

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Администрации
города Дудинки
С. М. Батыль
15 июля 2015 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

проверки полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета 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 3 Плана проверок финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 11 декабря 2014 года № 380, распоряжение Администрации города Дудинки от 6 мая 2015 года № 150 «О проведении проверки в муниципальном автономном учреждении «Арктика плюс».

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.

Объект контрольного мероприятия: МАУ «Арктика плюс».

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Монахова А. Е. – ведущий специалист отдела культуры Комитета культуры, молодежной политики и спорта Администрации города Дудинки

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

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 12 мая 2015 г.

Дата окончания проверки – 29 мая 2015 г.

1. Проверкой полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета установлены следующие нарушения:

– Нарушения, имеющие стоимостную оценку:

1.1. В нарушение требований статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ отсутствуют некоторые первичные учетные документы на сумму 92 900,00 руб. к регистрам бухгалтерского учета;

1.2. Материалы, приобретенные подотчетным лицом, списывались по авансовым отчетам сразу на расходы учреждения, минуя счет «Материалы». Всего списано в 2014 году материалов по авансовым отчетам на расходы учреждения в общей сумме 123 887,39 руб.;

1.3. В нарушение п. 26 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» авансовый отчет по командировочным расходам предоставлен позднее 3 рабочих дней со дня приезда. Имеется переплата суточных в сумме 700,00 руб.

1.4. В нарушение п. 30 ГОСТ Р 51141-98, п. 3.26 ГОСТ Р 6.30-2003 Учреждением оплачивались товары по не заверенным (отсканированным) копиям счетов. По незаверенным копиям счетов (выставленным ООО «Пятерочка») оплачено товаров в сумме 36 378,89 руб., которые являются необоснованными;

1.5. В нарушение п. 47 Инструкции № 157н в первоначальную стоимость основных средств не включены расходы по их доставке в сумме 24 524,48 руб.;

1.6. При проверке фактического наличия основных средств числящихся на счете «Основные средства» установлено, что не все основные средства находятся в наличии. Общая первоначальная стоимость основных средств, отсутствующих на момент проверки, составила 734 272,64 руб.;

1.7. В нарушение п. 38 абзаца 2 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства общей стоимостью 159 200,00 руб.;

1.8. У Учреждения имеется задолженность по уплате налога на доходы физических лиц по состоянию на 31.12.2014 в сумме 522 135,00 руб.;

1.9. По состоянию на 31.01.2014 имеется задолженность по страховым взносам в общей сумме 604 890,54 руб.;

1.10. У учреждения имеется просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015 года в сумме 67 429,00 руб.

– Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

1.11. В нарушение п. 2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности № 512 в Плане финансово-хозяйственной деятельности указаны не все виды деятельности и раскрыт не весь перечень услуг осуществляемой на платной основе согласно Уставу Учреждения (п. 2.1 настоящего акта проверки);

1.12. В нарушение Указаний по применению бюджетной классификации № 65н Учреждением не применялся учет по статьям затрат КОСГУ;

1.13. Учреждение для бухгалтерского учета не применяет План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений утвержденный приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010 № 183н;

1.14. В нарушение п. 6 Инструкции № 157н к учетной политике отсутствуют некоторые приложения и порядок присвоения инвентарных номеров и структура инвентарного номера;

1.15. В нарушение Инструкции № 157 учреждением в качестве регистров использовались журналы-ордера, вместо журналов операций;

1.16. В нарушение п. 1.4, п. 6.1 Положения по ведению кассовых операций № 373-п установлено превышение лимита остатка денежных средств в кассе;

1.17. В нарушение п. 167 абзаца 2 Инструкции № 157н к приходно-кассовым ордерам отсутствуют бланки строгой отчетности (счета), выданные при приеме денежных средств от физических лиц;

1.18. В нарушение п. 2.3 Порядка ведения кассовых операций на расходно-кассовых ордерах не стоит штамп, подтверждающий проведение операции;

1.19. В нарушение п. 2.5 Порядка ведения кассовых операций № 373-П, п. 4.6. Порядка ведения кассовых операций № 3210-У Учреждением не велась кассовая книга формы 0310004;

1.20. Учреждением не заключен договор на оказание услуг в 2014 году с ООО «АРТКОМ-СМ», расчеты производились согласно договора от 28.09.2012. При этом согласно условиям договора, договор действует до 31.12.2013 года и не предусматривает пролонгацию;

1.21. В нарушение п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, Учреждением не проведена инвентаризация обязательств к годовой бухгалтерской отчетности;

1.22. В нарушение п. 6 Постановления Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» при направлении работника в служебную командировку к авансовому отчету отсутствует служебное задание и отчет об его выполнении, также приказ о направлении директора Учреждения в командировку подписан самим директором, а не Руководителем Администрации города Дудинки;

1.23. В нарушение Положения по оплате труда работников автономных учреждений № В3-0550, Положения по оплате труда работников муниципальных учреждений № 04-0088 учреждением не применяется новая система оплаты труда;

1.24. Должностные оклады, учитываемые при исчислении заработной платы, не соответствуют окладам установленным штатными расписаниями от 09.09.2013 и 01.10.2014;

1.25. В нарушение статьи 15 пункта 2 ТК РФ Учреждением заключались гражданско-правовые договора носящие признаки трудового договора;

1.26. В нарушение п. 46 абзаца 2 Инструкции № 157н на основные средства не наносились инвентарные номера;

1.27. Учреждением не ведется учет готовой продукции (готовые блюда), учет ведется только товаров (продуктов питания, закупаемых для приготовления блюд);

1.28. В нарушение статьи 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ к проверке не предоставлены акты на списание продуктов питания и алкогольной продукции;

1.29. В нарушение п. 1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 Учреждением не проводится инвентаризация материальных запасов;

1.30. В нарушение п. 4.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств № 49 при проведении инвентаризации продуктов питания и алкоголя не составлялись сличительные ведомости, акты и инвентаризационные ведомости;

1.31. В нарушение Инструкции № 157н Учреждением не обеспечен учет бланков строгой отчетности;

1.32. В нарушение статьи 2 п. 11 Закона об автономных учреждениях бухгалтерская отчетность Учреждения составлялась не по установленному Законодательством порядку;

1.33. В нарушение статьи 2 п. 12 Закона об автономных учреждениях отчетность не предоставлялась налоговыми органами;

1.34. В нарушении п. 4.5 Устава Учреждения не проводилась аудиторская проверка годовой бухгалтерской отчетности;

1.35. В нарушение требований исполнения обязательств перед поставщиками по оплате оказанных ими услуг, определенных пунктом 1 статьи 781 ГК РФ, договорами на оказание услуг, допущены нарушения сроков платежей за оказанные учреждению услуги;

1.36. В нарушение ст. 72 ТК РФ при изменении установленных работнику окладов дополнительные соглашения об изменении определенных сторонами условий трудового договора в письменной форме не заключались;

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

1.38. В нарушение п. 13 Закона об автономных учреждениях, п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением № 86н на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена годовая бухгалтерская отчетность, отчет о результатах деятельности и план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения;

1.39. В ходе проверки оказания услуг общественного питания установлено:

- не разработаны технологические карты на приготовление блюд;
- не были утверждены приказы по формированию калькуляции цен на готовые блюда и на установление торговой наценки на готовые блюда (в том числе на алкогольные напитки).

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено **39 нарушений**, в том числе **10 нарушений** действующего законодательства, нормативно-правовых актов, в рамках деятельности по планированию и расходованию выделенных бюджетных ассигнований, имеющие стоимостную оценку в сумме 2 366 317,94 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МАУ «Арктика плюс», где предложить:

1. Рассмотреть материалы проверки и Представление.
2. Разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и причин их возникновения.
3. Принять меры дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения норм действующего законодательства.
4. В месячный срок со дня получения Представления сообщить о результатах рассмотрения Представления и принятых мерах.
5. Обеспечить:

- ведение бюджетного учета в соответствии с нормами и требованиями действующего законодательства;
- переход на систему оплаты труда, установленную для автономных учреждений города Дудинки;
- надлежащий контроль за учетом, использованием и сохранностью основных средств и материальных запасов;
- недопущение нарушений при ведении кассовой дисциплины;
- формирование и утверждение бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.
- внесение изменений в Устав учреждения и учетную политику.

Начальник отдела
прогнозирования и контроля
Финансового комитета
Администрации города Дудинки

Н. В. Скобеева