



**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  
04.03.2016 № 203

**Директору Муниципального  
бюджетного образовательного  
учреждения дополнительного  
образования детей города  
Апатиты Детско-юношеская  
спортивная школа «Универсал»  
(ОБЕЗЛИЧЕНО)**

**(АДРЕС)**

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**  
**о рассмотрении и устранении выявленных нарушений**  
**при осуществлении внутреннего муниципального**  
**финансового контроля**

Управлением финансов Администрации города Апатиты, 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 (далее - Административный регламент), и в соответствии с приказами Уполномоченного органа от 04.12.2015 № 47, от 25.12.2015 № 53, в период с 07.12.2015 по 31.12.2015 в отношении Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей города Апатиты Детско-юношеская спортивная школа «Универсал» (далее - Учреждение) проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности в 2015 году и фактической посещаемости обучающимися учебных групп.

Проверка проведена специалистами 1 категории Отдела учета, отчетности и контроля бюджетных средств Матченко С.В. и Посполита Ю.В. с привлечением независимого эксперта - заведующего сектором по кадровой работе Администрации города Апатиты Лаунер Н.А.

Согласно акту проверки от 31.12.2015 № 9 выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- п. 3 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон № 7-ФЗ): муниципальное задание сформировано и утверждено при отсутствии в Уставе Учреждения определения основного вида деятельности;

- п. 2 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н, постановления Администрации города Апатиты от 29.01.2013 № 73 «Об утверждении модельного акта для органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Апатиты, о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности», абзаца 17 п. 4, п.п. 6, 14 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре, спорту и туризму Администрации

города Апатиты Мурманской области, утвержденного приказом учредителя Учреждения от 28.07.2013 № 107/1:

а) в плане ФХД отсутствует наименование услуги, выполняемой Учреждением в соответствии с муниципальным заданием;

б) в планах ФХД субсидия, предоставляемая по Соглашениям между Комитетом по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области и Муниципальным бюджетным образовательным учреждением дополнительного образования детей города Апатиты Детско-юношеской спортивной школой «Универсал» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания (далее - Соглашение о субсидии на муниципальное задание), разделена на «субсидию на выполнение муниципального задания» и «содержание имущества»;

в) план ФХД от 01.10.2015 утвержден раньше, чем заключено Соглашение о субсидии на муниципальное задание от 02.10.2015;

- п. 15 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Апатиты и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержденного постановлением Администрации города Апатиты от 05.12.2014 № 1558, п. 5.1 Соглашений о субсидии на муниципальное задание: между Учреждением и учредителем при изменении размера субсидии на муниципальное задание были заключены новые Соглашения, по форме не являющиеся дополнениями к ранее заключенному Соглашению;

- абзацев 1, 5 п. 6 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 (далее – Приказ № 157н):

а) Учреждением не внесены изменения в Учетную политику в связи с изданием приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ № 52н), Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

б) Учетной политикой не предусмотрен порядок отражения в учете событий после отчетной даты;

- абзацев 1, 9 п. 2, п. 4 указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

а) директором Учреждения не определено место для проведения кассовых операций (касса);

б) превышение лимита остатка наличных денег на конец дня 11.01.2015, 11.03.2015;

в) в Учреждении в проверяемом периоде кассовые операции велись дворником, сторожем, уборщиками, без установления им соответствующих должностных прав и обязанностей;

- постановления Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»: наличные деньги, полученные от оказания платных услуг, принимает заведующий хозяйством;

- п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ), п. 7 Приказа № 157н: в платежных ведомостях на компенсацию расходов отсутствует дата составления документа;

- Приложения № 2 к Приказу № 52н:

а) отсутствует бухгалтерская запись на лицевой стороне авансовых отчетов;

б) отсутствует дата сдачи и принятия ОС в Накладной на внутреннее перемещение объектов ОС от 29.05.2015 № У0000001;

в) отсутствует отметка бухгалтерии и подпись главного бухгалтера в Актах о списании материальных запасов в период с января по август 2015 года;

г) отсутствует дата утверждения директором Учреждения Актов о списании материальных запасов;

д) отсутствует дата утверждения директором Учреждения и дата составления, бухгалтерская запись в Ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения в январе, апреле, мае 2015 года;

- п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, п. 20 Учетной политики: работниками Учреждения предоставляются авансовые отчеты несвоевременно;

- п. 3 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абзаца 3 п. 9 Приказа № 157н: поступление горюче-смазочных материалов по товарной накладной от 31.12.2014 № 1446 отражено несвоевременно;

- абзаца 5 п. 3 Приказа № 157н: Учреждением приняты к учету товарные накладные, в которых отсутствует дата получения груза, основанием составления накладных указан счет;

- п. 2, абзаца 2 п. 4 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, пп. 2.2 Устава: Учреждение использовало денежные средства, полученные от приносящей доход деятельности, не в целях деятельности, определенных Уставом:

а) на организацию и проведение культурно-массового мероприятия, калькуляция расходов по которому отсутствует, сметой предусмотрены представительские расходы в виде организации банкета на сумму 25 000 рублей;

б) на приобретение продуктов питания для Учреждения на сумму 2 096 руб. 34 коп.;

- абзацев 2, 3 п. 14, п. 19 Приказа № 157н:

а) инвентарные карточки учета нефинансовых активов, карточки количественно-суммового учета материальных ценностей хранятся на машинном носителе без учета требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах, и обеспечения защиты данных регистров от несанкционированных исправлений;

б) инвентарные карточки учета нефинансовых активов, карточки количественно-суммового учета материальных ценностей выводятся на бумажный носитель реже установленной периодичности для составления и представления субъектом учета бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- пп. 2 п. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ: в актах списания отсутствуют даты утверждения и составления документа;

- п. 30 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н (далее – Приказ № 174н), Приложения № 1 к Учетной политике: Учреждение учитывает продукты питания на счете 105.36;

- п. 2 ст. 434 Гражданского кодекса Российской Федерации: Договор поставки от 26.01.2015 № 05/01 не подписан директором Учреждения;
- Приложения № 5 к Приказу № 52н: спортивная одежда, являющаяся мягким инвентарем и учитываемая на счете 105.35, списывается по Акту о списании материальных запасов;
- абзаца 8 п. 6 Приказа № 157н: Учреждением применяется карточка складского учета, форма которой отсутствует в Приказе № 52н и не установлена Учетной политикой;
- п. 2 постановления Администрации города Апатиты от 16.09.2014 № 1150 «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту Администрации города Апатиты Мурманской области» (далее - Примерное положение): подразделы 3.1, 3.2.2, 3.2.3, 3.3 Приложения № 4 к Положению об оплате труда работников МБОУ ДОД ДЮСШ «Универсал» г. Апатиты Мурманской области, утвержденному приказом Учреждения от 31.12.2014 № 45-0, содержат перечень стимулирующих доплат, надбавок и премий, не соответствующий пункту 3.4.1 Примерного положения, которым установлен перечень видов выплат стимулирующего характера.

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

**О Б Я З Ы В А Е Т :**

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей города Апатиты Детско-юношеская спортивная школа «Универсал»

(наименование объекта контроля)

в срок до 29.02.2016 (включительно) 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 04.03.2016 (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 установленном порядке в Администрацию города Апатиты.

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\_\_ г.);

- 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)