

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

от 12.04.2021

№ 18/о

О назначении плановой камеральной проверки

В соответствии с пунктом 12 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от «17» августа 2020г. №1235, с Планом проведения ревизий (проверок) на 2020 год, утвержденного «02» декабря 2020г. приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района № 60/о,

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Назначить плановую камеральную проверку формирования муниципального задания и целевое использование средств субсидий, выделенных из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на выполнение муниципального задания в Управлении образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» (МБУ ДО ДДТ) ОГРН 1027601071266, ИНН 7616005256.

2. Установить проверяемый период с «01» января 2020г. по «31» декабря 2020г.

3. Поручить проведение контрольного мероприятия ведущему специалисту отдела планирования и финансового контроля Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Шаломиной Марии Николаевне.

4. Определить перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:

4.1. Анализ нормативно - правовой базы и учредительных документов регулирующих деятельность муниципального учреждения;

4.2. Проверка правильности составления муниципального задания (обоснованности расчетов к нему);

4.3. Финансовое обеспечение муниципального задания;

4.4. Анализ исполнения муниципального задания;

4.5. Анализ плана финансово – хозяйственной деятельности;
4.6. Проверка целевого использования бюджетных средств;
4.7. Проверка использования муниципальной собственности;
4.8. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.

4.9. При необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

5. Установить срок проведения камеральной проверки в Управлении образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» 30 рабочих дней с «26» апреля 2021 г.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Главы Администрации
муниципального района – начальник
Управления финансов

Е.В. Баранова

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

от 20.04.2021

№ 22/о

Об изменении срока проведения контрольного мероприятия

В соответствии с пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от «17» августа 2020г. №1235,

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Изменить срок проведения плановой камеральной проверки формирования муниципального задания и целевое использование средств субсидий, выделенных из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на выполнение муниципального задания в Управлении образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» (МБУ ДО ДДТ) ОГРН 1027601071266, ИНН 7616005256.
2. Срок проведения камеральной проверки в Управлении образования Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дворец детского творчества» 30 рабочих дней с «17» мая 2021г.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Главы Администрации
муниципального района – начальник
Управления финансов

Е.В. Баранова





**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

Советская ул. д. 51, г. Гаврилов-Ям, 152240

Ярославская область

Телефон (48534) 2-02-41 Факс (48534) 2-02-42

ОКПО 02298512 ОГРН 1027601069760,

ИНН/КПП 7616001734/761601001

e-mail: gy-uprfin@adm.var.ru

От 29.06.2021 № 231

На № от

Управление образования Администрации
Гаврилов-Ямского муниципального района
Начальнику Управления А.Ю. Романюку
г. Гаврилов-Ям, ул. Красноармейская, д.8

Муниципальное бюджетное учреждение
дополнительного образования «Дворец
детского творчества»
Директору Н.Н.Жуковой
г. Гаврилов-Ям, ул. Советская, д.2

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального округа в соответствии с приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от «02» декабря 2020г № 60/о «Об утверждении плана проведения ревизий (проверок) на 2021 год» в период с «17» мая 2021 г. по «28» июня 2021 г. в отношении Управления образования Гаврилов-Ямского муниципального района Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского творчества» проведена камеральная проверка формирования муниципального задания и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на выполнение муниципального задания.

В ходе проверки (ревизии) выявлены следующие нарушения:

В нарушение Раздела II Порядка МЗ:

- **п.3, п.4**, нет присвоенного порядкового номера, даты утверждения муниципального задания, не указано уполномоченное лицо, утвердившее муниципальное задание, в части 3 муниципального задания не заполнены пункты 4.3, 4.4, 5 в электронном виде на официальном сайте www.bus.gov.ru;

- **п.7**, не указано допустимое (возможное) отклонение (%) у показателей характеризующие объемы услуг в разделе 1 муниципального задания на официальном сайте www.bus.gov.ru. Соответственно, в отчете о выполнении муниципального задания невозможно выявить значительные отклонения от показателей, установленных в муниципальном задании.

- **п.8**, первоначальное муниципальное задание № 1 размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru с нарушением установленных сроков.

В нарушение п. 15 Порядка 86н первоначальный План ФХД и изменение Плана ФХД от 24.12.2020г. размещено с нарушением сроков.

В нарушение Указаний 3210-У в отчетах кассира приходные и расходные кассовые ордера отражаются не в хронологическом порядке.

В нарушение п. 265 Инструкции 157н в журнале операций № 2 не отражены остатки на начало 2020г. по счету 303 в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты. Отражены не закрытые остатки на начало и конец 2020г. по нулевому коду бюджетной классификации, нарушена аналитика по виду расхода.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденных Приказом №52н, а также в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ:

- авансовые отчеты составляются на неполной унифицированной форме 0504601 с нарушениями;

- не везде есть подписи в расчетных ведомостях (составил, проверил);

- используются акт и акты (раскройный лист) произвольной формы, не утвержденные учетной политикой Учреждения, как самостоятельно разработанные формы учетных документов;

- используется накладная (требование) старой унифицированной формы (ф. 0504234), которая утратила силу 01.10.2005г.;

- акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) используются не в полной форме (отсутствует графа «ИНН», отметки бухгалтерии и подписи главного бухгалтера). Так же в документах встречаются наименования с нулевыми или с отрицательными значениями по показателям «Количество», «Цена», «Сумма»;

- отсутствуют документы подтверждающие факт вручения подарков, призов, сувениров, а также отсутствуют положения о проведении мероприятий, списки награждаемых лиц и участников;

- в инвентаризационных описях наличных денежных средств отсутствует заключение комиссии;

- в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов фактическое наличие основного средства и наличие по данным бухгалтерского учета с отрицательными показателями;

- в журнале операций №8 отсутствуют первичные документы, подтверждающие операции, отраженные в журнале.

В нарушение п.27 Приказа № 256н, ч.7 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ в авансовых отчетах внесены исправления не по правилам. Применение корректирующей жидкости ("штриха") для закрашивания ошибочного текста (сумм) в первичных учетных документах недопустимо.

В нарушение п. 11 Инструкции №157н журналы операций сшиты не в хронологическом порядке, в папке скоросшивателя. Правила делопроизводства и архивного дела требуют подбирать и сшивать документы по ГОСТу для хранения и защиты от внесения незаконных изменений, путём вырывания/добавления страниц и прочих несанкционированных действий.

В нарушение п. 3 ст. 455 ГК РФ. В некоторых договорах не указана цена договора (сделки, покупки) и нет спецификации к договору (предмет договора не указан).

В нарушение Письма ФНС России от 03.11.2011 N ЕД-3-3/3636 предоставлен ошибочный стандартный налоговый вычет в двойном размере.

В нарушение п. 9.3, п.9.4 раздела IX «Социальные гарантии, льготы компенсации» Коллективного договора, производились единовременные материальные вознаграждения и единовременные материальные выплаты меньше установленного интервала.

В нарушение п. 8 СГС «Запасы», Письма Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 в проверяемом Учреждении некоторые материальные запасы приходятся на учет и списываются с учета одной номенклатурой, например «канцтовары», «медикаменты», «сувениры, подарки, призы», и ведется только суммовой учет. При этом в Учетной политике Учреждения такой учет не закреплён.

В нарушение приказа Минфина России от 13 июня 1995 года № 49, Учетной политики Учреждения приложения №9 «Порядок проведения инвентаризации»:

- не проводилась инвентаризация обязательств с подотчетными лицами (один раз в три месяца);

- инвентаризация нефинансовых активов проводилась с нарушением сроков проведения на 24.12.2020г., а не по графику проведения инвентаризации ежегодно на 01 декабря. А также, отсутствуют инвентаризационные описи по материально – ответственным лицам по счетам учета 103, 01.

В нарушение п. 67 Инструкции № 33н выявлены расхождения по дебиторской задолженности в ф. 0503769 5 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по счетам учета 4 302.11 и 4 303.04 с главной книгой в сумме 20,00 руб.

Управление финансов администрации Гаврилов - Ямского муниципального района в соответствии со статьями 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 7 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от «23» июля 2020г. №1095,

ТРЕБУЕТ

1. Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также принять меры по устранению выявленных нарушений и (или) устранению причин и условий их совершения.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов до «29» июля 2021г.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее Представление может быть обжаловано в судебном порядке по правилам, установленным законодательством Российской Федерации.

Заместитель Главы
Администрации
муниципального района –
начальник

Управления финансов

(должность)

(подпись)

Е.В.Баранова

(инициалы и фамилия)



АДМИНИСТРАЦИЯ
ГАВРИЛОВ - ЯМСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

Красноармейская ул., д.8,
Ярославская область Гаврилов-Ям, 152240
Тел:(485 34) 2-42-51 Факс: (485 34) 2-42-51
e-mail: obr-yam@yandex.ru
ОКПО 02119372 ОГРН 1027601071706
ИНН/КПП 7616001452/761601001

от 19.07.2021
на № 231

№
от 29.06.2021

Управление финансов
Администрации Гаврилов-Ямского
муниципального района
Е.В. Барановой

О рассмотрении представления

Ваше представление об устранении нарушений, выявленных в ходе камеральной проверки формирования муниципального задания и целевого использования средств субсидий, выделенных из бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района на выполнение муниципального задания, в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дворец детского творчества» рассмотрено 07.07.2021 в присутствии начальника Управления образования Романюка А.Ю., заместителя начальника управления Узиковой Е.В., директора МУ ЦБ Казанкиной М.В., директора МБУ ДО ДДТ Жуковой Н.Н.

Во исполнение представления директору МБУ ДО ДДТ Жуковой Н.Н. строго указано на необходимость устранения нарушений **Раздела II Порядка муниципального задания** на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Гаврилов-Ямского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, а именно, на необходимость заполнения всех информационных полей на техническом сайте <https://web86n.yarcloud.ru/> и недопустимость нарушения сроков при размещении документов.

Во исполнение представления на **нарушение п. 15 Порядка 86н** (первоначальный План ФХД и изменение Плана ФХД от 24.12.2020г. размещено с нарушением сроков), поясняем следующее:

- Первоначальный ПФХД от 19.01.2020 за 2020 год был размещен с опозданием в результате проведения технических работ по разработке новых форм ПФХД 2020 на сайте Web-Консолидация 86Н (<https://web86n.yarcloud.ru/>) и на сайте ГМУ (<https://bus.gov.ru/>), документ был размещен, как только такая техническая возможность была предоставлена.
- изменения ПФХД от 24.12.2020 размещены с опозданием ввиду того, что исполнитель не проконтролировал состояние документа на сайте. Факт

отправки документа на доработку 28.12.2020 был обнаружен с большим опозданием. Исполнителю строго указано на неукоснительное соблюдение данного требования и недопущение подобных нарушений в дальнейшем.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета, утвержденных Приказом № 52н, а также в нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ в части отсутствия документов, подтверждающих факт вручения подарков, призов, сувениров, а также отсутствия положения о проведении мероприятий, списков награждаемых лиц и участников, поясняем следующее:

В течение 2020 года к акту о списании материальных запасов прикладывался приказ по учреждению, изданный на основании приказа Управления образования и положения о проведении мероприятия. Само положение и приказ о подведении итогов проведенного мероприятия, где фигурируют награждаемые лица и участники, публикуются на сайте учреждения.

https://ddtgav.edu.yar.ru/meropriyatiya_/2019_2020_uch_god.html

https://ddtgav.edu.yar.ru/meropriyatiya_/2020_2021_uchebniy_god

Исполнителю указано на необходимость приложения к Акту о списании материальных запасов документов, подтверждающих факт вручения подарков, призов, сувениров, положения о проведении мероприятия, списков награждаемых лиц и участников.

В нарушение п. 3 ст. 455 ГК РФ. (в некоторых договорах не указана цена договора (сделки, покупки) и нет спецификации к договору (предмет договора не указан), поясняем следующее:

В договорах, где не указана цена договора и предмет договора, прописано, что данная информация указывается в счете, являющимся неотъемлемой частью договора. Данное нарушение выявлено в единичных экземплярах и не является систематическим. Исполнителю строго указано о необходимости внесения в договор купли-продажи условий, позволяющих определить наименование и количество товара, и о недопущении подобного нарушения в будущем.

В нарушение п. 9.3, п.9.4 раздела IX «Социальные гарантии, льготы, компенсации» Коллективного договора, поясняем следующее:

Указанные единовременные материальные вознаграждения и единовременные материальные выплаты производились меньше установленного интервала в том числе в соответствии с решением Совета учреждения (Приложение).

Коллективный договор МБУ ДО ДДТ закончил срок своего действия 19.06.2021г. В проекте нового Коллективного договора, который будет согласовываться и утверждаться на общем собрании трудового коллектива в августе 2021 года, внесены правки в часть IX об уменьшении размера выплаты/вознаграждения работникам по п.9.3 в случае, если работник (на

выплату/вознаграждение) отработал в данном учреждении мене 6 мес.

С целью устранения выявленных нарушений бухгалтерского учета, проведены следующие мероприятия:

П 6.3. «Ведение операций с подотчетными лицами»

С 01.01.2021 г. учреждением используется унифицированная форма авансового отчета ф.0504505, где присутствуют графы «Остаток», «Перерасход» и «Отчет проверен. К утверждению в сумме». Заполняются в соответствии методических указаний по применению форм первичных документов и формированию регистров бухгалтерского учета, утвержденных Приказом № 52н. (приложение № 1,2)

6.7. «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

В настоящее время при оформлении первичных документов используется унифицированная форма требование-накладная ф.0504204.

- Акт о списании материальных запасов ф.0504230 доработан в соответствии с Методическими указаниями Приказа № 52н. Добавлены графы «ИНН», отметки бухгалтерии и подписи главного бухгалтера.

- С 01.01.2021 г. учет материальных запасов (канцтоваров, медикаментов, сувениров, призов и подарков) ведется в соответствии с п.8 СГС «Запасы», Письма Минфина РФ от 01.08.2019 № 02-07-07/58075 однородными группами по видам сортам и количеству.

- Внесены изменения в Учетную политику об утверждении самостоятельно разработанных форм учетных документов - Акт о списании и Раскройный лист.

- Инвентаризация расчетов с подотчетными лицами по состоянию на 01.12.2020 г. прилагается (приложение № 3,4). Учетная политика изменена. В график проведения инвентаризации внесены изменения с подотчетными лицами. Инвентаризация проводится 1 раз в год, перед составлением годового баланса.

- Инвентаризация нефинансовых активов проводилась с нарушением сроков 24.12.2020 г. по причине самоизоляции по COVID-19 материально-ответственного лица Карасёвой И.Х. как лица старше 65 лет (приказы прилагаются).

Инвентаризация по счетам 103 и 01 (приложение 5,6,7,8)

- В инвентаризационных описях наличия денежных средств прописано заключение комиссии (приложение № 9,10).

6.9. Журнал операций № 8 «По прочим операциям» с 01.01.2021г. в данный журнал операций распечатываются все первичные документы, подтверждающие операции.

6.10. Отклонение по дебиторской и кредиторской задолженности в ф.0503169 по счету 4 302.11 и 4 303.04 с главной книгой в сумме 20 рублей. В декабре 2019 года в АС-Смете сделана ошибочно проводка из-за некорректного КБК.

6.1. При отражении операций по кассовым операциям бухгалтер применила не ту настройку кассовой книги. В настоящее время кассовая

приходные кассовые ордера, затем расходные кассовые ордера.

По применению двойного налогового вычета сообщаем следующее: перерасчет подоходного налога Митрофанову Андрею Вячеславовичу произведен в августе 2021 года (расчетный лист прилагается), но удержать не представилось возможным, так как работник находится в государственном отпуске. Излишне начисленная сумма подоходного налога будет удержана в сентябре 2021 года.

Приложение: на л.

Начальник управления

А.Ю. Романюк

Казанкина Марина Валентиновна
(48 534) 2 41 78