|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **АРСЕНЬЕВСКОГО**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75  от « » 201 г. № |  | Директору  МКУ «ЦБУСприУСиМП администрации Арсеньевского городского округа»  Мыловой Т.Н. |
|  |

Представление

«О нарушениях бюджетного

и финансового законодательства»

Контрольно-счётной палатой Арсеньевского городского округа было проведено контрольное мероприятие (проверка) финансово –хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Физкультурно-спортивный центр «Юность» Арсеньевского городского округа за 2013-2014 годы.

Основанием для проведения контрольного мероприятия (проверки) явился пункт 9 Плана проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на первый квартал 2015 года, составленный с учетом поручений Думы Арсеньевского городского округа и предложений (запросов) Главы Арсеньевского городского округа.

Целью проведения данного контрольного мероприятия является предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере, а предметом – проверка законности расходования бюджетных средств в процессе хозяйственной и другой разрешенной деятельности.

Для ведения бухгалтерского и налогового учета финансово-хозяйственной деятельности между директором МБУ «ФСЦ «Юность» и директором муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия спорта при управлении спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа» был заключён договор № 5 от 28.02.2012 на неопределённый срок (далее – МКУ «Централизованная бухгалтерия») Мыловой Т.Н. (главный бухгалтер – Вострикова Т.Ф.).

1. В период данной проверки были установлены финансовые нарушения:

1.1. Проверкой правильности использования фонда оплаты труда, обоснованности выплат компенсационного и стимулирующего характера установлено, что в нарушение пункта 8.1.2 раздела VI Положения об оплате труда работникам муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей детско-юношеская спортивная школа «Юность» Арсеньевского городского округа, утвержденного директором Ковалевым К.В. 08.08.2012 и согласованного с начальником управления спорта и молодежной политики администрации Арсеньевского городского округа, за счет средств от приносящей доход деятельности при совмещении профессий в 2013 году начислена выплата за выслугу лет на доплату при увеличении объема работ двум работникам МБУ «Юность».

Вместе с тем, выплата за выслугу лет устанавливается и применяется только к должностному окладу без учета доплат и надбавок. Дополнительными соглашениями к трудовым договорам указанная выплата также не предусмотрена.

Таким образом, в 2013 году излишне начислено и выплачено стимулирующих выплат в сумме **5 876,78** руб., в связи с этим излишне перечислены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в сумме **1 774,79** руб.

1.2. Проверкой порядка выдачи денежных средств под отчет на служебные командировки, установлено, что в нарушение пункта 11 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее - Положение № 749), [статьи 168](consultantplus://offline/ref=52074D0D28B4E277C97D34F175B7ED9906EE716645D0B25CD38199EB7BA05BC27D2F9A6D1344D227r4hDA) Трудового Кодекса Российской Федерации на основании приказов директора МБУ «Юность» К.В. Ковалева при проезде работников в командировку на один день за счет средств от приносящей доход деятельности оплачены командировочные расходы (суточные) отдельным работникам МБУ «Юность» в общей сумме **1 200,00** руб., в том числе: в 2013 году в общей сумме 600,00 руб., в 2014 году в общей сумме 600,00 руб.

Однако, согласно абзацу 4 пункта 11 Положения № 749 при командировках в местность, откуда работник исходя из условий транспортного сообщения и характера выполняемой в командировке работы имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства, суточные не выплачиваются.

1.3. Проверкой правильности учета и правомерности списания материальных ценностей и основных средств установлено, что в нарушение Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н:

1. пункта 38, ОК 013-94 Общероссийского [классификатора](consultantplus://offline/ref=5D3566C620C8B74ECE29B7300BDDB53FD58E60BEAE8369E2F5B69630S640A) основных фондов, утвержденного [Постановлением](consultantplus://offline/ref=5D3566C620C8B74ECE29B7300BDDB53FD58B62BDAB8369E2F5B6963060FAA21256EFBBCD44784CS14AA) Госстандарта России от 26 декабря 1994 г. № 359, материальные объекты основных средств (всего 22 наименования) на общую сумму **96 545,25** руб. приняты к учету в качестве материальных запасов на балансовый счет 105.00 «Материальные запасы», хотя следовало принять как основные средства на балансовый счет 101.00 «Основные средства»;

2. пункта 169 на балансовом счете 201.35 «Денежные документы» в 2013 году не учитывались маркированные почтовые конверты на сумму **1 180,00** руб., приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности. Списание производилось прямым расходом без оприходования на соответствующем балансовом счете, тогда как маркированные конверты принимаются к учету в составе денежных документов;

3. пунктов 99, 118 на расходы учреждения списаны немаркированные конверты на общую сумму 356,00 руб., тогда как бюджетный учет немаркированных конвертов ведется на счете 105 36 000 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

4. пунктов 23, 47, 130, 131 на расходы учреждения 2014 года списаны фактические затраты в общей сумме 68 270,00 руб. (за счет средств от приносящей доход деятельности), в том числе:

* в августе на монтаж системы видеонаблюдения на сумму 63 285,00 руб. (оплата произведена платежным поручением № 626 от 15.08.2014). Работы выполнены ООО «Росток» в соответствии с договором на установку систем видеонаблюдения № 30/14 У от 04.08.2014, акт о приемке выполненных работ за август 2014 года, справка о стоимости выполненных работ проверке представлены;
* в декабре на монтаж системы видеонаблюдения на сумму 4 985,00 руб. (оплата произведена платежным поручением № 1030 от 15.12.2014). Работы выполнены ИП Подолянченко в соответствии с договором на монтаж систем видеонаблюдения № 2/14 О от 15.12.2014, акт о приемке выполненных работ от 15.12.2014, справка о стоимости выполненных работ проверке представлены.

Кроме того, смонтированная система видеонаблюдения в данном случае принимается к учету как единый инвентарный объект, так как согласно пункту 45 Инструкции № 157н она со всеми приспособлениями и принадлежностями является отдельным конструктивно обособленным предметом.

В конечном итоге к бухгалтерскому учету должны быть приняты системы видеонаблюдения по сформированной первоначальной стоимости:

- в августе 2014 года - в сумме 162 081,00 руб. (к учету принята сумма 55 780,00 руб., часть оборудования в сумме 43 016,00 принята к учету как материальные запасы). Таким образом, общая стоимость системы видеонаблюдения при приеме к учету занижена на **106 301,00** руб.;

- в декабре 2014 года – в сумме 19 732,00 руб. (к учету принята сумма 9 282,00 руб., часть оборудования в сумме 5 465,00 руб. принята к учету как материальные запасы). Таким образом, общая стоимость системы видеонаблюдения при приеме к учету занижена на **10 450,00** руб.

2.В период проверки также были установлены нефинансовые нарушения:

2.1. Внарушение 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 (в 2013 году), и Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (в 2014 году, далее – Указания) за счет средств от приносящей доход деятельности произведено:

- возмещение расходов за прохождение медицинского осмотра в 2013 году в общей сумме 15 373,00 руб., в 2014 году в общей сумме 8 893,88 руб. отнесено и оплачено по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Далее, согласно Указаний 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 под[статью 212](consultantplus://offline/ref=CBB63B880F287FC7ABC08A4CB45BDA4CF16956075DB87AFB2B4624C5503F3386E086CFB2E23AA277tATBX) «Прочие выплаты» КОСГУ.

- в 2013 году денежные средства в сумме **540 400,00** руб., а в 2014 году в общей сумме **17 400, 00** руб. использованы на оплату услуг по организации питания спортсменов и судей спортивных мероприятий по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

Между тем, фактически была выплачена компенсация за питание, которая подлежит оплате по под[статье 290](consultantplus://offline/ref=5B50EE94014C7EC1792E8D2D8E2CC15376B4418EFFE7DD3CCDE45C2F65BC64F2E052767D85DD8B6815XEG) «Прочие расходы» КОСГУ.;

- в марте 2014 года оплата расходов на монтаж системы пожарной сигнализации на сумму **5 300,00** руб. произведена платежным поручением № 204 от 21.03.2014 по подстатье 226 ««Прочие работы, услуги» КОСГУ (за счет средств от приносящей доход деятельности).

Фактически, согласно представленному договору б/н от 13.03.2014 с ПКО «Всероссийское добровольное пожарное общество» (акт выполненных работ   
№ АР00386 от 13.03.2014 проверке представлен), были выполнены ремонтные работы, которые согласно Указаний относятся на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества»;

- расходы по приобретению немаркированных конвертов в 2013 году в общей сумме **356**,00 руб., а в 2014 году на общую сумму **387,00** руб. произведены по подстатье 221 «Услуги связи» КОСГУ.

В то же время, расходы по приобретению материальных запасов относятся на под[статью 340](consultantplus://offline/ref=DA60FF241361383A41C968FD895BA0A415407626FC51A8C88ADAB56F5E057DBE8ED05F25664331D5b813E) «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

2.2. В Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджет МБУ «Юность» по состоянию на 01.01.2015 (ф. 0503130):

- на счете 101 00000 «Основные средства» занижена стоимость основных средств в общей сумме 220 596,25 руб., в том числе: в сумме 122 051,00руб. не учтены расчеты по монтажным работам и стоимость приобретенных для систем видеонаблюдения материалам, произведенным в соответствии с заключенными договорами; в сумме 98 545,25 руб. - на данном счете не числятся основные средства, учтенные как материальные запасы;

- на счете 105 00000 «Материальные запасы» завышена стоимость материальных запасов на общую сумму 147 026,25 руб., в том числе: в сумме 48 481,00 руб. числятся материалы, приобретенные для систем видеонаблюдения; в сумме 98 545,25 руб. числятся основные средства, учтенные как материальные запасы.

Вышеуказанное привело к отражению недостоверных данных в бюджетной отчетности МБУ «Юность».

2.3. В нарушение пункта 36 Инструкции № 174н выбытие мягкого инвентаря в проверяемом периоде оформлялось Актом о списании материальных запасов [формы 0504230](consultantplus://offline/ref=DA517215CD0D61B33F71A318CB03C911E150A4DC7B40E494DB1F1025338818300378FE08D03F5A79u41CB). Тогда как следовало - Актом о списании мягкого и хозяйственного инвентаря [формы 0504143](consultantplus://offline/ref=F2892F8E5ECF10F52A6499D42E40520CAB0D6510DF4C4F37A36132DD533462673C15AD75F235129Dm6uFA).

2.4. Выборочной проверкой наличия заявлений для выдачи подотчетных сумм установлено, что:

- расчеты с работниками с использованием банковских карт производились без их письменных заявлений, содержащих разрешительную надпись руководителя, и назначение аванса, расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается, либо в сумме денежных документов, выданных подотчетному лицу на соответствующие цели;

- в письменных заявлениях, приложенных к кассовым документам на получение под отчет денежных сумм, также отсутствуют разрешительные надписи руководителя, расчеты (обоснование) размера аванса и сроки, на который он выдается.

Вышеупомянутое повлекло за собой нарушение 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, [пункта 213](consultantplus://offline/ref=B598FDBEB65CCAACF16B3FD27B04B62B6EB3F99A8B347CB09AFC2E8BDD8FDBAC1B765B6BFF130FADhEa8F) Инструкции № 157н.

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, в том числе:

-провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных КСП АГО при проведении данного контрольного мероприятия;

-усилить контроль за правильностью исполнения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, начисления стимулирующих выплат, списания материальных запасов, правомерностью ведения коммерческой деятельности, достоверностью отражения данных в отчётности;

-привлечь виновных лиц за допущенные ими нарушения и выявленные недостатки в их деятельности к 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