



**Республика Карелия
Финансовое управление
администрации Олонецкого
национального
муниципального района**

ул. Свирских дивизий, д.1, г. Олонец,
Республика Карелия, 186000
Тел/факс (81436) 4-19-03
E-mail: rfu_olon@onego.ru

23.04.2024

№ 37

Подведомственным
учреждениям

Сопроводительное письмо

Финансовое управление администрации Олонецкого национального муниципального района направляет обзор основных нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля в 2023 году, для ознакомления и использования в работе.

Начальник финансового управления
администрации Олонецкого
национального муниципального
района

Т.Н.Столярова

Обзор основных нарушений, выявленных финансовым управлением администрации Олонецкого национального муниципального района за 2023 год

Нарушения при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности муниципальными учреждениями

1. Неполное заполнение всех реквизитов первичных кассовых документов. Несвоевременное заполнение первичных кассовых документов. Несоответствия информации первичных кассовых документов данным регистров синтетического и аналитического учета денежных средств. (Листы кассовой книги учреждения не подписаны кассиром, отсутствуют подписи главного бухгалтера на приходных кассовых ордерах, расходных кассовых ордерах, отчетах кассира. Отсутствует подпись руководителя на расходных кассовых ордерах: Проверкой выявлено несоответствие остатка в отчете кассира на конец дня остатку на начало дня. В кассовом листе (отчете кассира) не отражен приход по приходным кассовым ордерам. Отчет о закрытии смены наполовину не пропечатан. Отсутствуют подписи кассира в приходных кассовых ордерах. Сбита нумерация листов кассовой книги). (В нарушение пунктов 4.2, 4.3, 4.4, 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У).
2. При формировании, внесении изменений в Показатели Плана ФХД по поступлениям и выплатам не составлялись соответствующие обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат. (В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 ст.32 Федерального Закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.14 приказа Минфина России №186, Приложения 2 Постановления администрации Олонецкого национального муниципального района от 31.12.2019 №1184 (с изменениями от 25.08.2023 г. №710).
3. Кассовая книга, сформированная на бумажном носителе (копия электронной Кассовой книги на бумажном носителе) не скреплена печатью, а количество листов в ней не заверено подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера. (В нарушение Указаний N 3210-У, N 5348-У, Инструкции N 157н, Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н).
4. Несоответствие между фактическим остатком денежных средств в кассе и данными бухгалтерского учета. В ходе проведения контрольного мероприятия проведена внезапная инвентаризация кассы. По результатам инвентаризации выявлена недостача денежных средств. (В нарушение Указаний N 3210-У, N 5348-У, Инструкции N 157н).
5. Превышение установленного учреждением лимита остатка в кассе. Внезапной инвентаризацией кассы установлено превышение лимита кассы. (В нарушение пункта 2 Указаний N 3210-У, N 5348-У, Инструкции N 157н). Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.
6. В учреждении не открыт счёт 0.201.23.000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути» для ведения операций с использованием банковской карты и не отражались в бухгалтерском учёте операции с использованием банковской карты. (В нарушение пунктов 80, 81 Приказа Министерства финансов России от 23 декабря 2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению»).
7. При проверке соответствия сумм остатков денежных средств в журнале операций №2 расчеты с безналичными денежными средствами с отчетом о состоянии лицевого счета ф. 0531965 выявлены расхождения. (В нарушение п.21 Инструкции N 157н).
8. При формировании журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами не прописано количество листов приложений, также в журнале операций №2 по счету 201.11 «Денежные средства учреждения на счетах» выводятся кредитовые остатки в разрезе

- счетов, кодов финансового обеспечения (КФО) и кодов вида расходов (КВР). (В нарушение п.11, п.21 раздела 1 Инструкции N 157н).
9. Отсутствие подтверждающих документов к авансовому отчету. (В нарушение п.21 Инструкции N 157н).
10. При выдаче (перечислении) авансов денежных сумм подотчетному лицу отсутствуют письменные заявления подотчетного лица, содержащего назначение аванса (соответствующие цели), расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается. (В нарушение пункта 213 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. N 157).
11. Не заключены дополнительное соглашение к трудовому договору на выплату компенсации за использование личного транспорта с работником учреждения или договор аренды автомобиля работника. Работником в служебных целях использовался личный автомобиль. (В нарушение статьи 188 Трудового Кодекса РФ и статьи 632, 641, 642 Гражданского Кодекса РФ).
12. Неправомерно производилась компенсация (возмещение) расходов на бензин при использовании личного транспортного средства в служебных целях. (В нарушение статьи 188 Трудового Кодекса РФ и Постановления Правительства РФ N 92 от 08.02.2002 «Об установлении норм расходов организации на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов»).
13. Не заполняются суммы о внесении остатка, выдаче перерасхода на лицевой стороне отчета. Отсутствуют подписи на лицевой стороне авансовых отчетов главного бухгалтера, бухгалтера, кассира. (В нарушение приказа Министерства финансов РФ N 52н от 30 марта 2015 N 52н).
14. В регистре бухгалтерского учёта (журнал операций) не прописано количество листов приложений и отсутствует подпись главного бухгалтера, исполнителя. (В нарушение пункта 11 Приказа Министерства финансов России от 01.12.2010 года N 157).
15. Несоответствие дат, сумм расхода, по отчету и принятым к учету в авансовых отчетах суммам и датам в приложенных документах (квитанциях). (В нарушение Инструкции N 157н).
16. Расходы на приобретение лицензии на неисключительное право использования программного обеспечения отражались в бухгалтерском учете на счете 0.109.60.226 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» без применения счета 0.401.50.226 «Расходы будущих периодов». (В нарушение пунктов 60, 61, 181, 188 Приказа Министерства финансов РФ от 23 декабря 2010 N 183н, «п. 3 Письма Минфина России от 02.04.2021 N 02-07-07/25218»).
17. В учреждении инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами не проводилась. (В нарушение ч.1 ст.11 Закон N 402-ФЗ, п.9 Федерального стандарта N 260н, п.1.5 приказа Минфина России N 49).
18. В регистре бухгалтерского учёта (журнале операций) не всегда отражаются верные данные первичных учётных документов (даты, номера, суммы). (В нарушение п.11 Инструкции N 157н).
19. Отсутствуют обоснованные экономические расчеты, калькуляции расходов (цен) к преysкурантам цен на платные услуги, предоставляемые учреждением. (В нарушение Постановлением Администрации Олонекского национального муниципального района от 21.03.2011 N 11).
20. Установлена недоплата заработной платы, переплата. (В нарушение ст.144 ТК РФ).
21. Руководителю учреждения неправомерно начислены и выплачены выплаты с платных услуг. (В нарушение ст.144 ТК РФ, Постановления Главы администрации Олонекского национального муниципального района от 10.05.2016 N 514).
22. При начислении заработной платы неверно рассчитывались районный коэффициент (15%) и северная надбавка (50%), допускались арифметические ошибки. (В нарушение ст. 315 - 317 ТК РФ, ст.144 ТК РФ).

23. Расходы по начислению и выплате по суммам пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя отражались в бухгалтерском учете на счете 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате» по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» увязке с подстатьей 211 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» КОСГУ, следовало отразить на счете 0.302.66.000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме» по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» и подстатье 266 «Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме» КОСГУ. (В нарушение пунктов 153, 73, 78, 157 Приказа Министерства финансов РФ от 23 декабря 2010 № 183н пункта 367 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н).
24. Расходы по формированию стоимости услуг по выполнению муниципального задания (КВФО 4) и приносящей доход деятельности (КВФО.2) отражались в бухгалтерском учете на счете 401.20 «Расходы текущего финансового года», следовало отразить на счете 109.00 «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг». (В нарушение п.134,135 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157, п. 28 СГС «Запасы», Постановления администрации Олонецкого национального муниципального района от 05.05.2015 №624).
25. В Учетной политике учреждения не установлен порядок распределения затрат на счете 109 00 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Отсутствуют поименный перечень прямых, накладных или общехозяйственных затрат учреждения; порядок распределения накладных или общехозяйственных расходов; способ калькулирования себестоимости объема работы или услуги; перечень распределяемых и нераспределяемых общехозяйственных расходов. (В нарушение СГС «Учетная политика» от 30.12.2017 N 274н, Инструкции N 157н).
26. Превышение нормативного значения формирования расходов бюджетов муниципальных образований на оплату труда депутатов, выборочных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления. Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 15.15.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (В нарушение постановления Правительства Республики Карелия №190-п от 18.06.2012 года «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборочных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих органов местного самоуправления»;
27. В учреждении в результате неправильного расчета среднего заработка недоначислены или излишне начислены отпускные работникам (В нарушение Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 №922),
28. В учреждении в бюджетном учете не применялся счет 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов». Не формировался резерв на оплату отпусков. (В нарушение пункта 302.1 Приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 124.1 Инструкции № 162н),

Нарушения, выявленные в ходе проведения проверок соблюдения законодательства в сфере закупок.

1. Заказчик не назначил должностное лицо (контрактный управляющий), ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта *(В нарушение части 2 статьи 38 Федерального Закона 44-ФЗ)*.
2. Заказчиком в 2022 году осуществлены закупки, не предусмотренные планом –графиком *(В нарушение статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ)*.
3. У заказчика в контрактах (договорах) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствует идентификационный код закупки *(В нарушение части 1 статьи 23 Федерального Закона №44-ФЗ)*.
4. У заказчика в контракте с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) отсутствуют условия, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. *(В нарушение части 2 статьи 34 Федерального Закона №44-ФЗ)*.
5. У заказчика в отчете об объеме закупок у СМП, СОНО за 2022 год некорректно указан совокупный годовой объем закупок. *(В нарушение части 4.1. статьи 30 Федерального Закона №44-ФЗ). Указанные действия заказчика содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4. статьи 7.30 КоАП РФ.*
6. В 2022 году учреждением заключено 4 муниципальных контракта на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму более 2 млн. руб., содержащих признаки дробления закупок. Уклонение от проведения конкурентных процедур при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, приводящее к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок (искусственное дробление закупки). *(В нарушение статьи 8, статьи 24, пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального Закона № 44-ФЗ). Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.*
7. Заказчиком не ведется реестр закупок, осуществленных муниципальных контрактов *(В нарушение части 1 статьи 73 БК РФ)*.
8. Согласно представленным договорам за 2022 год, заказчик осуществил закупки, не включенные в план-график на 2022 год по пунктам 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. *(В нарушение требований части 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).*