

Информация о результатах плановой тематической проверки в муниципальном автономном учреждении «Детский оздоровительный лагерь «Дуденево»

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая тематическая проверка в муниципальном автономном учреждении «Детский оздоровительный лагерь «Дуденево» (далее - МАУ «ДОЛ «Дуденево», Учреждение) за проверяемый период с 01.03.2016г. по 01.04.2017г. по теме: «Проведение контрольных мероприятий по проверке устранения нарушений, выявленных в ходе плановой комплексной ревизии (по акту от 27 мая 2016г.).

В ходе контрольных мероприятий в МАУ «ДОЛ «Дуденево» установлено, что нарушения по акту ревизии от 27 мая 2016г. устранены частично, представление Комитета финансов от 07.07.2016г. № 517 (далее – Представление № 517) не исполнено за исключением отдельных мероприятий.

Не исполнены следующие пункты Представления №517 при выборочной проверке их исполнения, а также не устранены следующие основные нарушения в ведении финансово-хозяйственной деятельности:

* Не исполнен пункт 1 Представления № 517 по ведению отдельной регистрации приказов по основной деятельности и по личному составу.

* Не исполнен пункт 2 Представления № 517 по осуществлению регистрации права оперативного управления на здания - 8 объектов – в нарушение пункта 1 статьи 131 Гражданского кодекса РФ.

* Должным образом не исполнен пункт 5 Представления № 517 о приведении в соответствие балансового и забалансового учета основных средств и материалов. В составе материалов в учете Учреждения на 01.01.2017г. продолжают необоснованно числиться основные средства, относящиеся к сооружениям: ворота стоимостью 48000 руб., ограда металлическая стоимостью 6500 руб., садовая фигура «Гнездо» на 6950руб. и др.

* По состоянию на 01.01.2017г. в бухгалтерском учете Учреждения числятся прочие материалы на сумму 64162,28руб. без наименования и количества, инвентаризация должным образом в Учреждении не была проведена в нарушение статьи 11 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Не устранено замечание по оформлению инвентарных карточек, во всех инвентарных карточках не указаны заводские номера, паспортные данные объекта, местонахождение объекта, краткая индивидуальная характеристика – в нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых муниципальными учреждениями».

* Не исполнен пункт 6 Представления № 517: не проведены мероприятия по передаче в муниципальную собственность в виде особо ценного имущества основных средств, приобретенных за счет бюджетных средств в проверяемом периоде 2014-2015гг. и ранее.

* Не исполнен пункт 8 Представления № 517 об оценке имущества по 4 объектам в нарушение пункта 1 статьи 12 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

* Не исполнен пункт 13 Представления № 517 по передаче наблюдательному совету Учреждения на рассмотрение Плана финансово-хозяйственной деятельности и изменений к нему для составления заключений (на 2016г. и на 2017г.) – в нарушение части 3 статьи 11 Федерального закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

* Не исполнен пункт 21 Представления № 517 Учреждением: были совершены крупные сделки без предварительного одобрения данных сделок наблюдательным советом Учреждения в нарушение статьи 15 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

* Не исполнен пункт 29 Представления № 517: методика формирования стоимости путевки на 2017г. не разработана.

* Не исполнен пункт 48 Представления № 517: не проведены мероприятия по разработке и утверждению документа, регламентирующего порядок и случаи перерасчета (полного, неполного возврата) оплаты при отказах от путевки или неполного пребывания в лагере.

* Не исполнен пункт 31 Представления № 517: не организован отдельный учет затрат Учреждения на содержание летнего лагеря за счет субсидии на иные цели, за счет средств от предпринимательской деятельности с отражением в Учетной политике Учреждения порядка включения расходов в себестоимость путевки, порядка распределения общехозяйственных, накладных расходов и т.д. – в нарушение пунктов 58-67 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений № 183н от 23.12.2010г.

* Не исполнен пункт 32 Представления № 517: должным образом не организован аналитический учет в Книге по учету бланков строгой отчетности (ф. 0504045) в разрезе ответственных лиц за их хранение и (или) выдачу по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности». В книге учета не заполнены графы по приходу бланков строгой отчетности по количеству и серии, не выводятся остатки на конец каждого месяца.

* Не исполнен пункт 36 Представления № 517: не проводятся предрейсовые медицинские осмотры водителя - в нарушение статьи 23 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» и Методических рекомендаций «Об организации проведения предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств», утвержденных в качестве приложения к письму Минздрава РФ от 21.08.2003г. № 2510/9468-03-32.

* Не исполнен пункт 37 Представления № 517: путевые листы выписывались на несколько дней - в нарушение пункта 13 Приказа Минтранса РФ от 18.09.2008г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в Учреждении по-прежнему не обеспечено заполнение обязательных реквизитов: даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку.

Не заполнена обратная сторона путевых листов, сведения о маршруте не

прописаны максимально конкретно, с указанием адресов, время выезда и возвращения автомобиля, с указанием пройденных километров по маршрутам, что не соответствует требованиям пункта 1 статьи 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г. о внутреннем контроле хозяйственных операций.

Обоснованность использования автотранспорта и ГСМ в интересах Учреждения и в целях выполнения муниципального задания документально не подтверждена.

* Не исполнен пункт 41 Представления № 517 о недопущении необоснованных доплат до МРОТ.

* Не исполнен пункт 42 Представления № 517: для отдельных категорий работников, по которым по факту работы имеется превышение за месяц нормы рабочего времени, не установлен учетный период суммированного рабочего времени – в нарушение статей 91, 99, 104 Трудового кодекса РФ.

* Не была организована выплата заработной платы работникам на банковские карты, принятым на время работы летнего лагеря в 2016г.

* Учет расчетов по заработной плате запутан. При сверке остатков по заработной плате по счету 30211 «Расчеты по заработной плате» установлено расхождение данных о задолженности в Главной книге с расчетными ведомостями, также имеется разница в Главной книге при переносе остатков на начало месяца на 01 октября и 01 ноября 2016г. – в нарушение пункта 3 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета № 157н от 01.12.2010г.

* Не устранены нарушения по ведению табелей учета рабочего времени, они не погашены соответствующим штампом «оплачено» в нарушение пункта 2.21 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утвержденного приказом Минфином СССР 29.07.1983 № 105. Ответственные лица за ведение табелей учета рабочего времени учетной политикой или приказом директора не определены.

* Сумма незаконных выплат заработной платы главному бухгалтеру Учреждения, произведенных за счет бюджетных средств, за период с 01.09.2016г. по 21.04.2017г. составила 136,1 тыс.руб.

* В результате необоснованных начислений главному бухгалтеру в Учреждении произведены необоснованные фактические расходы по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 10,5 тыс.руб.
