



Администрация
муниципального образования
«Пермский муниципальный район»
Пермского края
ФИНАНСОВО-

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Ул. Верхнемуллинская, д. 71, г. Пермь, 614500
Тел. (342) 296-29-91, факс (342) 296-26-62
E-mail: feupr@mail.perm.ru, feu@permraion.ru
ОКПО 02292863, ОГРН 1025902402130
ИНН/КПП 5948017117/594801001

09.09.2014

№ 478

На № _____

от _____

Директору МАОУ ДО «Детско-юношеский центр «Импульс»
А.М. Мясникову.

614506 Пермский край, Пермский район, д. Кондратово, ул. Камская, д. 5б.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Постановлением главы администрации Пермского муниципального района «Об утверждении Регламента осуществления последующего финансового контроля исполнительными органами местного самоуправления Пермского муниципального района» от 11.04.2011 № 1474, приказами начальника финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» «Об утверждении плана ревизий на третий квартал 2014 года» от 30.06.2014 № 61, «О проведении ревизии» от 04.08.2014 № 69 в период с 07.08.2014 года по 29.08.2014 года главным специалистом контрольно-ревизионного отдела финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» Титовым А.Г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности в МАОУ ДО «Детско-юношеский центр «Импульс» за 2013 год и первое полугодие 2014 года.

При проверке установлены нарушения Бюджетного кодекса РФ, Трудового кодекса РФ и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и Пермского муниципального района:

– при проверке кассовых операций выявлены нарушения требований Положения Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» - установлены факты присвоения одинаковых номеров приходным и расходным кассовым ордерам за различные даты;

– в представленных Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 заполняются не все реквизиты;

– в нарушение п. 213, п. 216 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» расчеты с подотчетными лицами осуществляются по факту произведенных ими за счет собственных средств расходов, после представления

авансового отчета;

– в нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 8 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» реквизиты авансовых отчетов заполняются не в полном объеме;

– установлены факты невыплаты командировочных расходов (суточных) методисту Учреждения Лобановой Е.С. в сумме – 100,0 рублей и переплаты – педагогу дополнительного образования Каледину В.И. в сумме – 200,0 рублей;

– по приказам директора Учреждения допускалось направление в командировку учителей школ Пермского муниципального района, которые не являются работниками Учреждения, всего было направлено 12 учителей, которым за счет средств учреждения было выплачено за проезд 3655,0 рублей;

– в нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризация финансовых обязательств с оформлением необходимых документов в Учреждении в 2013 году проведена не в полном объеме;

– при проверке целевого использования и обеспечения сохранности недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества и их учета выявлены нарушения приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»:

1) в Перечне особо ценного движимого имущества Учреждения в графе «Наименование и характеристика имущества» не указывается характеристика имущества, включенного в Перечень особо ценного движимого имущества;

2) материально ответственные лица, ответственные за хранение основных средств, Инвентарные списки нефинансовых активов не ведут;

3) материально ответственные лица учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству не ведут;

– в нарушение п.7.1. решения Земского Собрания Пермского муниципального района от 08.10.2009 № 835 Положением об оплате труда работников, утвержденным приказом директора от 12.03.2014 №30/1, не определены размеры выплат единовременной материальной помощи сотрудникам Учреждения;

– в нарушение статьи 72 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ и п.1.3. решения Земского Собрания Пермского муниципального района от 08.10.2009 № 835 не со всеми работниками заключены дополнительные соглашения или закончен срок действия заключенного дополнительного соглашения;

– в нарушение статей 57 и 333 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ в трудовом договоре (дополнительном соглашении) не оговаривается учебная нагрузка педагогического работника;

– в тарификационном списке в графе «занимаемая должность» неверно указано

наименование должности, не указано число месяцев стажа педагогической работы (указаны только годы), записи в трудовой книжке о занимаемой должности не соответствуют наименованиям должностей в тарификационном списке, в штатном расписании и дополнительных соглашениях;

– в нарушение постановления администрации района от 26.06.2013 № 1724 «О размерах окладов работников рабочих профессий муниципальных учреждений Пермского муниципального района» завышен должностной оклад водителя Бикчантаева Р.А. на 346,0 рублей, переплата за период с января по июль 2014 года составила 2785,3 рублей;

– в нарушение требований статьи 136 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ были установлены факты выплаты заработной платы сотрудникам Учреждения один раз в месяц;

– проверкой ведения лицевых счетов работников (ф. 0301013) установлено, что в них заполняются не все графы;

– в нарушение Постановления Госкомстата России от 25.01.1999 № 5 «О внесении изменений в указания по применению и заполнению унифицированной формы первичной учетной документации № Т-2 «Личная карточка» копия трудовой книжки на совместителя Кокшарову Т.Е. не заверена установленным порядком по основному месту работы, не предоставлена копия трудовой книжки на совместителя Цаплину Н.Е.;

– по результатам 1 полугодия 2014 года муниципальное задание на 2014 год Учреждением не выполнено по 2 из 8 показателей, определяющих качество оказываемой муниципальной услуги: по показателю «Доля учеников 5-8 классов, получающих дополнительное образование в УДО» на 0,8 % и по показателю «Доля учеников 9-11 классов, получающих дополнительное образование в УДО» на 1,3 %;

– в нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» план закупки товаров, работ, услуг не размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru;

– в нарушение пункта 10.2 части 10 главы 1 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд МАОУ ДО «ДЮЦ «Импульс» от 05.05.2014 сведения по договору от 11.06.2014 с НОУ «Краевой центр «Содружество» на сумму 328383,0 рублей не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru, сведения по аналогичным договорам за проверяемый период, содержащиеся в реестре договоров и стоимость которых превышает сто тысяч рублей, не размещены на собственном сайте Учреждения.

В целях устранения выявленных нарушений предлагаем:

– организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

– операции с денежной наличностью осуществлять в соответствии с Положением Банка России от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации»;

– в Журналах операций с безналичными денежными средствами № 2 заполнять все реквизиты;

– расчеты с подотчетными лицами осуществлять в соответствии с требованиями п. 213, 216 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;

– авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы принимать к учету при условии заполнения в них всех необходимых реквизитов;

– возмещение расходов, связанных со служебной командировкой, осуществлять в соответствии с действующими нормативными документами;

– произвести выплату методисту Лобановой С.Ю. командировочных расходов (суточных) в размере 100,0 рублей;

– восстановить на лицевой счет Учреждения переплату командировочных расходов (суточных) педагогу дополнительного образования Каледину В.И. в сумме 200,0 рублей;

– восстановить на лицевой счет Учреждения выплаты командировочных расходов в сумме 3655,0 рублей за проезд педагогов, не являющихся работниками данного Учреждения;

– инвентаризацию финансовых обязательств проводить в соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.1.5 приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с оформлением необходимых документов;

– инвентарные карточки учета основных средств оформлять в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению»;

– лицам, ответственным за хранение основных средств, вести Инвентарные списки нефинансовых активов в соответствии с требованиями п. 54 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»;

– в Перечне особо ценного движимого имущества указывать характеристику имущества, включенного в Перечень;

– обеспечить учет материальных запасов в соответствии с п. 119 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению» с оформлением всех необходимых документов;

– своевременно заключать с сотрудниками Учреждения дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с существенными изменениями их условий;

– указывать в трудовом договоре (дополнительном соглашении) в соответствии

с требованиями статей 57 и 333 Трудового Кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ учебную нагрузку педагогического работника;

– внести в Положение об оплате труда работников размеры выплат единовременной материальной помощи сотрудникам Учреждения;

– своевременно и в соответствии с локальными нормативными актами заключать с сотрудниками Учреждения дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с существенными изменениями их условий;

– установить должностной оклад водителю Бикчантаеву Р.А. в соответствии с постановлением администрации Пермского муниципального района от 26.06.2013 № 1724, восстановить на лицевой счет Учреждения переплату средств в сумме - 2785,3 рублей, необоснованно выплаченную водителю Бикчантаеву Р.А.;

– соблюдать сроки выплаты заработной платы не реже чем два раза в месяц в соответствии с требованиями статьи 136 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ;

– в лицевых счетах работников (ф. 0301013) заполнять все графы;

– наименование должностей в трудовых книжках работников привести в соответствие с должностями, указанными в штатном расписании и тарификационном списке;

– в соответствии с Постановлением Министерства труда и социального развития России от 10.10.2003 № 69 «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек» оформить трудовую книжку Обломовой О.Б.;

– на сотрудников, работающих по совместительству, принимать копии трудовых книжек, заверенные в установленном порядке по основному месту работы;

– разместить план закупок товаров, работ и услуг на 2014 год на общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

– разместить сведения по договору от 11.06.2014 с НОУ «Краевой центр «Содружество» на сумму 328 383,0 рублей на общероссийском сайте www.zakupki.gov.ru информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

– сведения по договорам за период с января по июнь 2014 года, стоимость которых превышает сто тысяч рублей, разместить в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте МАОУ ДО «ДЮЦ «Импульс».

Информацию о планируемых мероприятиях по устранению выявленных в ходе ревизии нарушений в течение 5 рабочих дней с момента получения данного представления представить в контрольно-ревизионный отдел финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район».

Информацию о привлечении к дисциплинарной и материальной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, представить в контрольно-ревизионный отдел финансово-экономического управления администрации муницип-

ципального образования «Пермский муниципальный район» в срок до 01 октября 2014 года.

Информацию с приложением заверенных должным образом копий документов о принятых мерах по устранению выявленных нарушений представить в контрольно-ревизионный отдел финансово-экономического управления администрации муниципального образования «Пермский муниципальный район» в срок до 15 октября 2014 года.

Начальник финансово-экономического
управления

" 09 " сентября 2014 г.



(подпись)

Т.Н. Гладких
(расшифровка подписи)