

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Администрации
города Дудинки

С.М. Батыль

«12» января 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проверки полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бюджетного учета, соблюдения правил предоставления платных услуг и полноты их отражения в учете и отчетности за период с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года

Основания проведения проверки: Положение о порядке финансового контроля деятельности муниципальных предприятий и учреждений, утвержденное постановлением Администрации города Дудинки от 24 марта 2010 года № 15, пункт 5 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 17 декабря 2013 года № 572, распоряжение Администрации города Дудинки от 08 октября 2014 года № 267 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Городской Дом культуры».

Цель проверки: Оценить соответствие организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующих нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения. Проверить правильность формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Провести анализ правильности составления и полноты выполнения муниципального задания. Проверить полноту и своевременность отражения в учете доходов от иной приносящей доход деятельности.

Объект контрольного мероприятия: МБУК «Городской Дом культуры».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Гурина Дарья Владимировна – главный специалист отдела прогнозирования и контроля Финансового комитета Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

Ермолинская Надежда Михайловна – главный специалист финансово-экономического отдела Комитета культуры, молодежной политики и спорта Администрации города Дудинки.

Проверяемый период: с 01 января 2013 года по 31 декабря 2013 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 13 октября 2014 г.

Дата окончания проверки – 21 ноября 2014 г.

1. Проверкой полноты выполнения муниципального задания, целевого использования субсидий на иные цели, правильности организации и ведения бюджетного учета установлены следующие нарушения:

- Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1.1. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции по бюджетному учету № 157н установлена несвоевременная сдача денежных средств в кассу дохода от приносящей доход деятельности в общей сумме 57584,00 руб.

1.2. В нарушение п. 5.2. Положения по оплате труда произведена выплата единовременной материальной помощи двум работникам в общей сумме 6000,00 руб. в связи с 50-летним юбилеем.

- Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.3. В нарушение статьи 140 ТК РФ расчет при увольнении работника выплачен позднее даты увольнения работника;

1.4. В нарушение п. 318 абзаца 2 Инструкции № 157н в Журнале регистрации бюджетных обязательств не указаны первичные документы (договора, акты выполненных работ, товарные накладные, расчетно-платежные ведомости) на основании которых учреждением приняты бюджетные обязательства;

1.5. В нарушение п.п. 60, 66 Инструкции № 174н учет расходов учреждения велся без применения счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг» с последующим отнесением их в конце каждого отчетного периода (не реже чем по результатам месяца) на счет 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»;

1.6. В нарушение п. 200 Инструкции № 157н начисление доходов (в виде субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели) производилось в журнале операций с безналичными денежными средствами, а должно производиться в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (пункт 2.6.2. настоящего акта проверки);

1.7. В нарушение п. 200 Инструкции № 157н учреждением не ведется Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (в части отражения операций по начислению доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели);

1.8. В нарушение п. 200 Инструкции по бюджетному учету № 157н учреждением не велся Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам);

1.9. В нарушение Инструкции № 157н учет затрат на оказание платных услуг ведется без применения счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг»;

1.10. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н при получении дохода от приносящей доход деятельности от уполномоченного лица, принимающего денежные средства, кассир выписывает приходный кассовый ордер без приложения копий квитанций и реестра сдачи документов (квитанций) (подтверждающие прием наличных денежных средств от физических лиц за оказанные услуги);

1.11. В нарушение п. 4.4. Порядка ведения кассовых операций № 373-П на некоторых заявлениях работников учреждения о выдаче денежных средств в подотчет не указан срок, на который выдаются денежные средства, а также отсутствует собственноручная надпись руководителя учреждения о сумме наличных денег, которая выдается в подотчет;

1.12. В нарушение п.п. 1.8., 3.1. Порядка ведения кассовых операций № 373-П к отчету кассира за 27.12.2013 отсутствуют три приходных кассовых ордера;

1.13. В нарушение п. 2.1. абзаца 4 Порядка ведения кассовых операций № 373-П в расходных кассовых ордерах в графе «Приложение» перечисляются не все прилагаемые подтверждающие документы;

1.14. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции 157н допущено несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками;

1.15. В нарушение п. 3.1., п. 5.2. Договора поставки оборудования № 2013-012 от 10.09.2013 с ООО «Артком» учреждение не взыскало неустойку за просрочку поставки антивирусных программ;

1.16. В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26. ГОСТ Р 6.30-2003 Учреждением оплачивались услуги по не заверенным копиям счетов;

1.17. В нарушение пункта 2.1. Учетной политики учреждения в ходе проверки установлены факты позднего предоставления отчета об израсходованных суммах взятых под отчет;

1.18. В нарушение пункта 23 Инструкции № 162н некоторые материальные запасы, приобретённые подотчетными лицами, не отражались на счетах бюджетного учета материальных запасов 0 105 00 000, а по авансовому отчету сразу списывалась на расходы учреждения;

1.19. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н некоторые подарки, приобретаемые с целью вручения на мероприятиях, списывались на расходы учреждения в дебет счета 0 401 20 000 «Расходы учреждения», минуя забалансовый счет 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

1.20. В нарушение п. 2.1. Закона о применении контрольно-кассовой техники в некоторых товарных чеках (принятых к авансовому отчету в качестве оправдательных документов) не заполнены обязательные реквизиты;

1.21. В нарушение пункта 14 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно № 03-0090 в ходе выборочной проверки установлены факты позднего предоставления отчета об использовании выданной суммы аванса на оплату проезда к месту использования отпуска и обратно;

1.22. В нарушение п. 9 Инструкции № 174н при принятии объектов основных средств к учету не составлялись акты приема-передачи (групп) объектов основных средств при приобретении основного средства стоимостью свыше 3000,00 руб.

1.23. В нарушение п. 41 Инструкции № 157н в состав основных средств включены материальные запасы;

1.24. В нарушение пункта 5 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ Учреждением не обеспечено хранение регистров бухгалтерского учета – инвентарных карточек на бумажном носителе;

1.25. В нарушение п. 38 абзаца 2 Инструкции № 157н в состав материальных запасов основные средства;

1.26. В нарушение п. 15 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359, п. 2.5. методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности N 29-01-39/04 при приеме бланков строгой отчетности к учету не был составлен акт приемки бланков документов;

1.27. В нарушение п. 1.3. методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности № 29-01-39/04 билеты содержат семизначные номера, вместо шестизначных номеров;

1.28. В нарушение п. 2.7. книга учета бланков строгой отчетности не опечатана сургучной (мастичной) печатью и количество листов не заверено подписью руководителя учреждения;

1.29. В нарушение п. 2.7. методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности № 29-01-39/04 книга ведется без указания материально ответственных лиц получивших бланки строгой отчетности. Также не заполняются некоторые графы книги;

1.30. В нарушение п. 2.13. абзаца 2 методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности № 29-01-39/04 отчеты по реализации бланков строгой отчетности сдавались в финансово-экономический отдел без приложения корешков билетов и непроданных билетов;

1.31. В нарушение п. 3.2. методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности № 29-01-39/04, Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 Учреждением не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности;

1.32. В нарушение п. 3 подпункта «и» Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359 заполнены не все реквизиты бланков строгой отчетности;

1.33. В нарушение п. 10 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359 допущены исправления в квитанциях;

1.34. В нарушение п. 48 абзаца 6 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах, принятых учреждением данные, указанные в графе 7 «Всего принято денежных обязательств» (по коду финансового обеспечения - субсидия на выполнение муниципального задания) не соответствуют данным по счету 4 50212 000 «Принятые денежные обязательства» указанным в Главной книге. Общая сумма расхождения составила 8618,56 руб.;

1.35. В нарушение п. 48 абзаца 9 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (по коду финансового обеспечения - собственные доходы) данные, указанные в графе 9 отчета не соответствуют данным, отраженным на забалансовом счете 18. Разница составляет 364,00 руб.;

1.36. В нарушение п. 48 абзаца 9 Инструкции № 33н в Отчете об обязательствах, принятых учреждением (субсидия на выполнение муниципального задания) данные, указанные в графе 9 отчета не соответствуют данным, отраженным на забалансовом счете 18 (многографная карточка). Разница составляет 7276,76 руб.;

1.37. При проверке записей об Учреждении указанных в выписке из ЕГРЮЛ от 26.12.2011 № 273 установлено несоответствие Уставу Учреждения;

1.38. В нарушение статьи 208 пункта 3 ГК РФ распоряжение недвижимым имуществом не согласовано с собственником имущества;

1.39. В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н при проверке опубликования Планов ФХД на сайте www.bus.gov.ru выявлено неполное размещение информации, выразившееся в размещении не всех редакций Планов

финансово-хозяйственной деятельности. На сайте размещен только План ФХД от 17 января 2013 года.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **41 нарушение**, в том числе **2 нарушения** действующего законодательства, нормативно – правовых актов, в рамках деятельности по планированию и расходованию выделенных бюджетных ассигнований имеющие стоимостную оценку на сумму 63584,00 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МБУК «Городской Дом культуры», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.
4. Обеспечить ведение бюджетного учета в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства
5. Усилить контроль со стороны главного распорядителя бюджетных средств за поступлением выручки от иной, приносящей доход деятельности, своевременностью и полнотой ее оприходования в кассу.
6. Обеспечить надлежащий контроль за учетом бланков строгой отчетности.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Финансового комитета
Администрации города Дудинки

Д.В. Гурина