

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Ярцевская детско-юношеская спортивная школа»

В соответствии с распоряжения Администрации муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области от 16.05.2018 № 345-р органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2016-2017гг»; «Проверка по вопросам, предусмотренным частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2016-2017гг», на объекте МБУ ДО «Ярцевская ДЮСШ».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке банковских операций установлено:

- на лицевой счет Учреждения №21901271260 21.01.2016 года поступила субсидия на иные цели по ошибочному коду дохода 130 в сумме 516 322,17 рублей (выписка из отдельного лицевого счета за 21 января 2016г.). Уведомление об уточнении операции клиента № 16 по уточнению коду дохода на 180 сделано 18.03.2016г. (выписка из отдельного лицевого счета за 18 марта 2016г.). Изучив данные журнала операций № 2 за январь 2016г., данные Главной книги за январь 2016 года доход в сумме 516 322,17 рублей поступил по счету 5.205.81.000, коду дохода 180, что является нарушением требований ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

- в нарушение ст.34 БК РФ, установлено неэффективного использования денежных средств за 2016 год на сумму 2 521,43 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты штрафов за нарушения сроков предоставления налоговых деклараций по НДС, что является неэффективным использованием средств местного бюджета (платежные поручения: от 11.05.2016 № 184, 185; от 02.06.2016 № 235; от 05.07.2016 № 288; от 28.07.2016 № 336). При проверке Журнала операций № 8 по Прочим операциям отсутствуют первичные документы, а именно вышеуказанные Требования налоговой инспекции, что является нарушением статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

2. Проверкой операций по учету основных средств и материальных запасов установлено:

- в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, для аналитического учета объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно в эксплуатации, в соответствии с действующим законодательством не распечатывается «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» ф. 0504041. Фактически с 2017 года используется документ произвольной формы «Оборотная ведомость ОС в оперативном учете».

- в нарушение требований установленных п.345 и п.346 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, и Инструкции по его применению» (далее - Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н)

учет грамот, призов, ценных подарков и сувениров, для награждения победителей, на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» не ведется. Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, должны учитываться в условной оценке: один предмет, один рубль. Материальные ценности, приобретаемые в целях вручения (награждения), дарения, в том числе ценные подарки, сувениры, учитываются по стоимости их приобретения.

В результате за проверяемый период с 01.01.2016 по 31.12.2016 год на забалансовом счете не было учтено:

- приносящая доход деятельность: грамоты, дипломы, эмблемы - 253 шт.; награды, кубки – 355 шт. всего на сумму 15 000,00 рублей;

- субсидии на иные цели в рамках программы «Создание условий для обеспечения безопасности жизнедеятельности населения на территории Ярцевского района Смоленской области»: Эмблемы – 56 шт.; награды и кубки – 29 шт. всего на сумму 6 000,00 рублей.

- при проведении ремонтных работ силами самого Учреждения, передача строительных материалов лицу, которое производила ремонтные работы, не оформлена актом осмотра имущества и дефектными ведомостями (Письмо Минфина РФ от 04.12.2008 № 03-03-06/4/94). Обоснованием расходов Учреждения на ремонт соответствующих объектов, является дефектная ведомость. Дефектная ведомость-это акт визуального осмотра объекта, подлежащего ремонту. Дефектная ведомость используется как документ первичного учета в бухгалтерской отчетности. При списании материальных запасов (строительных материалов) Учреждением составлен, акт о списании материальных запасов по форме 0504230 без указания места проведения ремонтных работ и конкретного объекта. Таким образом, необоснованно списаны строительные материалы на сумму 25 652,05 рублей.

- в нарушение п. 38, 45 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, согласно Письма Минфина России от 20.06.2016 № 02-07-10/42570 к учету в качестве основных средств не приняты отдельные части видеонаблюдения на сумму 5 182,87 рублей:

- Видеокамера цветная внутренняя – 3 шт. -1819,80 рублей

- Видеокамера цветная уличная – 1 шт. 1016,95 рублей

- Видеорегистратор 4 кан. – 1 шт. – 1061,55 рублей

- Монитор 20 – 1 шт. – 1284,57 рублей.

3. В ходе проверки правильности формирования первичных учетных документов и регистров бюджетного учета, установлено следующее:

- данные в расчетной платежной ведомости не соответствуют данным по оборотам в журнале операций № 6, главной книге за июнь, август, сентябрь 2017 года, что является нарушением ст. 9,10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ.

- в нарушение норм Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, применяемая в «Ярцевская ДЮСШ» форма «Табель учета рабочего времени» не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н. За 2016 год «Табель учета рабочего времени» составлялся по форме утвержденной Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н, данный Приказ утратил свою силу с 19 июня 2015 года «Табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы».

4. Проверкой правильности начисления заработной платы установлено:

- в апреле 2017 года главному бухгалтеру была не обосновано выплачена заработная плата в размере 3 600 рублей.

- в соответствии с частью первой ст. 178 ТК РФ при расторжении трудового договора в связи с сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка. Также

за работником сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения (с зачетом выходного пособия), но при подтверждении уволенным работником, что в течение второго месяца (в исключительных случаях в течение третьего месяца) со дня увольнения он не был трудоустроен, работодатель на основании его заявления обязан выплатить ему средний заработок за этот месяц. Главному бухгалтеру Ждановой Э.В., уволенному в связи с сокращением штата 04.05.2017г. в апреле 2017 года был начислен второй средний заработок без основания для его начисления: отсутствует приказ директора. Выплата произведена 04.05.2017г.

5. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам МБУ ДО «Ярцевская ДЮСШ» выявлено:

- в нарушение п. 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при увольнении главному бухгалтеру была переплачена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 2 907,93 рублей, причиной послужило не правильное количество дней при расчете компенсации.

- при пересчете заработной платы взятые в расчет отпускных выявлено, что у сотрудников имеющих совмещение должностей неправильно произведен расчет базы для исчисления среднего заработка, что повлекло за собой переплату в сумме – 6 951,01рублей и недоплату в сумме- 5 814,63 рублей.

6. Согласно п.3 ст. 219 Бюджетного кодекса РФ получатель бюджетных средств принимает бюджетные средства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Расходование средств бюджета на иные цели не допускается. МБУ ДО «Ярцевская ДЮСШ» приняты бюджетные обязательства

2016 год:

- кредиторская задолженность на 01.01.2016г. ООО «Инженер-М» на сумму 75 409,00 рублей при отсутствии лимитов бюджетных обязательств на 2016 год. Бюджетные и денежные обязательства приняты 01.01.2016г.;

- штрафы за нарушение сроков предоставления налоговой декларации по НДС на сумму 2000,00 рублей. Бюджетные и денежные обязательства приняты 23.03.2016г., изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены 06.05.2016г.

2017 год:

- медицинский осмотр по счету № 441 от 11.09.2017г. на сумму 16 802,00. Бюджетные и денежные обязательства приняты 11.09.2017., изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены 19.09.2017г.

- ООО ЧОП «Гефест» на сумму 152 000,00 рублей. Бюджетные обязательства присвоены 01.01.2017г. В плане финансово-хозяйственной деятельности предусмотрены денежные средства на сумму 67 500,00 рублей.

О чем в журнале ордере № 9 сделаны записи. Нарушен порядок принятия бюджетных обязательств.

7. Проверка годовой бухгалтерской отчетности показала следующее:

- Пунктом 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н предусмотрено, что бюджетная отчетность составляется на основании главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством РФ для получателей бюджетных средств. Согласно п. 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н записи в регистрах бухгалтерского учета (журналах операций, иных регистрах бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения такого документа как на

основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. По истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций вносятся в главную книгу.

В нарушении вышеуказанных правовых актов произошло искажение показателей в годовой отчетности по строке 070 актива баланса на конец 2017 года - стоимость земельного участка составила 2 964 195,00 рублей. Согласно постановления Администрации муниципального образования «Ярцевского района» Смоленской области от 26.12.2016 № 1874 оформлена государственная регистрация права на земельный участок стоимостью 2 388 809,00 рублей. Дата документа 19.01.2017 года.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 18.07.2018 №05.

Возражения на акт МБУ «ЯМЦ» не представлены. Ответ об устранении выявленных нарушений и недостатков получен.