получателями субсидий допущено:

не функционирование в течение 2-х лет ферм, отремонтированных за счет бюджетных субсидий;

передача под залог 5 единиц просубсидированного оборудования.

2.2. Гранты в форме субсидий.

2.2.1. В нарушение Правил предоставления субсидии, положения о региональном центре инжиниринга (далее – РЦИ) оказание услуг при первичном обращении субъектов малого и среднего предпринимательства предусмотрено на безвозмездной основе (за исключением услуги по оценке индекса технологической готовности).

2.2.2. В нарушение Правил предоставления субсидии в положении о РЦИ отсутствуют отдельные функции и виды услуг, установленные правилами.

2.3. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

2.3.1. Не подтверждено выполнение (не выполнено) государственные задания.

2.3.2. В нарушение пункта 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 24.12.2008 № 453 (далее – Порядок № 453), государственного задания потребителями государственных работ на безвозмездной основе стали представители частной системы здравоохранения.

2.3.3. В нарушение статьи 34 БК РФ, соглашений за счет субсидии на выполнение государственного задания произведена:

оплата коммунальных услуг за сданные в аренду помещения;

частичная оплата аренды нежилых помещений, не задействованных в процессе выполнение государственного задания.

2.3.4. В нарушение Типовой формы государственного задания, утвержденной Порядком № 453, государственными заданиями не установлены значения показателей, характеризующих качество государственной работы.

2.3.5. В нарушение статьи 34 БК РФ допущено излишнее финансирование в результате не внесения изменений в соглашения при уменьшении объема государственного задания.

2.3.6. Не изменен показатель качества государственной работы в государственном задании в связи с утверждением постановлением Правительства РФ от 22.06.2019 № 797 новых Правил заготовки, хранения, транспортировки и клинического использования донорской крови и ее компонентов.

2.3.7. В нарушение соглашения учреждением произведено несвоевременное перечисление неиспользованного остатка субсидии.

2.3.8. В нарушение раздела 2 Порядка № 453 субсидия на выполнение государственного задания доведена с превышением объема финансового обеспечения, рассчитанного на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг и затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

2.3.9. Допущено завышение показателей государственных услуг в государственном задании в натуральном выражении.

2.3.10. В нарушение соглашения субсидия предоставлена на капитальный ремонт здания, свидетельство о государственной регистрации права на которое или выписка из реестра республиканского имущества отсутствуют.

2.3.11. Не установлены допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема государственных услуг, в пределах которых государственное задание считается выполненным.

2.3.12. В нарушение постановления Правительства РФ от 18.09.2017 № 1117 не соблюдены нормы по обеспечению мягким инвентарем.

2.3.13. Учреждением оказана платная выездная наркологическая помощь в рабочее время, оплачиваемое за счет субсидии на выполнение государственного задания.

2.3.14. Учреждением при оказании государственных услуг использован препарат с истекшим сроком годности.

2.3.15. Ведение медицинской документации, учет оказания медицинских услуг учреждением осуществляется на бумажных носителях (электронная информационная система отсутствует).

2.3.16. В нарушение статьи 306^4 БК РФ, государственной программы, соглашения допущено использование субсидии на цели, не соответствующие целям государственной программы и предмету соглашения.

2.4. <u>Субсидии на иные цели:</u>

2.4.1. В нарушение Правил предоставления субсидии:

соглашением не установлена обязанность бюджетного учреждения по достижению значений показателей результативности;

не определен порядок расчета размера субсидии подлежащей возврату в случае невыполнения показателя результативности;

не установлен срок принятия решения о необходимости возврата субсидии после принятия отчета о достижении целевых показателей результативности;

отсутствует методика расчета показателя результативности.

2.4.2. В нарушение Правил предоставления субсидии, соглашения допущено использование субсидий текущего года на выплату задолженности по стипендиям, начисленным в предыдущем году.

2.4.3. В нарушение положения о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов получателем допущено:

необоснованное назначение и выплата повышенной государственной академической стипендии студенту, успевающему по итогам семестра не только на «отлично»;

не назначение государственной академической стипендии при отсутствии оценки «удовлетворительно» и академической задолженности;

не выплата государственной академической стипендии;

зачисление стипендии, начисленной студентам, на банковские карточки мастеров производственного обучения;

выплата стипендии позже установленного срока.

2.4.4. Предварительные расчеты объема субсидий на очередной финансовый год, используемые при формировании проекта бюджета Республики Башкортостан, произведены без учета среднегодового контингента обучающихся и контрольных цифр приема.

2.4.5. Наличие в протоколах об успеваемости исправлений, оценок, не соответствующих данным журналов и зачетных книжек, влияющих на обоснованность назначения стипендий.

3. Использование средств бюджета Республики Башкортостан, выделенных на предоставление бюджетных инвестиций

3.1. В нарушение договора о предоставлении бюджетных инвестиций из бюджета Республики Башкортостан ГРБС не осуществлен контроль за приобретением объекта «Блочно-модульная газовая котельная» акционерным обществом по стоимости выше, предусмотренной договором.

3.2. В нарушение распоряжения Правительства Республики Башкортостан ГРБС не осуществлен контроль за направлением акционерным обществом предложений о заключении концессионных соглашений в отношении объектов коммунальной инфраструктуры на территории Республики Башкортостан в порядке частной инициативы (на день проверки отсутствуют заключенные концессионные соглашения).

3.3. Показатели результативности использования бюджетных инвестиций договором установлены без определения сроков их достижения.

4. Оплата труда

4.1. Проверки главных распорядителей средств бюджета Республики Башкортостан.

4.1.1. В нарушение подпункта б) пункта 5 Стандарта организации оплаты труда работников органов, в которых осуществляется государственная гражданская служба Республики Башкортостан, утвержденного постановлением Правительства Республики Башкортостан от 09.06.2007 № 155 (далее – Стандарт № 155), наименования 3-х государственных должностей в штатном расписании не соответствуют Перечню государственных должностей Республики Башкортостан, утвержденному Указом Президента Республики Башкортостан от 20.12.2006 № УП-615 (далее – Указ №УП-615).

4.1.2. В нарушение пункта 11 Указа Президента Республики Башкортостан от 28.02.2007 № УП-61 (далее – Указ № УП-61) излишне (неправомерно) предоставлена единовременная выплата к отпуску (в том числе в конце финансового года).

4.1.3. В нарушение пункта 2 Приложения №5 к Указу № УП-61, пункта 6 Правил исчисления денежного содержания федеральных государственных гражданских служащих, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.09.2007 № 562, излишне (необоснованно) выплачены отпускные, компенсация за неиспользованный отпуск и при сокращении штатов.

4.1.4. В нарушение статьи 124 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), пункта 9.2. статьи 46 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ выплачена компенсация при увольнении в связи с непредставлением ежегодных отпусков.

4.1.5. В перечень должностей, относимых к административно-управленческому и вспомогательному персоналу подведомственных учреждений, не внесены должности: бухгалтер, ведущий экономист по финансовой работе экономист по финансовой работе, специалист по закупам, юрисконсульт, специалист по кадрам 1 категории, специалист по кадрам, заведующий складом.

4.2. Проверки казенных, бюджетных, автономных учреждений Республики Башкортостан.

4.2.1. В нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ казенным учреждением приняты бюджетные обязательства по оплате НДФЛ, страховых взносов, алиментов при отсутствии лимитов.

4.2.2. Оплата административных штрафов за нарушения трудового законодательства за счет бюджетных средств.

4.2.3. В нарушение коллективного договора, положения об оплате труда, положения о материальном стимулировании бюджетным учреждением начисление и выплата надбавок за интенсивность и высокие результаты работы произведены при отсутствии разработанных показателей и критериев деятельности работников, а также без учета мнения профсоюзного комитета.

4.2.4. В нарушение пункта 1 статьи 3 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» казенным учреждением

завышен размер выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

4.2.5. В нарушение статьи 135 ТК РФ, Положения об оплате труда работников государственных учреждений здравоохранения Республики Башкортостан, утвержденных постановлением Правительства Республики Башкортостан от 13.08.2015 № 311 (далее – Положение № 311), коллективного договора, положения об оплате труда и материальном стимулировании учреждениями произведены:

необоснованные выплаты надбавок за квалификационную категорию, совмещение, стаж, молодым специалистам, классность, премий;

излишняя выплата заработной платы по отсутствующей в утвержденном штатном расписании должности, за фактически неотработанное время;

завышение, занижение оклада;

доплаты в связи с возложением дополнительной работы, связанной с обеспечением рабочего процесса по сохранности вверенных материальных ценностей.

4.2.6. В нарушение коллективного договора, положения об оплате труда бюджетными учреждениями допущена недоплата:

заработной платы в результате начисления надбавки за выслугу лет без учета отработанного стажа по прежнему месту работы;

выплат за классность, вредные и (или) опасные условия труда, молодым специалистам.

4.2.7. В нарушение требований, установленных ГРБС, в бюджетном учреждении отсутствуют ведомости замены должностей или перечень изменений, вносимых в штатное расписание.

4.2.8. В нарушение пункта 3.1. Положения № 311 казенным учреждением не установлены локальными актами, трудовыми договорами конкретные размеры компенсационных выплат при совмещении, при расширении зоны обслуживания.

4.2.9. В нарушение статьи 145 ТК РФ казенным учреждением при отсутствии приказов ГРБС произведены выплаты премии главному врачу до истечения премируемого периода.

4.2.10. В нарушение статьи 104 ТК РФ, правил внутреннего трудового распорядка казенным учреждением для определения часовой тарифной ставки утверждено среднемесячное количество рабочих часов за учетный период – один год, вместо предусмотренного – одного месяца.

4.2.11. В нарушение Методических указаний по применению 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, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее – Методические указания № 52н), в табелях учета рабочего времени казенного учреждения условные обозначения «Очередные и дополнительные

отпуска», «Работа в ночное время» не соответствуют предусмотренным указаниями.

4.2.12. В нарушение статей 60^1, 282, 284 ТК РФ учреждениями:

не заключались трудовые договора на совместительство;

имелись случаи, когда рабочее время по совместительству превышало 4 часа в день.

4.2.13. В нарушение приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 № 761 «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее – ЕКС от 26.08.2010 № 761) казенным учреждением работники, занимавшие должность «Санитарка», переведены на должность «Помощника воспитателя» без учета требований к квалификации.

4.2.14. В нарушение раздела 4 ЕКС от 26.08.2010 № 761 казенным учреждением должность «Помощник воспитателя» отнесена к должностям административно-хозяйственной части вместо учебно-вспомогательного персонала.

4.2.15. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2014 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной документации по учету труда и его оплаты» казенным учреждением не внесены изменения в штатные расписания при изменении должностного оклада главного врача и индексации должностных окладов.

4.2.16. В нарушение пункта 3.1 Инструкции по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 10.10.2003 № 69, бюджетным учреждением в отдельных трудовых книжках запись о принятии или назначении производилась без указания конкретного наименования структурного подразделения.

4.2.17. Выявлены отклонения между фактически трудоустроенными работниками и утвержденным штатным расписанием бюджетного учреждения.

4.2.18. В нарушение статьи 329 ТК РФ бюджетным учреждением водителям разрешено совместительство на дополнительные 0,5 ставки.

5. Использование и содержание имущества

5.1. В нарушение распоряжения Правительства Республики Башкортостан ГРБС не обеспечена государственная регистрация прекращения права оперативного управления на 10 нежилых помещений.

5.2. В нарушение статьи 25 Земельного кодекса РФ ГРБС не зарегистрированы права на земельные участки.

5.3. В нарушение распоряжения Правительства Республики Башкортостан ГРБС не осуществлен контроль за передачей в оперативное управление подведомственного учреждения помещения общей площадью 330,61 кв.м., фактически используемого учреждением.

5.4. На земельном участке бюджетного учреждения расположено здание, находящееся на оперативном управлении другого казенного учреждения.

5.5. Наличие на балансе бюджетного и казенного учреждений не используемого по назначению имущества:

здания овощехранилища площадью 347,9 кв.м. (хранение запасных частей, двигателя, дверей, автошин и другого, бывшего в употреблении имущества);

здания пищеблока площадью 1398,7 кв.м. (использование под продуктовые склады);

сельскохозяйственного оборудования;

движимого имущества (специализированные стиральные машины, диструктор).

5.6. Оплата транспортного налога по 6 неэксплуатируемым автомобилям.

5.7. В нарушение пункта 5 Положения о порядке обеспечения республиканских органов исполнительной власти нежилым фондом под административные нужды, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Башкортостан от 20.01.2001 № 138, ГРБС допущено превышение фактически занимаемой площади, площади, установленной нормативом.

5.8. В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ ГРБС необоснованно завышена стоимость услуг на содержание нежилых помещений в государственном контракте вследствие указания площади в расчете на 17 кв.м. больше занимаемой.

5.9. Отсутствует порядок распределения площади мест общего пользования между ГРБС и субабонентами, обоснования распределения коммунальных и эксплуатационных расходов, приходящихся на места общего пользования.

5.10. В нарушение распоряжения Минтранса РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р, части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ):

3 казенными и 2 бюджетными учреждениями допущено излишнее списание горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ);

бюджетным учреждением самостоятельно установлена базовая норма расхода ГСМ без привлечения научных организаций специализирующихся на разработке норм по специальной программе-методике.

5.11. В нарушение Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций управления ГРБС произведены сверхнормативные затраты при приобретении товарно-материальных запасов, закупке переплетных работ.

5.12. В нарушение требований, установленных приказом, договорами электроснабжения и теплоснабжения, государственными контрактами, ГРБС:

приобретены услуги электроснабжения и теплоснабжения в завышенном объеме;

не внесены изменения в государственные контракты на сумму дополнительно выделенных лимитов бюджетных обязательств.

5.13. В нарушение требований, установленных договорами аренды, бюджетным учреждением не обеспечен контроль за выполнением арендаторами обязательств по заключению договоров на возмещение коммунальных услуг.

5.14. Бюджетным учреждением заключены договоры на уборку помещений при наличии в штатном расписании уборщиц служебного помещения.

5.15. Расходы на ремонт кровли казенного учреждения в 2018 году произведены при наличии гарантийного срока на выполненные работы по предыдущему ремонту, проведенному в 2016 году.

5.16. В нарушение требований, установленных статьей 34 БК РФ, государственными контрактами, ГРБС и бюджетным учреждением не осуществлен контроль за обоснованностью объемов коммунальных услуг, предъявляемых ресурсоснабжающими организациями.

6. Ведение кассовых операций, расчеты с подотчетными лицами

6.1. Ведение кассовых операций.

6.1.1. Приказы об установлении лимита остатка наличных денег утверждены бюджетным учреждением в соответствии с утратившим силу Положением Банка России о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П.

6.1.2. В нарушение пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У ГРБС лимит остатка наличных денег в кассе установлен в размере 20 000 рублей при отсутствии выдачи наличных денег из кассы.

6.1.3. В нарушение пунктов 171, 172 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), казенным учреждением не осуществлен аналитический учет денежных документов (маркированных конвертов и марок) по их видам в Карточке учета средств и расчетов, операции с денежными документами, Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

6.1.4. В нарушение Методических указаний № 52н бюджетным учреждением не велся по унифицированной форме № КО-3 журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

6.1.5. В нарушение постановления Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 бюджетным учреждением не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с бухгалтером, исполняющим обязанности кассира.

6.2. Расчеты с подотчетными лицами.

6.2.1. В нарушение требований, предусмотренных статьей 34 БК РФ, казенным учреждением произведены:

излишние расходы по найму жилого помещения во время служебной командировки, при фактическом возвращении сотрудников в течение командировки;

выплаты суточных при фактическом возвращении из командировки на 1 день раньше запланированного.

6.2.2. В нарушение учетной политики бюджетным учреждением:

возмещение работникам понесенных затрат производилось при отсутствии заявлений от работников;

проверка и утверждение авансовых отчетов произведена с нарушением срока на 14 рабочих дней.

7. Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность

7.1. Бухгалтерский учет.

7.1.1. В нарушение Методических указаний № 52н, учетной политики ГРБС без оформления актов о списании материальных запасов (ф.0504230) производилось списание ГСМ.

7.1.2. В нарушение Инструкции № 157н учетной политикой бюджетного учреждения не сформированы аналитические счета по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование», учет ведется на забалансовых счетах 02 «Материальные ценности на хранении», 03 «Бланки строгой отчетности».

7.1.3. В нарушение пункта 338 Инструкции №157н ГРБС книга учета бланков строгой отчетности велась в электронном виде без указания наименования документа и подписи лиц, получивших бланки.

7.1.4. В нарушение пункта 332 Инструкции № 157н на забалансовом счете бюджетного учреждения не учтено имущество, находящееся в пользовании и не являющееся балансовым объектом бухгалтерского учета.

7.1.5. В нарушение пунктов 9 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 48 Инструкции №157н, Методических указаний № 52н ГРБС списание компьютера отражено в учете и годовой бухгалтерской отчетности без акта на списание объекта нефинансовых активов.

7.1.6. В нарушение пунктов 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, 11 Инструкции № 157н 2 бюджетными учреждениями несвоевременно приняты к учету первичные документы по приемке оказанных коммунальных услуг, акт о списании бланков строгой отчетности.

7.1.7. В нарушение приказа Минздрава СССР от 30.12.1987 № 1337 «Об утверждении специализированных (внутриведомственных) форм

первичного бухгалтерского учета для учреждений здравоохранения, состоящих на государственном бюджете» казенным учреждением не велась книга предметно-количественного учета аптекарских запасов (форма 8-МЗ).

7.1.8. В нарушение пункта 39 Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР от 02.06.1987 № 747 казенным учреждением не применялся отчет о движении лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету.

7.1.9. В нарушение Методических указаний № 52н казенным учреждением:

книга складского учета формы М-17 не прошита, не пронумерована, не скреплена печатью, не подписана бухгалтером;

не велись регистры складского учета, не применялась форма 0504230 «Акт о списании материальных запасов» (списание мягкого инвентаря оформлялось актом произвольной формы).

7.1.10. В нарушение учетной политики казенным учреждением регистр учета «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» по истечении отчетного месяца не приложен к первичным учетным документам.

7.1.11. В нарушение пункта 118 Инструкции №157н казенным учреждением нанесена маркировка на одежду воспитанников.

7.1.12. В нарушение пункта 119 Инструкции №157н казенным учреждением не велся аналитический учет спецодежды в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

7.1.13. В нарушение статьи 29 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ бюджетным учреждением не обеспечено хранение первичного учетного документа (договора на оказание платных медицинских услуг).

7.1.14. В нарушение пункта 345 Инструкции № 157н ГРБС не оприходованы на забалансовый счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» призы, приобретенные в целях награждения с последующим их списанием по мере вручения.

7.1.15. В нарушение пунктов 273, 274 Инструкции № 157н, 139, 140 Инструкции №174н, 1.2 Типового положения о порядке уплаты и распределения ежемесячных членских профсоюзных взносов, утвержденного постановлением Генерального Совета Федерации независимых профсоюзов России от 29.05.1997 №3-1, бюджетным учреждением произведена выдача материальной помощи студентам за вычетом профсоюзных взносов.

7.1.16. В нарушение пункта 22 Инструкции № 157н, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ в бюджетном и 2 казенных учреждениях выявлены:

недостача, излишки основных средств, продуктов питания, бланков строгой отчетности;

неполное оприходование материальных запасов.

7.1.17. В нарушение пунктов 2.3, 2.8 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания № 49), материально-ответственные лица ГРБС включены в состав инвентаризационной комиссии.

7.1.18. В нарушение пункта 1.5 Методических указаний № 49, пункта 170 Инструкции №157н ГРБС не проведена инвентаризация почтовых марок при увольнении материально-ответственного лица.

7.1.19. В нарушение пунктов 1, 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в казенном учреждении допущено несоответствие количества фактически представленных материальных ценностей данным бухгалтерского учета, отсутствие в бухгалтерском учете 3 земельных участков, закрепленных за учреждением.

7.1.20. В нарушение пункта 46 Инструкции №157н казенным учреждением не присвоен и не нанесен инвентарный порядковый номер объекту основных средств.

7.1.21. В нарушение пунктов 66, 333 Инструкции № 157н, учетной политики бюджетным учреждением не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» неисключительные права на использование программного обеспечения.

7.1.22. В нарушение пункта 75 Инструкции № 157н казенным учреждением не отражено в бухгалтерском учете выбытие земельного участка в связи с передачей в муниципальную собственность.

7.1.23. В нарушение пунктов 98, 375 Инструкции № 157н гравий фракции в количестве 50 538 м3 списан со счета 105 «Материальные запасы» и отражен на забалансовом счете 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

7.1.24. В нарушение пункта 302.1. Инструкции № 157н ГРБС расходы на выплату отпускных отнесены на счет 401.20 «Расходы текущего финансового года» вместо счета 401.60 «Резервы предстоящих расходов».

7.1.25. В нарушение пункта 10.9.3. Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, ГРБС штрафы отнесены на подстатью 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» вместо подстатьи 293 «Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

7.1.26. В нарушение требований, установленных ГРБС, в заголовочной части плана ФХД бюджетного учреждения отсутствует дата утверждения.

7.1.27. В нарушение пункта 3 приказа Министерства транспорта Российской Федерации «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» от 18.09.2008 № 152, статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в части путевых листов отсутствуют:

номера путевых листов;

отметки о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителей, в том числе о времени проведения осмотра;

достоверные данные о пробеге транспортных средств;

начальные и конечные показания счетчиков моточасов.

7.1.28. В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 бюджетным учреждением журнал регистрации путевых листов ведется не по типовой межотраслевой форме № 8.

7.1.29. В нарушение статьи 2 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», договоров аренды автотранспортного средства с экипажем (автовышка 22 м.) бюджетным учреждением расчет количества отработанных машино-часов техники произведен в отсутствие путевых листов (основание).

7.1.30. Структурное подразделение бюджетного учреждения, исключено из устава при фактическом наличии и осуществлении деятельности.

7.1.31. Недополучен (необоснованно получен) доход бюджетным учреждением в результате выдачи справок по цене, не соответствующей утвержденным прейскурантам.

7.2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность.

7.2.1. В нарушение пунктов 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ, 3 Инструкции №157н, 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), допущено искажение годовой бухгалтерской отчетности в результате:

не отражения в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ГРБС просроченной дебиторской задолженности за коммунальные услуги по расторгнутому договору и договору с истекшим сроком действия;

не отражения (завышения) дебиторской и кредиторской задолженности (по коммунальным услугам, страховым взносам, выданным авансам, стипендиям).

7.2.2. В нарушение пунктов 11 Инструкции № 157н, 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, бюджетным учреждением допущены отклонения остатков в отдельных регистрах бухгалтерского учета.

7.2.3. В нарушение пункта 279 Инструкции № 191н бюджетным учреждением не проведена инвентаризация обязательств с налоговыми органами перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (актами сверок не подтверждено).

8. Строительство

8.1. В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), государственных контрактов и гражданско-правовых договоров (далее – контракты) допущено завышение стоимости ремонтных и строительных работ, принятие невыполненных работ по 58 контрактам.

8.2. В нарушение требований, предусмотренных контрактами:

не представлена часть актов освидетельствования скрытых видов работ на земляные и демонтажные работы;

в актах освидетельствования скрытых работ не указаны наименование строительных материалов (изделий) со ссылкой на сертификаты; номер; наименование проектной документации; сведения о лицах, осуществляющих подготовку раздела проектной документации; наименование, статьи (пункты) технического регламента (норм и правил), разделы проектной документации;

в журналах входного контроля материала, ухода за бетоном и по гидроизоляции не отражена часть материалов.

8.3. В нарушение ТЕР-2001 «Отделочные работы» (приложение №15.4) бюджетным учреждением необоснованно применены расценки.

8.4. В нарушение раздела III таблицы 4 п. 42 «Территориальные сметные цены на материалы, изделия, конструкции, применяемые в строительстве Республики Башкортостан» (ТССЦ–2001) бюджетным учреждением необоснованно отдельной строкой учтена стоимость замков врезных оцинкованных, входящих в комплект скобяных изделий.

8.5. В нарушение статьи 38 БК РФ, Правил предоставления субсидии, контракта бюджетным учреждением допущено нецелевое использование субсидии в результате проведения капитального ремонта вместо текущего.

8.6. В нарушение статьи 34 БК РФ:

не использована проектно-сметная документация при строительстве сельского дома культуры, разработанная ранее;

некачественно исполнены подрядной организацией работы по капремонту кровли казенного учреждения.

9. Осуществление закупок

9.1. В нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, контрактов заказчиками не предъявлены (не взысканы) пени за нарушение сроков поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг).

9.2. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, контрактов заказчиками произведена приемка товаров (работ, услуг), не соответствующих техническим характеристикам, предусмотренным условиями контрактов.

9.3. В нарушение статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, части 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в 12

учреждениях допущено несоответствие данных бухгалтерского (бюджетного) учета первичным документам.

9.4. В нарушение подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, контракта казенным учреждением увеличен объем работ по контракту на выполнение капитального ремонта более чем на десять процентов.

9.5. В нарушение условий контрактов:

а) несвоевременно произведена оплата по контрактам;

б) несвоевременно представлен проект концертной программы;

в) отсутствует печать исполнителя в отчете, подтверждающие документы на размещение фотозоны, оформление залов баннерам по 3 контрактам.

9.6. В нарушение пункта 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в договора аренды бюджетного учреждения не включены существенные условия (срок оплаты).

9.7. В нарушение статьи 34 БК РФ, статьи 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ казенным учреждением закупки продуктов питания осуществлены по ценам выше средне-потребительских цен в Республике Башкортостан.