

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево»

На основании распоряжения Главы муниципального образования "Ярцевский район" Смоленской области от 06.09.2017 № 468-р главным специалистом органа 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 2016 год» в отношении муниципального казенного учреждения «Автопредприятие № 1 г. Ярцево».

В результате контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения:

1. В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н внесение изменений в учетную политику МКУ «Автопредприятие № 1», в связи со вступлением в силу приказов Минфина России от 12.10.2012 № 134н, от 29.08.2014 № 89н, от 06.08.2015 № 124н, от 01.03.2016 № 16н "О внесении изменений в приказ Минфина России от 01.12.2010 г. N 157н и от 30.03.2015г. N 52н, не осуществлялось.

2. Выявлено нарушение требований ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно:

- в Журнале операций №2 за июль 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 15.07.2016г. № 410 на сумму 3 219,28 рублей. В результате ошибки в реквизитах 25.07.2016г. произошел возврат данной суммы на лицевой счет МКУ «Автопредприятие № 1», Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств за 25.07.2016г. Возврат денежных средств не отражен в бухгалтерском учете и Журнале операций № 2 за июль 2016г.;

- в Журнале операций №2 за июль 2016 года не отражено платежное поручение от 13.07.2016г. № 406 на сумму 1 758,05 рублей, Выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств за 14.07.2016г., что привело к искажению информации в главной книге по счету 304.05 за июль 2016 год;

- в Журнале операций №2 за сентябрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 29.09.2016г. № 544 на сумму 2 999,40 рублей. По Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств за 30.09.2016г. выплата по платежному поручению № 544 от 29.09.2016г. составила 4 460,63 рублей;

- в Журнале операций №2 за октябрь 2016 года отсутствует бухгалтерская запись о принятии к бухгалтерскому учету документа платежное поручение от 28.10.2016г. № 590 на сумму 3 925,00 рублей, согласно Выписке из лицевого счета получателя бюджетных средств за 31.10.2016г. Выплата разнесена в журнал операций №2 за ноябрь 2016г.;

- в Журнале операций №2 за 2016 года не учтены операции со средствами во временном распоряжении (поступление денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика). Остаток на счете 3.201.11 на 31.12.2016г., согласно главной книге составляет 20 676,60 рублей, что не соответствует данным утвержденной годовой отчетности за 2016 год – 41 281,80 рубле;

- в Журнале операций №4 за октябрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа счет от 06.10.2016на приобретение картриджа, поставщик ООО «ТД СИПС» на сумму 1 050,00 рублей, данный документ подшит к журналу операций №4, отражен в главной книге за октябрь 2016г., Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Оплата счета в 2016 году не производилась, данный счет не отражен в Балансе на 01.01.2017г., кредиторской задолженности;

- в Журнале операций №4 за декабрь 2016 года выявлено наличие, бухгалтерской записи о принятии к бухгалтерскому учету документа счет № 016-037-0003254 от 20.12.2016г., поставщик Страховое акционерное общество «ВСК» на сумму 7 132,36 рублей данный документ служащий основанием для совершения такой записи, отсутствует, при этом произведена оплата платежное поручение от 22.12.2016г. № 651.

3. В нарушение требований п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлено, что по истечению каждого отчетного периода (месяца), первичные учетные документы, относящиеся

к Журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами, не подбираются по хронологии. По истечению отчетного периода (месяца), не обеспечивается проверка правильности отражения первичных учетных документов, относящихся к Журналу операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4. В нарушении ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств за 2016 год на сумму 10 800,56 рублей, выразившееся в направлении их на возмещение для оплаты административного штрафа и пеней за нарушения по срокам оплаты и предоставления отчетов по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, что является неэффективным использованием средств местного бюджета.

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

6. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ МКУ «Автопредприятие № 1» не зарегистрировано право собственности на муниципальное имущество, переданное в оперативное управление. Кроме того, в нарушение п. 36 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), нежилые здания, на которые не оформлено право собственности учитываются в Учреждении в составе основных средств (приложение 2). Согласно п. 333 Инструкции № 157н, в течение времени оформления государственной регистрации, данное недвижимое имущество рекомендуется учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

7. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н остаток по материальным запасам в Оборотной ведомости и главной книге на 31.12.2016г. составляет 24 226,75 рублей, что не соответствует строке 080 Раздела I Актива Баланса на 01.01.2017 г. - 23 17675 рублей.

8. В нарушение норм п. 16 Приказа № 152 в некоторых путевых листах отсутствует время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра.

9. В нарушение п. 6 Приказа № 152 не во всех путевых листах проставлены время выезда транспортного средства с места постоянной стоянки и возвращения на указанную стоянку, что является обязательными к заполнению реквизитами.

10. В нарушение п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 в путевых листах допускаются некорректные исправления, подчистки (показания спидометра, движение горючего), без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Выявлены факты заправки и использования служебных автомобилей в выходные и нерабочие праздничные дни: 3, 4, 5, 6, 7 января 2016 года.

В результате отсутствия Приказов на работу авротранспорта в данные дни при неподтвержденном фактическом выходе на работу водителей 3, 4, 5, 6, 7 января 2016 года необоснованно списано на пробег автомашин 48,306 литров бензина общей стоимостью 1 608,59 рублей.

11. В нарушении требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н к Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда в соответствии с действующим законодательством не прилагаются расчетно-платежные ведомости (ф.0504401). Фактически Учреждение использует документ произвольной формы (документ - Расчетная ведомость).

12. В нарушение норм Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, применяемая в МКУ «Автопредприятие № 1» форма «Табель учета рабочего времени» не соответствует Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н. За весь проверяемый период «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».

13. В нарушении требований п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а так же Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения с 2008 года не велись Карточки-справки (ф. 0504417) (Приложение N 5 к Приказу N 52н).

14. В нарушении п.1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 операция на отпуск не была оформлена приказом директора, первичным учетным документом «Записка-расчет об

исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнения и других случаях» (ф.0504425).

15. В нарушении статьи 113 ТК РФ, п.1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 выявлено отсутствие приказов директора на привлечение работников в выходные и нерабочие праздничные дни. В результате образовалась необоснованно начисленная заработная плата в сумме 2 693,60.

16. В нарушении статей 113, 153 ТК РФ выявлены приказы директора на привлечение работника в выходные и нерабочие праздничные дни и выписанные на это время путевые листы, что подтверждает работу водителя в выходные и нерабочие праздничные дни. Недоначисленная сумма составила 641,33 рубля

17. Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат сотрудникам Учреждения проведена не в полном объеме по причине отсутствия карточек-справок на некоторых сотрудников МКУ «Автопредприятие № 1».

18. В нарушении статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в МКУ «Автопредприятие № 1» не осуществляется внутренний финансовый контроль.

19. В нарушение п.1.5 «Методических указаний по проведению инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49, при смене главных бухгалтеров не были проведены инвентаризации имущества и обязательств Учреждения.

20. В нарушении п.134 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н) аналитический учет счета 1 501 13 000 не отражается по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), что приводит к искажению информации в главной книге.

21. В нарушении п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н не все данные, отраженные в главной книге за 2016 год соответствуют месячной, квартальной, годовой отчетности.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 12.10.2017г. № 02.

На имя руководителя МКУ «Автопредприятие № 1» направлено представление.