О Т Ч Е Т

 о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения "Специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета" города Боготола.

г.Боготол «27» марта 2015г

 На основании постановления администрации города Боготола от 18.02.2015 № 0131-п «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по внутреннему муниципальному финансовому контролю и Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Боготола по контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», плана контрольной деятельности финансового управления администрации г.Боготола на 2015 год, приказа начальника финансового управления администрации г.Боготола от 24.02.2015 № 10 «О проведении проверки», мною, ведущим специалистом отдела по учету и отчетности финансового управления администрации города Боготола, Левковской Ольгой Анатольевной проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения "Специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета" города Боготола.

 В ходе проверки выявлено:

1. В нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации города Боготола и муниципальных учреждений, подведомственных администрации города Боготола, утвержденного распоряжением администрации города Боготола от 14.02.2011 № 034-р бюджетные сметы не содержат подписи руководителя Учреждения.

2. Через подотчетное лицо Вязович Н.П. приобретены немаркированные открытки для поздравления обслуживаемых учреждений (авансовые отчеты № 3 от 30.05.2014, № 6 от 25.07.2014, № 14 от 07.11.2014) в количестве 17 штук на сумму 765,00 рублей. В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на приобретение немаркированных открыток отнесены на КОСГУ 340, возмещение расходов произведено по КОСГУ 340 (расходные кассовые ордеры № 13 от 04.07.2014, № 16 от 30.07.2014, № 39 от 12.12.2014), следовало применить КОСГУ 290.

 3. В нарушение Постановления Правительства Красноярского края от 17.06.2014 N 241-п "О мерах по реализации Закона Красноярского края от 05.12.2013 N 5-1881 "О краевом бюджете на 2014 год и плановый период 2015 - 2016 годов" при заключении договоров предусмотрена предоплата в размере 100% (муниципальные контракты с ООО «Селена плюс» № 16 от 08.08.2014 на сумму 2332,00 рубля, № 57 от 14.10.2014 на сумму 43273,00 рубля, № 58 от 19.12.2014 на сумму 7324,59 рубля , № 73 от 11.11.2014 на сумму 4884,00 рубля, № 362 от 30.12.2013 на сумму 3443,00 рубля , № 374 от 30.12.2013 на сумму 2692,00 рублей, ИП Полянской А.В. № 10 от 24.11.2014 на сумму 1160,00 рублей, муниципальный контракт с ООО «Оптисофт» № 314 от 30.10.2014 на сумму 54800,00 рублей).

4. Учреждением заключены муниципальные контракты с ООО «Селена плюс» № 16 от 08.08.2014 на сумму 2332,00 рубля, № 57 от 14.10.2014 на сумму 43273,00 рубля, № 58 от 19.12.2014 на сумму 7324,59 рубля, № 73 от 11.11.2014 на сумму 4884,00 рубля, № 362 от 30.12.2013 на сумму 3443,00 рубля , № 374 от 30.12.2013 на сумму 2692,00 рублей, ИП Полянской А.В. № 10 от 24.11.2014 на сумму 1160,00 рублей, ООО «Оптисофт» муниципальный контракт № 314 от 30.10.2014 на сумму 54800,00 рублей с указанием суммы, без указания наименования, количества и цены товара.

5. Для учета рабочего времени Учреждением используется Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда (форма Т-12). Форма Табеля учета рабочего времени и расчета заработной платы для бюджетных учреждений (0504421) установлена Приказом Минфина России от 15.12.2010 N 173н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению». Положения данного приказа распространяются и на учреждения казенного типа, так как они являются получателями бюджетных средств и участниками бюджетного процесса (ст. ст. 6, 161 БК РФ).

6. Штатные расписания Учреждения утверждены с 09.01.2014 в количестве 26 штатных единиц, с 01.02.2014 в количестве 26,5 штатных единиц, с 25.03.2014 в количестве 27,5 штатных единиц, с 01.04.2014 в количестве 28,5 штатных единиц, с 05.05.2014 в количестве 28,5 штатных единиц, с 21.05.2014 в количестве 28,5 штатных единиц, с 09.06.2014 в количестве 28,5 штатных единиц, с 01.07.2014 в количестве 27,5 штатных единиц, с 15.07.2014 в количестве 27,5 штатных единиц, с 01.08.2014 в количестве 30,5 штатных единиц, с 12.08.2014 в количестве 30,5 штатных единиц, с 01.09.2014 в количестве 31 штатных единиц, с 01.10.2014 в количестве 31 штатных единиц. Всего за проверяемый период штатная численность увеличилась на 5 штатных единиц, обоснования и согласования с Учредителем увеличения штатной численности отсутствуют. Увеличение расходов в связи с введением новых штатных единиц составило 683 719,00 рублей.

7. Штатными расписаниями, действующими с 09.01.2014 по 01.10.2014, неправомерно предусмотрены персональные повышающие коэффициенты, повышающие коэффициенты, компенсационная выплата за обеспечение централизации учетных работ, за формирование учетных регистров и форм отчетности более чем по трем учреждениям, эффективную и оперативную работу в специализированных учреждениях по ведению бухгалтерского учета, персональная выплата за сложность, напряженность и особый режим работы так как в Учреждении отсутствуют критерии установления таких выплат. Общий размер начисленных выплат персональных повышающих коэффициентов, повышающих коэффициентов, компенсационных выплат за обеспечение централизации учетных работ, за формирование учетных регистров и форм отчетности более чем по трем учреждениям, эффективную и оперативную работу в специализированных учреждениях по ведению бухгалтерского учета, персональных выплат за сложность, напряженность и особый режим работы с 01.01.2014 по 31.09.2014 составил 4 949 103,42 рубля.

8. Выплат за квалификационную категорию в размере 5% от тарифной ставки (оклада) Примерным положением об оплате труда не предусмотрено. Общий размер таких выплат в Учреждении с 01.01.2014 по 31.09.2014 составил 19 412,64 рублей.

9. В нарушение Положения об оплате труда работников Муниципального казенного учреждения «Специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета» города Боготола, утвержденного приказом руководителя от 05.11.2014 № 41, распоряжением администрации г.Боготола от 17.11.2014 № 340-рк руководителю МКУ «СУБУ» г.Боготола Малышевой А.П. установлена выплата стимулирующего характера в размере 110% от должностного оклада. Конкретного указания на то какая выплата стимулирующего характера (или несколько видов выплат стимулирующего характера) установлена распоряжение не содержит.

10. Приказом руководителя Учреждения от 14.11.2013 № 103-к «О возложении обязанностей» на период болезни главного бухгалтера Петуховой Т.В. возложены обязанности главного бухгалтера на Валуеву Л.А. с 14.11.2013 с оплатой разницы в окладах. Приказом руководителя Учреждения от 21.04.2014 № 22-к «О возложении обязанностей» за выполнение обязанностей главного бухгалтера Валуевой Л.А. была произведена оплата в размере:

- январь 2014 – 20700,00 рублей

- февраль 2014 – 16700,00 рублей

- март 2014 – 12700,00 рублей

С учетом районного коэффициента и процентной надбавки за стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями. Тем самым допущена двойная оплата Валуевой Л.А. за выполнение обязанностей главного бухгалтера в сумме 50 100,00 рублей.

11. Приказом руководителя Учреждения от 18.06.2014 № 37-к снята доплата разницы в окладах за исполнение обязанностей главного бухгалтера с Валуевой Л.А. с 19.06.2014. В соответствии с штатным расписанием должность главного бухгалтера выведена с 09.06.2014. Переплата составила 749,91 рублей.

В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»:

12. 20.02.2014 Учреждением принят к учету на счет 10137 «Библиотечный фонд» инструктивный материал «Учет операций по санкционированию расходов в «1С:БГУ 8»» на основании товарной накладной от 22.01.2014 № 47 от ООО «АйТиСМ» в количестве 1 штука на сумму 1,00 рубль. Фактически переданный инструктивный материал не имеет стоимости и не относится к объектам библиотечного фонда.

 13. 30.12.2014 Учреждением приняты к учету, как безвозмездное поступление основных средств, светильники в количестве 15 штук в сумме 14850,00 рублей, системные блоки в количестве 2 штук в сумме 31900,00 рублей, монитор в количестве 1 штук стоимостью 6950,00 рублей. Фактически безвозмездной передачи указанных объектов Учреждению не осуществлялось. При этом сформированы бухгалтерские проводки Дт 10136310, 10134310 Кт 40110180, которыми увеличен КОСГУ 180 в годовой бухгалтерской отчетности. Все указанные объекты не относятся к основным средствам и должны учитываться на счете 105 «Материальные запасы».

14. на счете 10134 «Машины и оборудование» учтено имущество, не относящееся к основным средствам на общую сумму 371928,50 рублей, в том числе:

Источник бесперебойного питания Федорова Л.А. стоимостью 3510,00 рублей;

Источник бесперебойного питания Вязович Н.П. стоимостью 3226,00 рублей;

Монитор 17 Samsung 753 в количестве 7 штук, общей стоимостью 34950,30 рублей;

Монитор 2-09 Боровская стоимостью 6283,00 рублей;

Монитор 2-10 Бурдз стоимостью 6465,00 рублей;

Монитор 2-16 Малышева А.П стоимостью 7165,00 рублей;

Монитор LCD 22 в количестве 4 штук, общей стоимостью 21603,60 рублей;

Монитор LCD 22 LG Flatron в количестве 10 штук, общей стоимостью 52989,00 рублей;

Монитор Федорова Л.А стоимостью 6940,00 рублей;

Системный блок в количестве 2 штук, общей стоимостью 30440,60 рублей;

Системный блок 500 Gb 648/2048 17265.00 стоимостью 51795,00 рублей;

Системный блок Х4 645/2048Vb/500Gb/500W 2-09 стоимостью 17265,00 рублей;

Системный блок Х4 645/2048Vb/500Gb/500W Демко А.В. стоимостью 17265,00 рублей;

Системный блок Х4 645/2048Vb/500Gb/500W Родькина М.В. стоимостью 17265,00 рублей;

Системный блок AM2 240.250.2Gb 2-15 Михайлюкова Т.П. стоимостью 10768,00 рублей;

Системный блок AM3 445,320,2GB№1 Валуева стоимостью 12027,00 рублей;

Системный блок AM3 445,320,2GB№2 Бурдз стоимостью 12027,00 рублей;

Системный блок №1 каб 2-14 Стремоусова 14986= стоимостью 14986,00 рублей;

Системный блок №2 каб 2-14 Сидоренко М.14986= стоимостью 14986,00 рублей;

Системный блок №3 каб 2-15 Федорова 14986= стоимостью 14986,00 рублей;

Системный блок №4 каб 2-10 Палей 14986= стоимостью 14986,00 рублей.

15. на счете 101 «Основные средства» учтено имущество, стоимостью до 3000,00 рублей на общую сумму 23754,68 рублей, в том числе:

Калькулятор №1 666,84 (Валуевой) стоимостью 666,84 рублей;

Калькулятор №2 666,84 (Федоровой) стоимостью 666,84 рублей;

СТОЛ 61,20 стоимостью 2332,00 рублей;

Телефон 699,00 стоимостью 699,00 рублей;

Телефон GEO в количестве 2 штук, общей стоимостью 1160,00 рублей;

Флеш память 4GB стоимостью 490,00 рублей;

флешка накопитель 4 Gb Toshiba usb 2.0 Hayabusa thnu04 hay, цвет корпуса белый в количестве 2 штук, общей стоимостью 470,00 рублей;

Кресло ткань "Варна" стоимостью 2350,00 рублей;

Подставка под системный блок в количестве 2 штук, общей стоимостью 1992,00 рублей;

Стул 1400= стоимостью 1400,00 рублей;

Тумба под оргтехнику 51,37 №3 стоимостью 2800,00 рублей;

Тумба под оргтехнику №1 стоимостью 2800,00 рублей;

Тумба под оргтехнику №2 стоимостью 3000,00 рублей;

Тумба приставная ольха 51,43 стоимостью 1971,00 рублей;

Эл.Чайник ENERGY E-227 стоимостью 957,00 рублей.

16. на счете 10134 «Машины и оборудование» приняты к учету объекты основных средств, не относящиеся к данной категории основных средств в общей сумме 46565,00 рублей, в том числе:

стол в количестве 2 штук, общей стоимостью 11415,00 рублей;

СТОЛ 61,20 стоимостью 2332,00 рублей;

Тумба в количестве 5 штук, общей стоимостью 18006,00 рублей;

Шкаф в количестве 2 штук, общей стоимостью 13852,00 рублей;

Флеш память 4GB стоимостью 490,00 рублей;

флешка накопитель 4 Gb Toshiba usb 2.0 Hayabusa thnu04 hay, цвет корпуса белый в количестве 2 штук, общей стоимостью 470,00 рублей.

17. 21.08.2014 через подотчетное лицо Вязович Н.П. приобретено два сотовых телефона стоимостью 690,00 рублей, на общую сумму 1380,00 рублей. Данные телефоны используются в работе сотрудниками Учреждения, но по бюджетному учету не введены в эксплуатацию, учитываются на счете 10631 «Вложения в основные средства».

18. В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» инвентарные карточки объектов основных средств не содержат кратких индивидуальных характеристик объекта, перечней составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейших пристроек, приспособлений и принадлежностей. В наименования объектов включены символы, не относящиеся к наименованию объектов (фамилии, цифры, указания на место расположения).

 19. Имеет место несвоевременное оприходование поступивших материальных ценностей по контракту № 2014.52772 от 25.03.2014. В соответствии с товарной накладной А000000231 от 11.04.2014 материальные ценности (канцелярские товары) на сумму 107 562,28 рубля приняты 11.04.2014, оприходованы 27.05.2014.

 20. В нарушение Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" имеются искажения отчетных данных:

 форма 0503130 « Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» - строка 010 графа 6, графа 8 увеличены на сумму 53701,00, что составляет 5,4% от наличия основных средств на конец года. Строка 020 графа 6, графа 8 увеличены на сумму 38850,00, что составляет 4,2% от суммы амортизации основных средств на конец года;

форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», по счету 140110180 сумма 14851,00, что составляет 100% суммы доходов;

форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», строка 010 сумма 14851,00, что составляет 100% суммы доходов;

форма 0503162 «Сведения о результатах деятельности» - внесены некорректные показатели (форма Учреждением не заполняется);

форма 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» - строка 010 графа 5, графа 7 увеличены на сумму 53701,00, что составляет 113,7% от суммы фактического поступления основных средств и 5,4% от наличия основных средств на конец года. Строка 050 графа 6, графа 7 увеличены на сумму 38850,00, что составляет 237,8% от начисленной суммы амортизации и 4,2% от суммы амортизации основных средств на конец года.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения "Специализированное учреждение по ведению бухгалтерского учета" города Боготола общая сумма нарушений составила 6 548 558,61 рублей, в том числе сумма нецелевого использования средств бюджета – 765,00 рублей, сумма неэффективного использования средств бюджета – 5 703 084,97 рублей.

Ведущий специалист отдела по учету

и отчетности финансового управления

администрации города Боготола О.А.Левковская