|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА****АРСЕНЬЕВСКОГО****ГОРОДСКОГО ОКРУГА**692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75 от « » 201 г. №  |  | ДиректоруМАУ ЦТО «Салют»Хананову К.Е. |
|  |

 Представление

«О нарушениях финансового, бюджетного

и трудового законодательства»

 Контрольно-счётной палатой Арсеньевского городского округа было проведено плановое контрольное мероприятие (проверка) финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Центр туризма и отдыха «Салют» Арсеньевского городского округа за 2012-2013 годы в ходе которого установлены:

 1.Финансовые нарушения:

- в нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), пункта 30 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н), «требования в кладовую» не имеют денежного выражения, т.е. бухгалтерская операция не оформлена оправдательными документами, оценка которых выражена в денежной форме.

Вместе с тем, в 2013 году списаны продукты питания на общую сумму **266 045,86** руб. без первичных документов, подтверждающих списание.

-в нарушение пунктов 212 и 216 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н), пункта 4.4 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение № 373-П), имело место принятия к бухгалтерскому учету документов, подтверждающих расходование подотчетным лицом денежных средств (за наличный расчет) на нужды учреждения, без предоставления им авансовых отчетов на общую сумму **214 389,84** руб. В связи с чем, не представляется возможным установить подотчетное лицо, с которого следует списать подотчетную сумму.

-в нарушение пункта 38 Инструкции 157н материальные объекты основных средств на общую сумму37 747,00 руб. к учету приняты в качестве материальных запасов на счет 2.105.36 «Прочие материальные запасы», тогда как следовало принять как «основные средства» на счет 2.101.00 «Основные средства».

 Вышеуказанный факт повлек за собой искажение данных Баланса государственного (муниципального) учреждения МАУ ЦТО «Салют» на 01.01.2014 (ф.0503730, далее – Баланс): в Балансе занижена балансовая стоимость основных средств на начало года на **37 747,00** руб.

-в нарушение пункта 347 Инструкции № 157н в МАУ ЦТО «Салют» неоплаченные путевки в оздоровительное учреждение в общей сумме **2 372,00** учитывались не на за балансовом счете 08 «Путевки неоплаченные», а на счете 2.201.35 «Денежные документы».

-установлено несоответствие между стоимостью недвижимого имущества, полученного МАУ ЦТО «Салют» на праве оперативного управления и числящегося в его бухгалтерском учете, стоимости имущества, переданного Учредителем согласно выпискам из реестра муниципальной собственности. Общая сумма расхождения в стоимости основных средств составила **372,19** руб. - по выпискам из реестра сумма стоимости недвижимого имущества превысила сумму учета в МАУ ЦТО «Салют».

-в нарушение подпункта «е» пункта 1 Постановления Совмина РСФСР от 22.10.1990 № 458 «Об упорядочении компенсации гражданам, проживающим в районах Севера» шести работникам (молодежи в возрасте до 30 лет, не имеющей трудового стажа) излишне начислена и выплачена дальневосточная надбавка в общей сумме **33 080,64 руб.**, в связи с чем излишне перечислено в государственные внебюджетные фонды **9 990,35** руб.

-в нарушение приказа директора МАУ ЦТО «Салют» бухгалтеру учреждения занижен расчет отпускных на **5 972,60** руб. (с учетом НДФЛ). В связи с чем, не перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме
**1 803,73** руб.

-в нарушение приказов директора МАУ ЦТО «Салют» излишне начислена и выплачена доплата стимулирующего характера специалисту по кадрам, работающей одновременно и внутренним совместителем, в общей сумме **67 101,97** руб. по совмещаемой профессий. В связи с чем, излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме **20 264,79** руб.

-проведенной инвентаризацией установлены излишки основных средств на общую сумму **6 150,00** руб. и недостача одного здания (медпункта), балансовая стоимость которого составляет **157 000,00** руб.

-в нарушение пункта 36 Инструкции № 183н списаны материальные запасы (уголь) без приложения первичных документов, подтверждающих списание, на общую сумму **149 592,29** руб.

-в нарушение пункта 1 статьи 10, пунктов 1, 3, 5 статьи 15 Федерального закона Российской Федерации от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС), Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС)» за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания без фактического начисления в расчетном периоде произведены авансовые платежи страховых взносов: в ФСС в общей сумме **10 203,37** руб., в ФФОМС – **61 906,98** руб.

-в нарушение статьи 252 Налогового Кодекса Российской Федерации приняты к бухгалтерскому учету документы, не подтверждающие экономическую обоснованность затрат: к авансовому отчету приложены проездные билеты на общую сумму **1 176,00 руб.** без экономического обоснования произведенных затрат.

 2.В период проверки также были установлены нефинансовые нарушения:

2.1.По кассовым операциям:

-проверке не представлен распорядительный документ, устанавливающий в соответствии с пунктом 1.2. Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее - Положение № 373-П), лимит остатка наличных денег в кассе МАУ ЦТО «Салют»;

-в нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:

-в расходно-кассовом ордере (далее – РКО) № 10 от 01.02.2013 не прописана полученная подотчетным лицом сумма, тогда как данный реквизит является обязательным к заполнению;

-в РКО № 4 от 16.01.2013 сумма, прописанная подотчетным лицом в получении, не соответствует сумме, прописанной цифрами.

2.2. По банковским операциям:

-в нарушение раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных Приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н (далее - Указания), возмещение расходов за прохождение медицинского осмотра согласно авансовым отчетам в общей сумме 16 247,00 руб. (за счет средств от приносящей доход деятельности) отнесено и оплачено по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Между тем, согласно Указаниям, расходы на выплату работодателем в пользу работников, не относящихся к заработной плате компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, в том числе возмещение расходов на прохождение медицинского осмотра, относятся на статью 212 «Прочие выплаты» КОСГУ;

-в нарушение Приложения № 1 к Положению о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденного Банком России от 19.06.2012 № 383-П, к выпискам с лицевого счета за 17.06.2013, 18.06.2013 и платежным поручениям на выплату заработной платы работникам МАУ ЦТО «Салют» не приложены соответствующие общим суммам платежей реестры с указанием получателей заработной платы, обслуживаемых банком, индивидуальных лицевых счетов, причитающихся сумм работникам учреждения, заверенных директором и ответственным исполнителем по ведению бухгалтерского учета.

2.3. По расчетам с подотчетными лицами:

-в нарушение абзаца 1 пункта 4.4. Положения № 373-П выдача наличных денег работнику под отчет производилась без его письменного заявления, содержащего разрешительную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подписи руководителя и даты;

-в нарушение требований постановления Госкомстата Российской Федерации от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации № АО-1 «Авансовый отчет», имели место случаи принятия к учету авансовых отчетов:

- не утвержденных руководителем или уполномоченным на это лицом;

- без подписи подотчетных лиц;

- в нарушение пункта 4.4 Положения № 373-П:

-выдача наличных денег под отчет производилась при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу;

-имели место случаи, когда подотчетное лицо, получившее под отчет денежные средства, не предоставляло отчет об использовании подотчетных сумм.

2.4. По проведению и оформлению инвентаризации:

-проверке не представлены акты инвентаризации финансовых обязательств (в том числе денежной наличности), проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности. Однако, согласно пунктам 1.3, 1.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», перед составлением годовой бюджетной отчетности проведение инвентаризации обязательно.

2.5. По ведению бухгалтерского учета и отчетности:

-в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

-имело место принятие к бухгалтерскому учету документов, не содержащих обязательных реквизитов;

-ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения не содержали обязательных для первичных учетных документов реквизитов: не утверждены директором учреждения и не имеют подписей лиц, совершивших данную операцию;

-в нарушение Приложения № 1 к Приказу № 173н принято к учету основное средство (бойлер) на основании товарной накладной, а следовало – на основании акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений, ф. 0306001);

-проверке не представлена книга учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045).

В то же время, в соответствии с пунктом 13 Положения осуществление наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 № 359 (ред. от 15.04.2014), и Приложением 5 к Приказу № 173н учет БСО, изготовленных типографским способом, ведется в Книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045);

- в нарушение пункта 11 Инструкции № 157н к отдельным регистрам бухгалтерского учета не подобраны и не сброшюрованы первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим журналам операций;

- установлено несоответствие между суммой основных средств, указанной в Балансе на 01.01.2013 года, и суммой имущества, указанной в плане финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) на 2013 год, переданного МАУ ЦТО «Салют» из муниципальной казны в оперативное управление;

-проверке не представлен Отчет о принятых учреждением обязательствах (ф. 0503738) за 2013 год, хотя в соответствии с пунктом 12 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, он входит в состав годовой отчетности автономного учреждения;

-приняты договорные обязательства сверх установленных планом ФХД общих доходов на общую сумму 2 913 386,42 руб.

2.6.По использованию муниципального имущества:

- не представлено разрешение от администрации Арсеньевского городского округа на содержание конюшни с лошадьми на территории МАУ ЦТО «Салют».

Вместе с тем, согласно статье 3 Федерального закона № 174-ФЗ, автономное учреждение не может распоряжаться без согласия собственника недвижимым имуществом, которое было закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

2.7.Проверке не представлено заключение Наблюдательного совета по вопросу рассмотрения проекта плана ФХД автономного учреждения на 2013 год, хотя согласно статье 11 Федерального закона № 174-ФЗ данные функции входят в компетенцию Наблюдательного совета.

2.8.Статьи коллективного договора и положения об оплате труда в части установления дальневосточной надбавки работникам учреждения составлены с нарушением действующего законодательства.

 Установленные нарушения недопустимы и должны быть устранены, а поэтому на основании изложенного, руководствуясь статьёй 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

ПРЕДЛАГАЮ:

1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление и обсудить его на совещании.

2.Принять все необходимые меры для устранения и недопущения впредь выявленных нарушений.

3.За допущенное нарушение привлечь виновных лиц к строгой дисциплинарной ответственности.

 В течение месяца со дня получения Представления Вы обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счётную палату о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа Н.А. Скорик