|  |
| --- |
| **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 мэрииг. 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); | Решениемуниципалитетагорода Ярославляот 24.12.2012 № 23 (приложение 1 к Положению)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Решениемуниципалитетагорода Ярославляот 24.12.2012 № 23 (приложение 2 к Положению)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Решениемуниципалитетагорода Ярославляот 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 занятостиот 12.12. 2013 № 4209-ТЗ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Постановление правительстваРФот 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 правительстваРФот 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) |