



Российская Федерация
Мурманская область
Администрация города Апатиты

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

пл. Ленина, д. 1, г. Апатиты,
Мурманская область, 184209.

Тел. (81555) 6-02-16,

факс (81555) 6-02-23,

e-mail: UF@apatity-city.ru

«__» _____ 2018 № _____

Директору Муниципального
автономного учреждения
города Апатиты Физкультурно-
спортивный комплекс «Атлет»
(ОБЕЗЛИЧЕНО)

(АДРЕС)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управлением финансов Администрации города Апатиты Мурманской области, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Уполномоченный орган), на основании статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Административного регламента исполнения муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля», утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 13.07.2015 № 817 (в редакции постановлений Администрации города Апатиты от 05.04.2016 № 378, от 18.10.2016 № 1378, от 27.12.2017 № 1729, от 01.03.2018 № 263, от 23.08.2018 № 1058) (далее - Административный регламент), и в соответствии с приказом Уполномоченного органа от 18.09.2018 № 68 в период с 24.09.2018 по 01.11.2018 в отношении Муниципального автономного учреждения города Апатиты Физкультурно-спортивного комплекса «Атлет» (далее – Учреждение) проведена плановая проверка по теме: «Проверка формирования и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в 2017 году».

Проверка проведена должностными лицами: ведущим специалистом Отдела учета, отчетности и контроля бюджетных средств Матченко С.В., специалистом 1 категории Отдела учета, отчетности и контроля бюджетных средств Посполитой Ю.В.

Согласно акту проверки от 01.11.2018 № 10, выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1) пункта 21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н (в редакции приказа Министерства финансов Российской Федерации от 29.08.2016 № 142н) (далее - Требования к плану ФХД), пункта 14 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области является органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом Комитета по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области от 30.12.2016 № 223 (далее соответственно: Порядок составления плана ФХД, Учредитель):

- Планы ФХД от 30.09.2017, от 14.12.2017, от 18.12.2017 утверждены директором Учреждения при отсутствии заключений наблюдательного совета Учреждения;

- сумма расходов на закупку товаров, работ, услуг за счет субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 8 623 755 рублей, указанная в заключении наблюдательного совета Учреждения от 19.01.2017, отражена по строке 250 «Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, работ, услуг) льготный проезд, стипендии» графы 5 Плана ФХД от 19.01.2017;

2) пункта 7 Требований к плану ФХД: в содержательной части Плана ФХД цели и виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу Муниципального автономного учреждения города Апатиты Физкультурно-спортивного комплекса «Атлет», утвержденному приказом Учредителя от 11.12.2013 № 199 (в редакции приказов Учредителя от 18.07.2014 № 135, от 22.12.2014 № 245);

3) пункта 4 Требований к плану ФХД, пункта 3 Порядка составления плана ФХД: в Сведениях о деятельности учреждения Планов ФХД от 19.01.2017, от 15.03.2017 показатели общей балансовой стоимости имущества отражены в рублях без указания двух знаков после запятой;

4) пункта 8.1 Требований к плану ФХД:

- в Таблице «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» Плана ФХД от 31.12.2017:

по строке 1001 «на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года» сумма не указана при наличии оплаченных в 2017 году услуг (товаров), оказанных (поступивших) в 2016 году;

по строке 2001 «на закупку товаров, работ, услуг по году начала закупки» указана общая сумма финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг, равная сумме, указанной по виду расходов 244 по строке 260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг, всего» в Таблице 2.2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)» Плана ФХД от 31.12.2017;

по строкам 0001, 1001, 2001 в графе 4 суммы не указаны;

- по строке 500 «Остаток средств на начало года» в графах 4, 9 Таблицы 2.2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана ФХД (за исключением Плана ФХД от 30.06.2017) отражена сумма денежных средств без учета остатка денежных средств в кассе Учреждения в размере 92 340 рублей;

5) пункта 324 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 Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (в редакции от 27.09.2017) (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России № 157н), пункта 198 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н (в редакции от 16.11.2016) (далее – Инструкция, утвержденная приказом Минфина России № 183н): данные Главной книги за январь, март, июнь, июль, сентябрь 2017 года по счетам 504.11, 504.12 не соответствуют плановым показателям Таблицы 2.2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Планов ФХД от 19.01.2017, 15.03.2017, 30.06.2017, 25.07.2017, 30.09.2017 (соответственно);

6) абзаца 2 пункта 11 Требований к плану ФХД, пункта 10 Порядка составления плана ФХД: плановые показатели по выплатам в расчетах к плану ФХД, приложенных к Плану ФХД от 19.01.2017, имеют несоответствия с данными Плана ФХД от 19.01.2017;

7) пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), абзаца 5 пункта 3 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н, пункта 1.6, абзаца 2 пункта 1.12 Учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения, утвержденной приказом Учреждения от 30.12.2015 № 170 (в редакции приказов Учреждения от 30.12.2016 № 190, от 18.07.2017 № 118) (далее - Учетная политика): принят к учету авансовый отчет от 02.03.2017 № 0А00-000058, утвержденный директором Учреждения 02.03.2017, который составлен ранее, чем произведены отраженные в нем расходы за тренировочный процесс на сумму 20 400 рублей по квитанции от 09.03.2017 № 1162;

8) абзаца 5 пункта 3 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н, пункта 1.6 Учетной политики:

- приняты к учету авансовые отчеты по медосмотру при поступлении на работу от 28.04.2017 № 0А00-000121 на сумму 2 314,50 рубля, от 31.05.2017 № 0А00-000153 на сумму 4 700 рублей, утвержденные директором Учреждения 28.04.2017 и 31.05.2017

(соответственно), которые составлены лицами, не являющимися на момент составления и утверждения отчетов работниками Учреждения по трудовому договору или лицами, выполняющими определенные обязанности по договору гражданско-правового характера;

- приняты к учету авансовые отчеты от 03.04.2017 № 0А00-000093 на сумму 20 000 рублей, от 24.04.2017 № 0А00-000111 на сумму 4 200 рублей с приложенными билетами на автобус, в которых не указаны время, дата отправления и прибытия, предусмотренные формой документа;

- принят к учету авансовый отчет от 14.04.2017 № 0А00-000103 на сумму 1 000 рублей с приложенным чеком ККТ от 13.04.2017 № 2074, в котором наименование покупки не читаемо;

9) нарушение подраздела «Авансовый отчет» раздела 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н (в редакции от 16.11.2016) (далее - Методические указания, утвержденные приказом Минфина России № 52н): в авансовых отчетах не указаны документы, подтверждающие произведенные расходы (4 факта нарушения);

10) пункта 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 3, абзаца 22 пункта 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: несвоевременное отражение в учете поступления материалов (2 факта нарушения);

11) пункта 5 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, пункта 10.6 Учетной политики: в течение 2017 года наградная атрибутика, сувениры, подарки учитывались на счете 105.36, за исключением приобретенных подарков (призов) для мероприятий, проводимых 05 и 07 января 2018 года согласно Календарному плану на 2017 год;

12) пункта 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 3 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: несвоевременное оформление Актов о списании материальных запасов (2 факта нарушения);

13) пунктов 2, 117, 118 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: продукты питания, приобретаемые Учреждением в целях организации питания во время мероприятий, учитываются Учреждением на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения»;

14) абзацев 2, 8 пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: локальным правовым актом Учреждения, устанавливающим в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, не утверждены формы Путевого листа снегохода и Путевого листа трактора, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов;

15) абзаца 5 пункта 3, абзаца 1 пункта 8 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: приняты к учету Путевые листы легкового автомобиля (ф. 03045001), Путевые листы специального автомобиля (ф. 03045002), составленные с нарушением требований Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152;

16) подраздела «Табель учета использования рабочего времени» раздела 2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России № 52н, пунктов 9, 10 Графика документооборота, являющегося приложением № 6 к Учетной политике: Табели учета использования рабочего времени в проверяемом периоде составлялись дважды в месяц за целый месяц;

17) пункта 2 статьи 8 Закона № 402-ФЗ, абзаца 1 пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н: пункт 9.2 Учетной политики противоречит пунктам 96, 178 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 183н;

18) пункт 5 статьи 8 Закона № 402-ФЗ: в 2017 году начисление доходов по субсидиям на иные цели производилось не в соответствии с Учетной политикой;

19) пункт 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, абзаца 3 пункта 9 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н, пункта 2.2.1 Договора бухгалтерского аутсорсинга с

передачей функций главного бухгалтера от 01.01.2016 № 4 (в редакции дополнительного соглашения от 21.04.2016 б/н): договор аренды недвижимого имущества от 03.10.2016 № 2 несвоевременно передан Учреждением в централизованную бухгалтерию для отражения в бухгалтерском учете;

20) пункта 197 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н, абзаца 3 пункта 178 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 183н: доходы от аренды недвижимого имущества за октябрь - декабрь 2016 года по договору аренды недвижимого имущества от 03.10.2016 № 2 отражены в учете несвоевременно и на не соответствующем хозяйственной операции счете - 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

Уполномоченный орган в соответствии со статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Административным регламентом

О Б Я З Ы В А Е Т :

Муниципальное автономное учреждение города Апатиты

Физкультурно-спортивный комплекс «Атлет»

(наименование объекта контроля)

в срок до 15.12.2018 рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий таких нарушений.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Уполномоченный орган в срок до 19.12.2018 (включительно).

Неисполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии со статьей 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Представление может быть обжаловано в судебном порядке.

Начальник управления _____

/Л.В. Савина/

Отметка о направлении (вручении) Представления должностному лицу объекта контроля (указать нужное):

- направлено заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении (квитанция № ____ от «___» _____ 20__);

V- вручено лично руководителю или уполномоченному представителю объекта контроля (реквизиты документа, подтверждающего полномочия на представительство, дата вручения, должность и Ф.И.О. получившего Представление лица, его подпись)