

*Разместить
на сайте*
11.01.2019г.

О результатах плановой камеральной проверки муниципального автономного учреждения «Центр по работе с молодежью „Объединение клубов по месту жительства“»

Финансовым управлением администрации городского округа Верхняя Пышма проведена плановая камеральная проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания муниципального автономного учреждения «Центр по работе с молодежью „Объединение клубов по месту жительства“» (далее – МАУ «ЦРМ «Объединение клубов») за 2017 год и истекший период 2018 года (январь - октябрь).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие основные нарушения законодательства Российской Федерации:

1. Учетная политика не утверждена директором МАУ «ЦРМ «Объединение клубов». Также, в представленной учетной политике имеются ссылки на документы, которые утратили силу.

2. На официальном сайте в Интернете (www.bus.gov.ru) не размещена информация в электронном структурированном виде следующих документов:

- отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения (деятельности) «Собственные доходы учреждения», «Субсидии на иные цели»;

- сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания (ф. 0503762).

3. Наблюдательным советом не осуществлялось рассмотрение квартальных отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

4. Имелись случаи нарушений условий заключенных договоров (условия срока оплаты за выполненные работы, отсутствует информация о наименовании и количестве товаров, а также цена за товар).

5. Значения нормативных затрат на оказание муниципальной услуги не утверждены органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

6. МАУ «ЦРМ «Объединение клубов» заключены договоры на проведение дератизационных работ помещений, дезинсекции помещений ранее, чем заключены Соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

7. МАУ «ЦРМ «Объединение клубов» произведена оплата за ремонт и укрепление ограждающих конструкций радиаторов отопления в спортивном комплексе МСК «Исеть», разработку проектной документации на устройство пожарного выхода из нежилых помещений цокольного этажа по адресу: г. Верхняя Пышма, ул. С. Лазо, 32, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания по лицевому счету 30920206800, которую следовало произвести за счет субсидии на иные цели по лицевому счету 31920206800.

8. Произведена неправомерная выплата заработной платы и соответствующих взносов во внебюджетные фонды за счет средств от приносящей доход деятельности главному бухгалтеру.

9. Сотрудникам установлены должностные оклады несоответствующие утвержденному штатному расписанию и Положению по оплате труда.

10. Выявлены случаи, что в заявлении на выдачу (возмещение) денежных средств отсутствует подпись и дата сотрудника либо отсутствие заявления на выдачу под отчет (возмещение), а также резолюция руководителя о выдаче денежных средств под отчет (возмещение).

11. При заполнении авансовых отчетов допущены нарушения, а именно: систематически руководителем в авансовых отчетах не указывалась дата утверждения авансового отчета, также в авансовых отчетах не заполнена строка: сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.

12. Имелись случаи несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов.

13. Принятые инвентаризационные описи заполнены с нарушением, а именно не указано: дата получения расписки материально ответственного лица и дата подписания членами комиссии; место проведения инвентаризации; дата начала инвентаризации и дата окончания инвентаризации. Отсутствуют акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835). А также, в инвентаризационных описях имеется подпись материально ответственного лица, как члена комиссии.

14. К журналу операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» отсутствуют первичные учетные документы.

15. Учет объектов нефинансовых активов (основные средства, материальные запасы) ведется ненадлежащим образом, а именно:

- в инвентарных карточках учета нефинансовых активов не указывались: назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта, местонахождение объекта (адрес);

- в акте о списании материальных запасов не указаны причины списания материальных запасов, заключения комиссии, отметки бухгалтерии (подпись главного бухгалтера, печать);

- принятие к учету ведомости, где отсутствует подпись получателя материальных ценностей в получении материальных запасов;

- учет материальных ценностей (продуктов питания), приобретаемых в целях награждения (дарения), производился на счетах бюджетного учета 10532, также оплата за продукты питания для проведения мероприятий производилась по КОСГУ 340.

Директору МАУ «ЦРМ «Объединение клубов» выписано предписание и представление об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Результаты контрольного мероприятия доведены до Главы городского округа Верхняя Пышма.