

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности
Руководителя Администрации
города Дудинки

Р.В. Ганул

«06» мая 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 2014 года по 31 декабря 2014 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 1 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 11 декабря 2014 года № 380, распоряжение Администрации города Дудинки от 4 февраля 2015 года № 12 «О проведении проверки в муниципальном бюджетном учреждении города Дудинки «Ритуал».

Цель проверки: Оценить соответствие организации и ведения бухгалтерского учета требованиям действующих нормативно – правовых актов и особенностям деятельности учреждения. Проверить правильность формирования и провести анализ 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.

Провести проверку исполнения контрактов по закупкам, включенным в план-график (на основании статьи 99 п. 8 Федерального закона № 44-ФЗ).

Объект контрольного мероприятия: МБУ «Ритуал».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Красовская Анна Яковлевна – начальник отдела инфраструктуры Комитета жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Дудинки.

Проверяемый период: с 01 января 2014 года по 31 декабря 2014 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 6 февраля 2015 г.

Дата окончания проверки – 27 февраля 2015 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 статьи 15 части 2 ТК РФ Учреждением ежемесячно заключался договор гражданско-правового характера, который содержал в себе признаки трудового договора. Всего неправомерно выплачено в 2014 году 252000,00 руб.

1.2. Выявлены нарушения методологии применения бюджетной классификации - КОСГУ, установленной Указаниями о порядке применения бюджетной классификации № 65н, выразившиеся в осуществлении расходов по ненадлежащим кодам бюджетной классификации на общую сумму 11377,50 рублей.

1.3. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ выявлено необоснованное принятие расходов к оплате. Общая сумма нарушения составила 7280,00 руб.

1.4. В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26. ГОСТ Р 6.30-2003 Учреждением оплачивались услуги по не заверенным (отсканированным) копиям квитанций в сумме 4200,00 руб.

1.5. В нарушение п. 22 Положения по оплате труда некоторым работникам начислены выплаты по итогам работы за месяц более 150 % от оклада. Общая сумма нарушения 70295,47 руб.

1.6. В нарушение положений по Квалификационному справочнику профессий рабочих водителю ежемесячно неправомерно выплачивалась надбавка за классность в размере 25% от оклада. Сумма нарушения составила 15706,12 руб.

1.7. В учреждении установлена выплата работникам (рабочим ритуальных услуг, землекопам, водителям), занятым на тяжелых работах, работах с вредными и иными особыми условиями труда без проведения аттестации рабочих мест или специальной оценки условий труда. Всего неправомерно выплачено за 2014 год – 101092,92 руб.

- Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.8. В нарушение п. 2.7. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности № 512 плановые объемы выплат формировались без учета нормативных затрат.

1.9. В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации № 65н доходы, полученные от сдачи в аренду недвижимого имущества относились на статью 130 «Доходы от оказания платных услуг», вместо статьи 120 «Доходы от собственности».

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

1.11. В нарушение статьи 136 ТК РФ выплата отпускных некоторым работникам произведена позднее установленного срока - три дня до начала отпуска.

1.12. В нарушение абзаца 7 статьи 136 ТК РФ некоторым работникам заработная плата выплачивалась 1 раз в месяц.

1.13. В нарушение п. 318 Инструкции № 157н в учетной политике прописаны не все первичные документы, на основании которых принимаются к учету бюджетные обязательства.

1.14. В нарушение п. 6 абзаца 8 Инструкции № 157н некоторые формы документов не утверждены в рамках учетной политики.

1.15. В нарушение Инструкции по бюджетному учету № 157н учет затрат на оказание платных услуг и учета субсидии на выполнения муниципального задания ведется без применения счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, работ, услуг».

1.16. В нарушение п. 3 подпункта «и» Положения о порядке осуществления выявлено заполнение не всех реквизитов квитанций. Используется неунифицированная форма БО-3.

1.17. В нарушение п. 10 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359 имеются исправления в кассовых документах.

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

1.19. К некоторым муниципальным контрактам на выполнение работ по закупкам у единственных поставщиков отсутствуют локальные сметные расчеты.

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

1.21. В нарушение п.4 Порядка компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно № 03-0090 к двум электронным билетам ж/д отсутствуют документы, подтверждающие факт проезда.

1.22. В нарушение п. 14 абзаца 3 Порядка компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно № 03-0090, некоторые работники возвращали остаток денежных средств по льготному проезду после выхода из отпуска позднее установленного срока (3 рабочих дня).

1.23. В нарушение п. 169 Инструкции № 157н выявлены факты нарушения методологии применения счетов.

1.24. Во всех журналах операций не указывается отраслевые коды: для отражения средств за счет субсидии на выполнение муниципального задания и для отражения собственных доходов.

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

1.26. В нарушение Инструкции № 173н в записке-расчет не проставлялся номер, соответствующий номеру приказа о предоставлении отпуска или увольнении.

1.27. В нарушение п. 3 Порядка заполнения путевых листов № 152 не заполнялись некоторые обязательные реквизиты путевых листов.

1.28. При выборочной проверке правильности списания ГСМ установлено завышенное списание ГСМ в результате завышения пробега автомобиля. В ходе выборочной проверки путевых листов за январь выявлено неправомерное списание 72,53 литра бензина АИ-92 на сумму 2229,58 руб.

1.29. При списании пиломатериалов к акту о списании материальных запасов не приложены акты выполненных работ, что не позволяет обоснованно списать пиломатериалы.

1.30. В нарушение п. 32 Инструкции № 174н не составлялась требование-накладная при передаче пиломатериалов со склада в производство.

1.31. С одним материально-ответственным лицом не заключен договор материальной ответственности.

1.32. В нарушение 5.1. абзаца 5 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 недостачу, выявленную по результатам проведения инвентаризации не взыскали с материально-ответственного лица в сумме 29099,92 руб.

1.33. 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».

1.34. В нарушение п. 2.7. методических указаний о порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности N 29-01-39/04 учреждением ведется книга учета бланков строгой отчетности в ненадлежащем порядке.

1.35. В нарушение п. 15 Положения о порядке осуществления наличных денежных расчетов № 359 при приеме бланков строгой отчетности к учету не был составлен акт приемки бланков документов.

1.36. В нарушение п.п. 365, 367 Инструкции № 157н Учреждением не ведутся некоторые забалансовые счета.

1.37. В нарушение Инструкции № 33н выявлены расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными Главной книги.

1.38. 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

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **39 нарушений**, в том числе **7 нарушений** действующего законодательства, нормативно – правовых актов, в рамках деятельности по планированию и расходованию выделенных бюджетных ассигнований имеющие стоимостную оценку на сумму 461 952,01 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МБУ «Ритуал», 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;
- надлежащий контроль за учетом и использованием основных средств и материальных запасов;
- правильность начисления заработной платы в соответствии с действующим законодательством и Положением по оплате труда.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Финансового комитета
Администрации города Дудинки

Д.В. Гурина