



№ 04-03 «26» июня 2023 г.

## Руководителям учреждений

Органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан осуществляются проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных муниципальному району Мелеузовский район Республики Башкортостан, в частности достоверности учета и отчетности, целевого и эффективного использования финансовых средств.

В целях эффективного и целевого использования финансовых средств и предотвращения нарушений, Финансовое управление администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан представляет информацию как избежать нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

### Какие нарушения допускают учреждения?!

Орган внутреннего муниципального финансового контроля обозначила четыре типичных нарушения:

1. В части оплаты труда;
2. В закупочной деятельности;
3. При проведении ремонтных работ;
4. В части учета и сохранности материальных ценностей.

### В части оплаты труда

При оплате труда чаще всего допускают три ошибки:

**1 ошибка:** осуществляется выплата за фактически не отработанное время

Причина: нет контроля за учетом рабочего времени

*Рекомендации. Своевременно фиксируйте факты отсутствия на рабочих местах: больничные, отпуска, служебные разъезды, командировки и т. д.*

**2 ошибка:** производится начисление доплаты без выполнения сотрудником дополнительного объема работ либо за работы, которые входят в круг его основных должностных обязанностей.

Причина. Нет контроля за фиксацией выполненных работ и распределением функциональных обязанностей.

*Рекомендации. Документально фиксируйте выполненные работы в журналах, отчетах и т. п. При назначении выплат учитывайте объем и перечень*

должностных обязанностей. При назначении доплат исключайте дублирование функций, определяйте четкий объем работ, подлежащих выполнению.

**3 ошибка:** осуществляется начисление и выплата премии по основаниям, которые не предусмотрены локальным актом, назначаются стимулирующие выплаты без учета критериев и показателей результатов работы сотрудников и критериев оценки профессиональной деятельности сотрудников при выполнении ими должностных обязанностей.

Причина. Не соблюдаются правила, установленные внутренними локальными актами.

*Рекомендации.* Проанализируйте локальные акты, при необходимости внесите изменения. Соблюдайте требования актов в части размера применяемых коэффициентов и сумм доплат. При рассмотрении вопроса о начислении премии проверяйте факт наличия обстоятельств, являющихся основанием для выплаты. Указывайте в приказе на выплату премий (стимулирующих выплат) прямую ссылку на подпункт, пункт, раздел ЛНА.

## **В закупочной деятельности**

Орган внутреннего муниципального финансового контроля в части закупочной деятельности выделяет два нарушения:

**1 ошибка:** нарушается порядок составления документации по закупкам, заключение, внесение изменений в условия контракта, расторжение производится с нарушениями, не соблюдаются сроки представления сведений о контрактах в реестр контрактов.

Причина. Не соблюдены требования нормативных документов контрактной службой.

*Рекомендации.* Обеспечьте наличие приказов о возложении ответственности за ведение документации по закупочной деятельности на уполномоченных должностных лиц учреждения. Разработайте дорожную карту с целью мониторинга закупочной деятельности учреждения и контролируйте ее исполнение.

**2 ошибка:** производится оплата завышенных объемов работ, работ по завышенной стоимости.

Причина. Неверное определение объемов и стоимости работ.

*Рекомендации.* Обеспечьте прохождение обучения в сфере закупок не реже одного раза в три года для всех работников, занятых в сфере закупок.

## **При проведении ремонтных работ**

При проведении ремонтных работ учреждения допускают часто две ошибки.

**1 ошибка:** неправильно определяется стоимость работ и материальных ресурсов, применяются неверные поправочные коэффициенты, за счет необоснованного включения в смету излишних работ завышаются цены контрактов.

Причина. Ошибки в расчетах и несоблюдение требований нормативных документов.

*Рекомендации. При разработке проектно-сметной документации и отсутствии в штате квалифицированных работников привлекайте специалистов сторонней организации.*

**2 ошибка:** производится оплата невыполненных работ и некачественно выполненных работ.

Причина. Нет контроля на каждом этапе проведения и приемки выполненных работ.

*Рекомендации. Обеспечьте наличие плана-графика проведения ремонтных работ. Сформируйте приемочную комиссию для осуществления приемки в эксплуатацию объекта с обязательным оформлением актов, замеров, фото- и видеofиксации в качестве доказательства исполнения обязательств подрядчиком. Приказом определите ответственного за обеспечение контроля выполняемых работ на всех этапах. При необходимости организуйте ведение претензионной работы.*

## **В части учета и хранения материальных ценностей**

При учете и хранении материальных ценностей учреждения допускают две ошибки.

**1 ошибка:** допускаются излишки и недостачи товарно-материальных ценностей.

Причина: не проведена или формально проведена инвентаризация.

*Рекомендации. Своевременно заключайте с работниками договоры о полной индивидуальной материальной ответственности. Обеспечьте проведение инвентаризации имущества своевременно и в полном объеме.*

**2 ошибка:** несвоевременно отражаются в бухгалтерском учете списание имущества, материальных ценностей.

Причина. Не соблюдены требования нормативных документов.

*Рекомендации. Обязайте ответственных работников вовремя оформлять и сдавать документы в бухгалтерию. Проводите сверку фактических остатков товарно-материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не реже одного раза в квартал.*

Заместитель главы администрации  
по финансовым вопросам –  
начальник финансового управления



Г.Н. Гончаренко