

Методический центр



Администрация города Сарова

Департамент финансов

Администрации г. Саров

пр. Ленина, д. 20А, г. Саров, Нижегородская область,
607188

тел.: (83130) 9-77-48, факс: (83130) 3-40-58

e-mail: ven@adm.sar.ru

Директору Муниципального
бюджетного образовательного
учреждения дополнительного
профессионального образования
«Методический центр»

О.А. Королевой

607188, Нижегородская область,
г. Саров, ул. Гагарина, д. 6

20.04.2016

№ 01.06-02/193

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

о рассмотрении информации о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений

Отделом внутреннего финансового контроля Департамента финансов Администрации г. Саров в соответствии с приказом Департамента финансов Администрации г. Саров от 19 февраля 2016 года № 11-П, в период с 01.03.2016 по 24.03.2016 в отношении Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного профессионального образования «Методический центр» (далее – Учреждение) проведена плановая ревизия за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения на территории города Сарова.

В ходе ревизии выявлены следующие нарушения:

1. Допущена переплата заработной платы в результате выплаты 10% надбавки к окладу из стимулирующего фонда оплаты труда в сумме 217 072 руб., в том числе в 2014 году – 106 174 руб., в 2015 году – 110 898 руб.

2. Допущена переплата заработной платы в результате выплат компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными, опасными и иными особыми условиями труда (доплата за использование дезинфицирующих средств) в общей сумме 16 566 руб., в том числе в 2014 году в сумме 6 688 руб., в 2015 году в сумме 9 878 руб., при отсутствии оснований для выплаты (без аттестации рабочих мест).

3. В нарушение ст. 139 Трудового кодекса Российской Федерации и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 в расчет среднемесячного заработка для расчета отпускных не включались выплаты

по приносящей доход деятельности, в результате чего была допущена недоплата отпускных на сумму 50 457 руб.

4. В Учреждении производятся выплаты (выплата за сложность и напряженность выполняемых работ) не соответствующие виду, предусмотренному Положением об оплате труда работников Учреждения, Положением и Постановлением Администрации города Сарова от 29.09.2008 № 2726.

5. В нарушение п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 22, 48, 98, 114, 118, 119 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н в Учреждении не отражалось на счетах аналитического учета движение отдельных материальных ценностей (материальных запасов). В результате проведенной выборочной инвентаризации 24.03.2016 установлена недостача материальных запасов на сумму 1 979,55 руб., излишки составили - 1 343,53 руб.

6. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в эксплуатации» учтены полученные Учреждением за вознаграждение неисключительные (пользовательские) лицензионные права на программное обеспечение по договору № 16/4/14 от 25.11.2014, в сумме 76 160 руб. не являющиеся основными средствами.

7. В нарушение п. 66, 302, 333, 334 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н в проверяемом периоде 2014, 2015 года не учитывались на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» приобретенные Учреждением неисключительные права использования программ на общую сумму 69 776 руб. (2014 год – 25 000 руб., 2015 год – 44 776 руб.). Не велся аналитический учет в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

8. В нарушение п. 345 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157 подарки на сумму 115 000 руб. не учтены на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки» и списаны на расходы без документального подтверждения (без актов о списании подарков с приложением списка или ведомости получателей).

9. В нарушение п. 2 Решения Городской Думы города Сарова от 17.12.2015 № 43/6-гд Учреждением не произведен перерасчет арендной платы, в связи с увеличением с 1 января 2016 года годовой базовой ставки арендной платы. В результате этого Учреждением не получен доход от приносящей доход деятельности (аренда нежилого помещения) за январь и февраль 2016 года в сумме 596 руб.

10. В нарушение пункта 8 Требований к плану ФХД и пункта 4 раздела 2 Порядка составления и утверждения плана ФХД в табличной части планов ФХД на 2014, 2015 и 2016 годы показатели финансового состояния Учреждения, включающие показатели о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, принятых на последнюю отчетную дату, предшествующую дате составления Плана не соответствуют отчетным

данным по состоянию на 01.01.2013, 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016 в части показателей по нефинансовым активам.

11. В нарушение п. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 6 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н Учетная политика не полностью отражает организацию и ведение бухгалтерского учета исходя из особенностей своей структуры, в части возмещения расходов и выдачи денежных средств под отчет в безналичном порядке

12. В нарушение п. 4.4 Положения банка России от 12.10.2011 № 373-П, абзац 3 п.п. 6.3 п. 6 Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У выдача денежных средств подотчетному лицу на хозяйственные нужды осуществлялась при имеющейся задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег.

13. В нарушение п. п. 1.1 п. 1 Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде принимались к бухгалтерскому учету первичные учетные документы, оформленные не надлежащим образом, без заполнения обязательных реквизитов (Служебные задания для направления в командировку, командировочные удостоверения).

14. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 11 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н, п. 1, п. 2, п. 3 Приложения 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н в Учреждении в проверяемом периоде применялась не унифицированная и не утвержденная учетной политикой форма Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику.

15. В нарушение п. 2, 7 раздела 2, 3 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ при эксплуатации транспортных средств в Путевых листах отсутствует расшифровка подписи, дата и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя, имеются исправления в графах «показания спидометра», «движение горючего», «данные по расходу горючего» не подтвержденные подписью «Исправлено» с указанием даты внесения исправления и подписи.

16. В нарушение требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 9 Приказа Минфина от 25.03.2011 № 33н, Приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49, п. 18, приложения № 8 Учетной политики, утвержденной приказом от 30.12.2014 № 46п «Об утверждении учетной политики на 2015 год» в проверяемом периоде в Учреждении не проводилась обязательная инвентаризация материальных запасов перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

17. В нарушение Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н по ряду объектов нефинансовых активов в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (формы 0504087) в двух инвентаризационных ведомостях по забалансовому счету 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 руб. включительно в

эксплуатации» не заполнены графы, отражающие фактическое наличие. В результате инвентаризация не проведена.

18. В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 3 приложения 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) не указано место нахождения здания; для оргтехники, вычислительной техники – марка, модель, тип; для тепловой сети и водопровода – протяженность в метрах и местонахождение объекта; назначение объекта, не приводятся сведения о проведении ремонтов, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные характеристики.

19. В нарушение п. 2 приложения № 5 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н, п. 2 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, п. 2.3, п. 2.5 гл. 2 Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П, п.п. 4.4, п.п. 4.6 п. 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в Учреждении Кассовая книга за 2015 год не прошнурована, не пронумерована, не заверена подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера; листы кассовой книги не подобраны в хронологической последовательности, не подписаны кассиром и главным бухгалтером; в кассе, у кассира отсутствуют образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

20. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 7 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н имеются факты принятия к учету приходных и расходных кассовых ордеров с не заполненными обязательными реквизитами.

21. В нарушение ст. 432, 455, 465 Гражданского кодекса РФ в договорах отсутствуют существенные условия договора: цена договора, срок действия договора, наименование, количество товара, ассортимент и комплектность товара, содержание, виды и объем подлежащих выполнению работ.

22. В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в Учреждении имеются случаи отсутствия отдельных обязательных реквизитов в актах сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг..

Департамент финансов Администрации г. Саров в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Порядком осуществления департаментом финансов Администрации г. Саров полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации города Сарова от 19.12.2014 N 5226,

ТРЕБУЕТ:

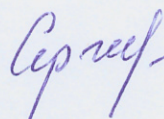
Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, принять меры по устранению выявленных нарушений, причин и условий их совершения и недопущению в дальнейшем выявленных в ходе ревизии нарушений.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Департамент финансов Администрации г. Саров до 30 апреля 2016 года.

Неисполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Настоящее Представление может быть обжаловано в установленном законом порядке в суд, к главе Администрации города Сарова.

Заместитель главы Администрации-
директор департамента финансов
Администрации г. Саров



В.В. Сергеев

