

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения «Детская школа искусств» г. Ярцево Смоленской области

В соответствии с распоряжения Главы муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области от 06.02.2018 № 062-р органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год», на объекте МБУ ДО ДШИ.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке кассовых документов установлено:

- согласно Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания), выдача наличных денег осуществляется непосредственно получателю наличных денег, указанному в РКО (расчетно-платежной или платежной ведомостях) или в доверенности. При получении расходного кассового ордера кассир проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии - наличие подписи руководителя) и при оформлении указанных документов на бумажном носителе - ее соответствие образцу, за исключением случая, предусмотренного в абзаце втором подпункта 4.4 пункта 4 настоящего Указания, соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью.

- В нарушении п. 6 Указания наличные деньги выдаются без расписки о получении денег, где получателем указывается сумма прописью, дата получения, ставится подпись.

- В нарушение Указания листы книги хронологически не пронумерованы.

- В нарушении п. 2 Указания отсутствует приказ об установлении лимита остатка наличных денежных средств в кассе, что является нарушением порядка ведения кассовых операций.

- Обязательное проведение инвентаризации имущества и обязательств в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

В нарушении части 3 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в 2017 году инвентаризация кассы не проводилась.

2. В ходе проверки Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами, по банковским (лицевым) счетам установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств за 2017 год на сумму 39,32 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты пеней за нарушения сроков оплаты за электрическую энергию, что является неэффективным использованием средств местного бюджета (платежные поручения: от 13.01.2017 № 065; от 16.02.2017 № 098).

3. В ходе проверки выявлены нарушения требований ст.10 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно:

Имеют место случаи несвоевременного отражения в бухгалтерском учете первичных учетных документов:

-счет № 2104 от 28.04.2017, акт № 2104 от 28.04.2017 (ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Смоленской области») на сумму 5 877,53 рублей, проведен в июле 2017 года.

Данное нарушение привело к искажению бухгалтерской отчетности.

В нарушении требований п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлено, что по истечению отчетного периода (месяца), не обеспечивается проверка правильности отражения

первичных учетных документов, относящихся к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

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

- В нарушение требований, установленных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н не во всех инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнены: сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта.

- В нарушении требований п. 54 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, для обобщения данных по наличию и стоимости нефинансовых активов, в соответствии с действующим законодательством, Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), установленные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, по основным средствам предоставлены в не сброшюрованном и не подшитом виде и только по виду деятельности «Приносящая доход деятельность».

- 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 применяется «Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей» ф. 0504041. Фактически используется документ произвольной формы «Оборотная ведомость ОС в оперативном учете».

- Оборотные ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035), установленные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, по материальным запасам предоставлены в не сброшюрованном и не подшитом виде и только по виду деятельности «Приносящая доход деятельность».

- Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям, количеству, в разрезе материально ответственных лиц. В нарушении требований п. 119 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н после реорганизации согласно постановления Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 14.04.2017 № 0547 «О реорганизации муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» г.Ярцево Смоленской области в форме присоединения к нему муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детская музыкальная школа г. Ярцево» материальные запасы, принятые от МБУДО «Детская музыкальная школа г. Ярцево» отражены в Оборотной ведомости только суммой оборотов, без разбивки по наименованиям и количеству. Передаточный акт составлен только на основные средства.

- Учет грамот, призов, ценных подарков и сувениров, для награждения победителей ведется на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Порядок оформления списания материальных ценностей, израсходованных при проведении массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов, не установлен в рамках формирования Учетной политики. В нарушении требований п. 346 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н аналитический учет не ведется в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения, по каждому предмету имущества.

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

В нарушение норм Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, применяемая в МБУ ДО ДШИ форма «Табель учета использования рабочего времени» с сентября 2017 года составляется не по форме. Исключены обязательные графы «Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15». В табелях учета использования рабочего времени отсутствует отметка бухгалтерии о принятии табеля к учету.

Работники МБУ ДО ДШИ работают по 6-ти и 5-ти дневной рабочей неделе согласно Правилам внутреннего трудового распорядка для работников МБУ ДО ДШИ. Согласно приказа от 09.01.2017 № 1-б ответственным за обеспечение учета рабочего времени в МБУ ДО ДШИ по административно-хозяйственному персоналу является Павлюкова Т.В. При сопоставлении начисленной заработной платы с Табелем учета использования рабочего времени выявлено следующее:

- костюмер Савицкая Т.В. работает по графику 6-ти дневной рабочей недели, что не соответствует информации указанной в Табеле учета использования рабочего времени. Заработная плата за май 2017 года начислена за верное количество дней.

6. Проверкой правильности начисления заработной платы установлена недоплата на сумму 430,28, причиной послужило неправильное исчисление оклада.

7. Выборочная проверка правильности начисления стимулирующих выплат показала, что стимулирующие выплаты (%) начисляются не пропорционально отработанному времени. Имеются факты начисления работникам стимулирующих выплат при отсутствии рабочих дней. Под определением "стимулирующие выплаты" подразумевается денежное поощрение, которое может быть выдано гражданам за какие-либо достижения при осуществлении своей трудовой деятельности. Поэтому необоснованно начислены и выплачены стимулирующие выплаты в сумме 7 000,17 рублей.

8. При начислении доплат из фонда экономии заработной платы работникам МБУ ДО ДШИ с 01 мая 2017 года не делается расчет экономии, что не позволяет оценить правомерность использования бюджетных средств. Таким образом необоснованно использованы средства бюджета.

9. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам МБУ ДО ДШИ выявлено:

- в нарушение п. 2 Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы" при расчете отпускных выплат недоначисленная сумма составила 169,95 рублей, причиной послужило не правильное исчисление коэффициента рабочего времени.

10. При выборочной проверке наличия первичных учетных документов определено, что к приказу от 17.05.2017 № 21 об очередном отпуске Колонтаевой Е.В. приложена «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» на Шустову Н.Е.

11. В нарушение статьи 140 ТК РФ уволенным 31.05.2017 года сотрудникам не произведена выплата всех сумм, причитающихся работникам от работодателя в день увольнения, а произведена в 08 июня 2017 года, хотя в расчетно-платежных ведомости выплата разнесена в май месяц 2017 года.

12. В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 в «Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» за 2017 год допущено некорректное исправления, без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений

13. При выборочной проверке правильности регистрации сведений о заработной плате работников учреждения в карточках-справках за 2017 год установлено, что в расчетно-платежных ведомостях заработная плата отражается не по всем видам начислений. Допускается объединение окладов по основному месту работы и по совместительству, разных категорий доплат из стимулирующего фонда, что приводит к искажению информации в карточках-справках. Карточки-справки должны быть заполнены на основании расчетно-платежных ведомостей. Однако данные о начислениях по заработной плате в карточках-справках проверяемого Учреждения заполняются самостоятельно, независимо от расчетно-платежных ведомостей, Табелей учета использования рабочего времени.

14. В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках за 2017 год некорректно делаются исправления и подчистки без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

15. В нарушении п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н приказом, устанавливающим в целях организации и ведения бухгалтерского учета Учетную политику, не утвержден порядок отражения в учете события после отчетной даты.

16. В нарушение п.1.5 «Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49, п. 6.3 Учетной политики при смене материально ответственных лиц не были проведены инвентаризации имущества и обязательств Учреждения на 01.08.2017г., на 08.09.2017г.

17. 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 ДШИ приняты бюджетные обязательства по

испытанию электрооборудования от ООО «Торгтехника СМ»» на сумму 8945,00 по счету от 15.03.2017г. № 160103 при отсутствии лимитов бюджетных обязательств. Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности внесены 21.03.2017г. О чем в журнале ордере № 9 сделана запись. Нарушен порядок принятия бюджетных обязательств. Также 15.03.2017г. приняты денежные обязательства на сумму 8945,00 рублей, что противоречит п.2.15.10, 2.15.15 Учетной политики.

18. Проверка годовой бухгалтерской отчетности показала следующее:

- В нарушение статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" Таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» в Пояснительной записке к годовому отчету за 2017 год отсутствует, внутренний финансовый контроль в МБУ ДО ДШИ не осуществляется;

- В нарушение п.5 Приказа от 25.03.2011 N 33н "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления и утверждения годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" (далее - Инструкция N 33н) не вся бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером.

- В нарушении составления отчетности текстовая часть Пояснительной записки ф.0503760 не соответствует данным форм годового бухгалтерского отчета, отчету о выполнении муниципального задания за 2017 год.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 20.03.2018 № 01.

На имя руководителя МБУ ДО ДШИ направлено представление.