|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Обзор нарушений, выявленных в ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности, проводимых контрольно-ревизионным управлением мэрии города Ярославля в 2021 году** | | | |
| **Раздел акта** | **Выявленные недостатки и нарушения** | | **Какие положения законодательства и нормативных актов нарушены** |
| ***Субсидия на выполнение муниципального задания*** | занижена потребность в средствах на уплату налога на имущество | | Постановление мэрии  г. Ярославля от 30.10.2015  № 2040 (п.31) |
| ***Субсидия на иные цели*** | несвоевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета первичного учетного документа | | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (п.1 ст.10) |
| ***Приносящая доход деятельность*** | - числится задолженность по родительской плате по выбывшим детям;  - просроченная кредиторская задолженность, сложившаяся в результате выбытия воспитанников дошкольного образовательного учреждения, непредъявленная к взысканию кредиторами, не учтена на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», а ведется на балансовом счете; | | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.371) |
| ***Расчеты с персоналом по оплате труда*** | - начисление доплат за проверку тетрадей педагогическим работникам производилось в завышенном размере 20% от должностного оклада (в отраслевой системе оплаты труда размер выплаты – до 15%);  - установлена выплата за разработку методических и дидактических материалов в завышенном размере от 25 до 45% от должностного оклада (в отраслевой системе оплаты труда размер выплаты – до 10%);  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - неправомерно выплачено денежное вознаграждение руководителю Учреждения: выплаты стимулирующего характера начислялись не на основании приказов департамента образования, а на основании приказов директора Учреждения;  - ошибки в определении педагогического стажа;  - разработанные локальные нормативные акты Учреждения (Положение об оплате труда, стимулирующих выплат и премировании, выплатах социального характера) не приведены в соответствие с отраслевой системой оплаты труда;  ­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - при оплате за часы замещения временно отсутствующего педагогического работника применялась норма рабочего времени месяца замещения, следовало применять среднемесячное количество рабочих часов;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - доведение месячной заработной платы до уровня МРОТ сторожам производилось без учета объема выполняемой работы;  - при доведении заработной платы сторожей до уровня МРОТ учитывались выплаты компенсационного характера (за работу в ночное время, за работу в выходные и нерабочие праздничные дни);  - доведение месячной заработной платы до МРОТ без учета установленных стимулирующих и компенсирующих выплат;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - доплата за условия труда, отклоняющихся от нормальных, после проведения работ по модернизации системы искусственного освещения, не уменьшалась и не отменялась полностью;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - по результатам специальной оценки рабочих мест своевременных мер по улучшению условий труда на рабочих местах в Учреждении не принималось;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - график сменности сторожей не предусматривает продолжительность еженедельного непрерывного отдыха, который не может быть менее 42 часов;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - не оформлены документы, подтверждающие наличие соглашение сторон трудового договора по установлению размера доплаты работникам (совмещение должностей, расширение зон обслуживания, увеличение объема работ);  - не оформлены письменные согласия работников на выполнение наряду с работой, определенной трудовым договором, дополнительной работы по другой или такой же должности (совмещение должностей, расширение зон обслуживания, увеличение объема работ), определявшие срок выполнения дополнительной работы, её содержание и объем;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - трудовые договоры заключены с работниками без включения в них обязательных условий, предусмотренных Трудовым кодексом РФ;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - допущена переработка сторожами нормы рабочего времени свыше 120 часов за год;  - cторожам не произведена доплата за сверхурочную работу;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - не оформлены трудовые договоры, заключенные с работниками на выполнение другой регулярной оплачиваемой работы в свободное от основной работы время (внутреннее совместительство);  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - нарушен порядок оформления приема на работу (установлен факт отсутствия приказа о приеме на работу);  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - работодатель не исполнял свою обязанность по ведению учета времени, фактически отработанного работником на условиях внутреннего совместительства;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - заработная плата за первую половину соответствующего месяца начислялась работникам Учреждения без учета фактически отработанного времени (количества и качества затраченного труда);  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - объем учебной нагрузки, установленный педагогическим работникам, не оговорен в трудовых договорах.  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - выплата медицинским работникам производилась без учета фактически отработанного времени;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - случаи выплаты заработной платы за 1 половину месяца главному бухгалтеру и бухгалтеру ранее установленных сроков;  - единовременная материальная помощь выплачена без обоснования и подтверждающих документов;  - произведены выплаты не установленные локальными актами;  - Положением об установлении стимулирующих выплат не определен порядок установления выплат стимулирующего характера;  - установлены доплаты по итогам работы в размерах, не соответствующих протоколу заседания балансовой комиссии;  - в приказах на выплаты стимулирующего характера не установлены основания выплат в соответствии с локальными нормативными актами;  - работнику, принятому на 0,5 ставки, начисление доплат производилось от размера должностного оклада, соответствующего 1 ставке;  - установлена доплата, не предусмотренная Положением об оплате труда;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - установление доплаты за полную индивидуальную материальную ответственность работникам, принятым на должность, по которой не предусмотрено заключение договора о полной и материальной ответственности;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - уровень образования заместителя руководителя по АХЧ (АХР) не соответствовал квалификационным требованиям;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - работнику, не имеющему медицинского образования, поручена дополнительная работа путем совмещения должности «медицинский сестры по питанию»;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - работнику учреждения произведены неправомерные выплаты за разъездной характер работы;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - в расчет среднего заработка руководителя не включались выплаты (ежемесячные и квартальные премии); | | Решение  муниципалитета  города Ярославля  от 24.12.2012 № 23 (приложение 1 к Положению)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Решение  муниципалитета  города Ярославля  от 24.12.2012 № 23 (приложение 2 к Положению)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Решение  муниципалитета  города Ярославля  от 24.12.2012 № 23 (раздел 8 приложения 2 к Решению)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 133)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 129)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 209.1)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 110)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 60.2)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 57)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 99)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 60.1, 282)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 68)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 91)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 129, 132, 136)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 333)  п. 1.4 приказ Минобрнауки России от 22.12.2014 № 1601  (приложение 2)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Постановление мэрии г. Ярославля от 05.04.2019 № 402 (п.6)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Коллективный договор учреждения, Положение об оплате труда учреждения  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 № 85  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Приказ Минздравсоцразвития от 26.08.2010 № 761н  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Приказ Минздравсоцразвития от 27.07.2020 № 541н  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Трудовой кодекс РФ (ст. 168.1)  письмо Федеральной службы по труду и занятости  от 12.12. 2013 № 4209-ТЗ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Постановление правительства  РФ  от 24.12.2007 № 922  (п.15 Порядка) |
| ***Нефинансовые активы*** | | | |
| ***Поступление нефинансовых активов (в том числе полнота и своевременность оприходования нефинансовых активов)*** | | - отдельные помещения здания, являющиеся самостоятельными объектами имущественных прав, учитывались как единый объект недвижимого имущества, а не как самостоятельные инвентарные объекты основных средств;  - на балансовом счете «Недвижимое имущество-нежилые помещения» учтен объект недвижимого имущества при отсутствии документов, подтверждающих государственную регистрацию права;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - при принятии к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов, полученных Учреждением безвозмездно, применялась текущая оценочная стоимость без последующего пересмотра справедливой стоимости этих объектов;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - объекты стоимостью свыше 10 000 руб. отражены на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - принятие основных средств на баланс осуществлялось без составления актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - объект движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 200000,00 руб., не включен в состав особо ценного движимого имущества | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.45)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.25)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.373)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (приложение 5)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Постановление мэрии г. Ярославля от 02.03.2011 № 525 |
| ***Анализ использования основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, земельных участков в соответствии с их назначением*** | | - помещения и часть оборудования, переданные в безвозмездное пользование ООО «Комбинат социального питания», не отражены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.383) |
| ***Выбытие нефинансовых активов (в том числе полнота и обоснованность списания нефинансовых активов)*** | | - списание с балансового учета посуды осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов, следовало применять акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря;  - cписание с балансового учета основных средств осуществлялось на основании актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), следовало применять акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104) | Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (приложение 5) |
| ***Амортизация основных средств и нематериальных активов*** | | - неправильно определена амортизационная группа и неверно установлен срок полезного использования по объектам основных средств, вследствие недостаточно начислена амортизация | Постановление правительства  РФ  от 01.01.2002 № 1 |
| ***Инвентаризация*** | | | |
| ***результаты годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств*** | | - в состав инвентаризационной комиссии по основным средствам и материальным запасам включено материально-ответственное лицо – заведующий хозяйством;  - при смене материально ответственного лица обязательная инвентаризация не проводилась | Приказ Министерства финансов от 13.06.1995 № 49  (п. 2.3) |
| ***Проведение инвентаризации денежных средств и нефинансовых активов*** | | - годовая инвентаризация основных средств и материальных запасов проведена формально: сличение данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества не достигнута (выявлены излишки имущества);  - учет личного имущества родителей и работников учреждения, переданного во временное пользование Учреждению, на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» не велся;  - инвентарные карточки учета нефинансовых активов велись формально:  не по всем объектам учета основных средств в инвентарных карточках учета заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;   * некоторым объектам основных средств не были присвоены инвентарные номера | Приказ Министерства финансов от 13.06.1995 № 49  (п. 1.4)  Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.333)  Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.54)  Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.46) |
| ***Финансовые активы*** | | | |
| ***Денежные средства учреждения: банковские операции; кассовые операции*** | | - журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 велся вместе по всем лицевым счетам, следовало отдельно по каждому лицевому счету | Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (приложение 5) |
| ***Обязательства*** | | | |
| ***Расчеты с поставщиками и подрядчиками*** | | - недостоверная информация по суммам текущей и просроченной кредиторской задолженности;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - произведен авансовый платеж, не предусмотренный условиями договора на поставку питьевой воды | Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ст.13)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Условия договора (контракта) |
| ***Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (в соответствии с ч. 8 ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ*** «***О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»*** | | - обязательства в виде банковских гарантий на сумму не были отражены на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств»;  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  - допущено несвоевременное исполнение обязательств по оплате за выполненные работы, оказанные услуги в связи с отсутствием финансирования;  - в нарушение условий контракта учреждением не было направлено в адрес поставщика требование об уплате неустоек (пеней) за просрочку исполнения обязательств по контракту. | Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (п.351)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Условия договора (контракта) |