

УТВЕРЖДАЮ
Исполняющий обязанности
Руководителя Администрации
города Дудинки
Р.В. Ганул
20 мая 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проверке полноты выполнения муниципального задания, правильности организации и ведения бухгалтерского учета, соблюдения правил предоставления платных услуг, полноты их отражения в учете и отчетности за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 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 2016 год, утвержденного распоряжением Администрации города Дудинки от 24 декабря 2015 года № 429, распоряжение Администрации города Дудинки от 27 января 2016 года № 16 «О проведении проверки в муниципальном автономном учреждении «Дудинский спортивный комплекс».

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 целевое использование субсидии на выполнение муниципального задания и целесообразность использования средств полученных от оказания услуг на платной основе.

Объект контрольного мероприятия: МАУ «Дудинский спортивный комплекс»

Состав рабочей группы:

Руководитель рабочей группы:

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

Члены рабочей группы:

Главный специалист финансово-экономического отдела МБУК «КДЦ Арктика» Ермолинская Н.М.

Специалист 1 категории финансово-экономического отдела МБУК «КДЦ Арктика» Дудинки Шароглазова Н.А.

Проверяемый период: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

Дата начала проверки – 01 февраля 2016 г.

Дата окончания проверки – 04 марта 2016 г.

1. Проверкой установлены следующие нарушения:**- Нарушения, имеющие стоимостную оценку:**

- 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 16759,20 руб.

- В нарушение Распоряжения об установлении предельного размера компенсации расходов на оплату стоимости проезда № 74 от 18.03.2015г., Порядка компенсации стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно № 03-0090 Учреждением в 2015 году осуществлено неправомерное принятие и подтверждение денежных обязательств на сумму 59 407,71 руб.

- В нарушение Методических рекомендаций по применению КОСГУ некоторые работы по договорам ГПХ оплачены по статье КОСГУ 211 «Заработная плата», вместо статьи КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» или 225 «Расходы на содержание имущества». Всего оплачено договоров ГПХ по статье КОСГУ 211 «Заработная плата» на сумму 402 415,97 руб.

- В нарушение статьи 9, п. 3, подпункта 2 Федерального закона о страховых взносах с некоторых сумм начисленных по договорам ГПХ уплачивались взносы в ФСС и от несчастных случаев на производстве. Излишне уплачено страховых взносов в сумме 12474,89 руб.

- Учреждением неправомерно выплачено по договорам ГПХ 111 820,00 руб.

- В нарушение Положения о системе оплате труда бухгалтеру расчетной группы была установлена доплата за предоставление отчетности персонифицированного учета в Пенсионный фонд. Всего неправомерно выплачено в 2015 году 68968,00 руб.

- В нарушение п. 5.1, 5.2. Положения о системе оплате труда Учреждения работникам неправомерно выплачено материальной помощи в сумме 9000,00 руб.

- В нарушение п.4. Постановления Роскомтруда СССР от 08.08.1966 № 465/п-21 «О компенсации за работу в праздничные дни» (действует) одновременно оплачивалась сверхурочная работа и работа в праздничные дни для работников, работающих по пятидневной рабочей неделе. Всего неправомерно выплачено за сверхурочные часы в январе работникам, для которых не предусмотрен суммированный учет рабочего времени, в сумме 236 361,99 руб.

- Учреждением заключались договора ГПХ судейства, на проведение физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивно-массовых мероприятий. Суммы вознаграждений не соответствуют установленным нормативам. Всего выплачено по 2 договорам ГПХ 114 942,00 руб.

- В нарушение п. 345 Инструкции 157н переходящие призы, знамена, кубки, а также материальные ценности, приобретаемые в целях награждения (дарения), в том числе ценные подарки и сувениры не учитывались на забалансовом счете 07 «Переходящие награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Вышеизложенный факт привел к искажению бухгалтерского учета на сумму 72800,00 руб.

Нарушения, не имеющие стоимостной оценки:

- Изменения Плана ФХД произведены в нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности № 512.

- При анализе показателей качества выполнения муниципального задания установлено искажение показателя качества «Уровень укомплектованности кадрами».

- В расчете объемов нормативных затрат не раскрыто из чего сложились нормативные затраты, связанные с оказанием услуги, на общехозяйственные нужды, на содержание имущества. Процесс расчета субсидии для Учреждения не прозрачен.

- В нарушение Инструкции № 157н выявлены нарушения методологии применения счетов бухгалтерского учета.

- В нарушение п.10 Инструкции № 183н при выдаче основных средств стоимостью до 3000,00 руб. в эксплуатацию не оформлялись Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), оформлена только бухгалтерская справка.

- В нарушение п. 12 абзаца 1 Инструкции № 183н выбытие основных средств стоимостью до 3000,00 руб. в результате физического износа оформлено актами произвольной формы.

- В нарушение п. 47 Инструкции № 157н в первоначальную стоимость основных средств не включены расходы по их доставке.

- В нарушение п. 82 Инструкции № 157н учреждением не составлялись инвентарные карточки основных средств.

- В нарушение п. 39 Инструкции № 157н в состав материальных запасов включены основные средства.

- В нарушение п. 125 Инструкции № 157н Учреждением не ведется учет торговой наценки при продаже товаров.

- В нарушение п. 337 Инструкции № 157н Учреждением не обеспечен учет бланков строгой отчетности.

- В нарушение Инструкции № 157н Учреждением не отражены выданные запасные части к автомобилю на забалансовом счете 09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных" на общую сумму 8462,00 руб.

- В нарушение п. 6.1. абзаца 3 Порядка ведения кассовых операций № 3210-У при выдаче денежных средств по доверенности в платежной ведомости перед подписью лица, которому доверено получение наличных денег, не проставлена запись "по доверенности".

- В расходно-кассовых ордерах не заполняется реквизит «Код целевого назначения» КОСГУ.

- При выдаче наличных денежных средств в подотчет по разным целевым статьям составлялся один расходный кассовый ордер.

- На балансе числится основное средство балансовой стоимостью 28525,42 руб., которого нет в наличии.

- В нарушение Примерного Положения об оплате труда № 6 размеры должностных окладов некоторых работников, установленные штатным расписанием и Положением о системе оплаты труда Учреждения, не соответствуют предельным размерам окладов (завышены), которые установлены в Примерном положении об оплате труда № 6.

- В нарушение п. 16 абзаца 7 Порядка об исчислении среднего заработка № 922 при исчислении среднего заработка при расчете отпускных при применении

повышающих коэффициентов учтены доплаты за совмещение профессий в фиксированной сумме.

- В нарушение п. 2.11. Положения по оплате труда работников автономных учреждений № 18-Р за исполнение обязанностей по вакантным ставкам и временно отсутствующего работника в 2015 году устанавливались постоянные ежемесячные доплаты за совмещение профессий (должностей) некоторым работникам в размере от 60 до 100% заработной платы по замещаемой должности.

2. Выводы по результатам проверки

Всего по результатам проверки в проверяемом периоде установлено 29 нарушений и недостатков, из них 10 имеющих стоимостную оценку в сумме 1 104 949,76 руб.

3. На основании вышеизложенного предлагается

Направить Представление Руководителя Администрации города Дудинки в МАУ «Дудинский спортивный комплекс», 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. В соответствии с Примерным положением по оплате труда утвержденным Постановлением Администрации города Дудинки № 61 от 27.09.2013, распоряжением Комитета культуры, молодежной политики и спорта Администрации города Дудинки от 30 сентября 2013 года № 90-Р разработать новое Положение по оплате труда учреждения и согласовать его с Комитетом культуры, молодежной политики и спорта.
5. Привести в соответствие все выплаты и оклады согласно Примерному положению по оплате труда, Трудовому кодексу и другим нормативным правовым актам. Внести изменения в трудовые договора. Проект трудового договора согласовать с юридическим отделом Администрации города Дудинки.
6. Усилить контроль при рассмотрении авансовых отчетов, в части оплаты льготного проезда, на соответствие распоряжениям Администрации города Дудинки о предельных размерах компенсации льготного проезда.

Главный специалист отдела
прогнозирования и контроля
Администрации города Дудинки

Д.В. Гурина