

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Администрации
города Дудинки

С.М. Батыль

«29» октября 2014 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах проверки полноты выполнения муниципального задания, целевого использования субсидий на иные цели, правильности организации и ведения бюджетного учета 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 4 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 17 декабря 2013 года № 572, распоряжение Администрации города Дудинки от 28 июля 2014 года № 198 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская школа искусств имени Б.Н. Молчанова».

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.

Объект контрольного мероприятия: МБОУ ДОД «ДШИ».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

Скобеева Натэла Владимировна – начальник отдела прогнозирования и контроля Финансового комитета Администрации города Дудинки.

Члены рабочей группы:

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

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

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 29 июля 2014 г.

Дата окончания проверки – 29 августа 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 раздела 2.5., задачи 3, пункта 3.3.2. Постановления Администрации ТДНМР от 14.10.2010 № 660 «Об утверждении долгосрочной целевой программы «Сохранение и развитие культуры на территории Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района на 2011-2015 годы», п.

2.3.1. Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели средства, выделенные на проведение конкурса «Юные дарования Таймыра» в части оплаты командировочных расходов участникам конкурса в сумме 48500,00 руб. израсходованы на оплату работ по договорам ГПХ за проведение мастер классов на конкурсе «Юные дарования Таймыра»;

1.2. От сумм безналичных платежей за оказанные образовательные услуги Сбергательным банком удерживалась плата за услуги банка (комиссия) в размере 3,5 %, что приводило к занижению тарифов на оказываемые услуги, установленных Решением о тарифах № 09-0416. Всего недополучено денежных средств (оплата комиссии банку за перечисление денежных средств) в качестве дохода поступающих от иной приносящей доход деятельности 17537,46 руб.

1.3. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции по бюджетному учету № 157н выявлена несвоевременная сдача полученных наличных денежных средств от иной приносящей доход деятельности в кассу учреждения в сумме 17017,00 руб.

- Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.4. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н, п. 2 Указаний по применению форм № 173н при получении выручки от приносящей доход деятельности от уполномоченного лица, принимающего денежные средства, кассир выписывает приходный кассовый ордер без приложения копий квитанций и реестра сдачи документов (квитанций).

1.5. 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 и дата.

1.6. В нарушение п. 167 абзаца 3 Инструкции по бюджетному учету № 157н при выдаче денежных средств двум раздатчикам не оформлены приказы руководителя учреждения об определении раздатчиков.

1.7. В нарушение Инструкции № 173н выявлено ненадлежащее оформление квитанций при приеме денежных средств за оказанные услуги.

1.8. В нарушение пункта 1 статьи 10 Закон о бухгалтерском учете № 402-ФЗ допущено несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками (первичных учетных документов, по оказанным поставщиками услугам и поставке товаров).

1.9. В нарушение пункта 2.1. Учетной политики учреждения в ходе проверки установлены факты позднего предоставления отчета об израсходованных суммах взятых под отчет для приобретения подарков.

1.10. В нарушение пункта 23 Инструкции № 162н материальные запасы, приобретённые подотчетными лицами, не отражались на счетах бюджетного учета материальных запасов, а по авансовому отчету сразу списывалась на расходы учреждения.

1.11. В нарушение абзаца 3 пункта 4.4. Порядка ведения кассовых операций № 373-П допускалась выдача наличных денег подотчет лицам, имевшим задолженность по ранее выданному им авансу.

1.12. В нарушение п. 345 Инструкции № 157н подарки, приобретаемые с целью вручения на мероприятиях списываются на расходы учреждения, минуя забалансовый счет 07.

1.13. 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.

1.14. 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».

1.15. 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;

1.16. В нарушение п. 200 Инструкции № 157н учреждением не ведется Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.

1.17. В нарушение п. 2.1. Закона о применении контрольно-кассовой техники в некоторых товарных чеках не заполнены обязательные реквизиты: номер документа, фамилия и инициалы лиц выдавших документ.

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

1.19. В нарушение пункта 6 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ Учреждением не обеспечено хранение регистров бухгалтерского учета–инвентарных карточек на бумажном носителе.

1.20. В нарушение п. 169 Инструкции № 157н учет денежных документов (марок, конвертов с марками) велся на счете 0 105 34 340 «Материальные запасы».

1.21. В нарушение п. 349 Инструкции № 157н учреждением не велся учет запасных частей использованных при ремонте автомобиля на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

1.22. В нарушение п. 338 Инструкции № 157н учреждением не ведется Книга учета бланков строгой отчетности.

1.23. В нарушение п. 337 Инструкции № 157н учреждением не ведется учет на счете 03 «Бланки строгой отчетности» свидетельств об окончании школы.

1.24. В нарушение п.6 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов изменения, внесенные в план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков опубликован на официальном сайте позднее трех рабочих дней.

1.25. Допускались сроки нарушения исполнения договоров. Учреждение не требовало оплату неустоек за не выполнение сроков по договору.

1.26. В нарушение части 3, п. 4 абзаца 1 Положения о ведении реестра государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений сведения о заключенном договоре внесены позднее 3 рабочих дней.

1.27. В нарушение п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н на сайте www.bus.gov.ru. Размещены не все редакции планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **27 нарушений**, в том числе **3 нарушения** действующего законодательства, нормативно – правовых актов, в рамках деятельности по планированию и расходованию выделенных бюджетных ассигнований имеющие стоимостную оценку на сумму 83054,46 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МБОУ ДОД «Детская школа искусств имени Б.Н. Молчанова», 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 оприходывания 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