



УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ
г. ПЕРЕСЛАВЛЯ-ЗАЛЕССКОГО

152020, Ярославская область,
г. Переславль-Залесский,
Народная пл., д.1
тел.: (48535) 3 59 17,
факс: (48535) 3 26 49
E-mail: Finotd@ufe.pereslavl.ru
<http://adm/pereslavl.ru>
ОГРН 1107608000851

ИНН/КПП 7608017385/760801001

10.11.2016 № 118-0502-0247/16
на № _____ от _____

Директору муниципального
учреждения дополнительного
образования «Ювента»
Е.А. Шараповой

ПРЕДПИСАНИЕ № 5

Управление финансов Администрации г. Переславля-Залесского (далее – управление финансов) закончило плановую выездную ревизию использования средств, выделенных из городского бюджета г. Переславля-Залесского на выполнение муниципального задания в муниципальном учреждении дополнительного образования «Ювента» г. Переславля-Залесского (далее – МУ ДО «Ювента», Учреждение) за 2015 год и первое полугодие 2016 года.

По результатам ревизии установлены нарушения и недостатки, которые изложены в Акте ревизии от 22.09.2016 № 05-12/05.

Установлены нарушения:

- Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 29.12.2012 № 273 «Об образовании в Российской Федерации», и др.

В соответствии с пунктом 7.6. раздела VII Инструкции о порядке проведения ревизий (проверок, обследований), утвержденной приказом управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского от «25» февраля 2014 г. № 18, предлагаю Вам:

1. Заполнить(-ять) все реквизиты, предусмотренные формой инвентарной карточки основных средств, согласно Приказу Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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).

2. При инвентаризации имущества, своевременно осуществлять постановку на бухгалтерский учет основных средств, не допуская в дальнейшем излишек основных средств (ч.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

3. Строго соблюдать требования Указаний Банка России 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» (далее – Указания № 3210-У).

4. Принимать к учету авансовые отчеты и приложенные к ним первичные документы, в соответствии с требованиями законодательства (Приказ №52н), (Указания № 32010-У).

Не допускать несвоевременность предоставления авансовых отчетов, а также первичных учетных документов в бухгалтерию Учреждения.

Все оправдательные документы, свидетельствующие о правомерности расходов (приказы, приглашения и иные, сопутствующие факту хозяйственной операции документы) подшивать к авансовым отчетам.

Формировать авансовые отчеты в «Журнал операций № 3» в хронологическом порядке.

5. Разработать положение о порядке расчетов с подотчетными лицами Учреждения, а также порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

6. Приобретенную подарочную и сувенирную продукцию, отражать на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры и т.п.».

7. Определить порядок списания расходов на проведение массовых мероприятий, участником которых является население (неопределенный круг лиц).

8. Не допускать искажение бухгалтерских данных.

9. Разработать и утвердить план мероприятий по недопущению нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания (ст. 306.4 и 34 БК РФ).

10. Принять к учету, как основные средства брюки и жилет, пошитые в ателье в сумме **4333 руб. 00 коп.**

11. Средства, привлеченные в виде пожертвований или благотворительной помощи, оформлять договорами пожертвования.

12. Разработать должностные инструкции по всем должностям в соответствии с едиными тарифно-квалификационными требованиями и (или) профессиональными стандартами.

13. При задержке выплат заработной платы, пособий по уходу за ребенком, отпускных сумм и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работникам Учреждения начислять и выплачивать денежную компенсацию за задержку заработной платы и иных выплат (ст. 236 ТК РФ).

14. Своевременно принимать меры по взысканию дебиторской задолженности, а также не допускать просроченную кредиторскую задолженность.

К бухгалтерскому учету принимать первичные документы при наличии номера, даты документа, а также подписи и печати сторонней организации.

15. Провести инвентаризацию финансовых обязательств, со всеми сторонними организациями до 15.12.2016.

16. Принять меры по возмещению на лицевой счет Учреждения:

16.1. **Неправомерных выплат по заработной плате** сложившихся в результате:

- выплаты заработной платы за неотработанные часы – 144247 руб. 96 коп. (211 эк. ст. – 110789 руб. 52 коп., 213 эк. ст. – 33458 руб. 44 коп.);

- выплаты заработной платы Шибину В.И. за период с 01.09.2015 по 30.06.2016 – 33141 руб. 74 коп. (211 эк. ст. – 25454 руб. 49 коп., 213 эк. ст. – 7687 руб. 25 коп.);

- выплаты внешним совместителям по совпадающим часам – 35864 руб. 47 коп. (211 эк. ст. – 27545 руб. 68 коп., 213 эк. ст. – 8318 руб. 79 коп.).

16.2. **Переплаты заработной платы** на сумму – 96248 руб. 23 коп. (211 эк. ст. – 73923 руб. 37 коп., 213 эк. ст. – 22324 руб. 86 коп.).

16.3. **Неподтвержденных расходов:**

- за счет средств субсидий на иные цели, произведенных после проведения мероприятий в сумме – 29270 руб. 90 коп.;
- произведенных сверх установленных сметой расходов за счет средств субсидий на иные цели в рамках ГЦП «Патриотическое воспитание» в сумме – 1000 руб. 00 коп.;
- по работнику Уткиной В.В. оплаченных из средств Муниципального задания в сумме – 4100 руб. 00 коп.;
- произведенных без подтверждающих документов и авансовых отчетов в сумме – 23000 руб. 00 коп.

? (17.) Вынести на рассмотрение Учредителя вопрос о **правомерности/неправомерности** использования средств городского бюджета:

- заработной платы работникам внешним совместителям за сверх нормы рабочего времени – 130631 руб. 43 коп. (211 эк. ст. – 100331 руб. 36 коп., 213 эк. ст. – 30300 руб. 07 коп.

Принятое Учредителем решение о **правомерности/неправомерности**, указанных расходов, довести до сведения начальника управления финансов не позднее трех рабочих дней со дня принятия Учредителем решения по существу данного вопроса.

В случае принятия решения о **неправомерности** расходовании средств, предлагаем Вам решить вопрос о возмещении ущерба причиненного Учреждению в результате, неправомерно использованных средств, с последующим восстановлением их на счёт Учреждения.

? (18.) Вынести на рассмотрение Учредителя вопрос о **целевом/нецелевом** использовании привлеченных средств:

- полученных от ООО «Газпром трансгаз Ухта» в качестве благотворительной помощи в сумме 64032 руб. 60 коп.

Принятое Учредителем решение о **целевом/нецелевом**, использовании указанных средств, довести до сведения начальника управления финансов не позднее трех рабочих дней со дня принятия Учредителем решения по существу данного вопроса.

В случае принятия решения о **нецелевом** расходовании средств, предлагаем Вам решить вопрос о возмещении ущерба причиненного Учреждению в результате, нецелевого использованных средств, с последующим восстановлением их на лицевой счет Учреждения.

? (19.) Возместить в доход городского бюджета:

- **неправомерно выделенные на выполнение Муниципального задания денежные средства** в сумме – 1745730 руб. 00 коп.;
- **нецелевое использование средств на приобретение лекарственных препаратов за счет средств субсидии на иные цели** в сумме – 4659 руб. 37 коп.;
- **нецелевое использование средств на выполнение Муниципального задания** в сумме – 5857 руб. 60 коп.

20. Произвести начисление и выплаты **недоплат** сотрудникам Учреждения, поименованным в Акте ревизии:

- по заработной плате в сумме – 22553 руб. 68 коп. (211 эк. ст. – 17322 руб. 33 коп., 213 эк. ст. – 5231 руб. 35 коп.);

- суточных по командировочным расходам в сумме – 3600 руб. 00 коп.

21. Удержать с сотрудника Аляскиной Е.В. НДФЛ на сумму – 390 руб. 00 коп.

22. Искажение бухгалтерских данных в сумме – 236961 руб. 35 коп. привести в соответствие.

23. Не допускать в дальнейшем случаев по использованию средств, полученных Учреждением на деятельность не связанную с деятельностью, предусмотренной учредительными документами.

Информацию об устранении нарушений представить в управление финансов в срок до «16» декабря 2016г. с приложением копий подтверждающих документов, заверенных печатью Вашей организации и подписью руководителя либо уполномоченного лица.

Начальник управления финансов
Администрации г. Переславля-Залесского



Л.П. Леонтьева

Исполнитель: Ананьина С.А., (48535) 3 51 22

Получено 14.11.2016
