



МЭРИЯ
города Ярославля
ДЕПАРТАМЕНТ
ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ
БЕЗОПАСНОСТИ

ул. Андропова, 6
г. Ярославль, 150999
Тел. (4852) 40-50-67,
факс (4852) 40-48-79
e-mail: DTB@city-yar.ru;

<http://city-yaroslavl.ru>

04.09.2019 № 06-02-02/ 54
На № 246 от 05.09.2019

Директору муниципального
учреждения Центр психолого-
педагогической, медицинской и
социальной помощи «Доверие»

Шелковой В.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольно-ревизионным управлением департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля по результатам ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи «Доверие» (далее по тексту - Учреждение) установлено:

1. По состоянию на 01.08.2019 на балансе Учреждения числилось муниципальное имущество на общую сумму 1 898 907,69 руб. (56 объектов), не используемое Учреждением (несоответствующее требованиям эксплуатации, вышедшее из строя, морально устаревшее или требующее ремонта). В ходе ревизии Учреждением списано 39 объектов имущества стоимостью 157 867,84 руб., по 17 объектам имущества стоимостью 1 741 039,85 руб. направлено письмо в КУМИ с просьбой изъять из оперативного управления.

2. В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, имели место факты несвоевременного отражения первичных документов в регистрах бухгалтерского учета.

3. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденных приказом Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н, п. 3 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ № 157, к учету приняты первичные документы, не подписанные должностными лицами, ответственными за их оформление.

4. В ревизуемом периоде должностными лицами Учреждения допущены нарушения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

- п. 3 ст. 9 - первичные учетные документы (по списанию израсходованных материальных ценностей) своевременно не составлялись,

- ст. 11 – годовая инвентаризация материальных запасов, по результатам которой излишки и недостачи не были выявлены, в период с 29-го по 30-ое ноября 2018 года проведена должностными лицами Учреждения формально (цель проведения инвентаризации, а именно: сличение данных бухгалтерского учета и фактического наличия имущества, не достигнута).

5. В нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- п. 46 - не на все объекты основных средств нанесены инвентарные номера; не все инвентарные номера, нанесенные на объекты основных средств, соответствуют данным бухгалтерского учета;

- п. 119 - материально ответственным лицом не ведется Книга учета материальных ценностей;

- п. 200 - аналитический учет расчетов по поступлениям доходов от оказания дополнительных платных услуг в разрезе плательщиков и соответствующих им сумм расчетов не велся;

- п. 335 - имущество (33 объекта на общую сумму 1 747 500,82 руб.), в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения), не было отнесено Учреждением на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении».

6. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах не указан режим рабочего времени как по основной должности, так и по работе по совместительству. Кроме того, в трудовых договорах не указаны условия оплаты труда в соответствии с фактической нагрузкой (занимаемой долей ставки, указан должностной оклад на 1 ставку).

7. В нарушение ст. 60.1, 91, 282, 284 Трудового кодекса РФ на работников Учреждения, работавших на условиях внутреннего совместительства, таблицы учета использования рабочего времени в 2018 году не составлялись. Представлены в ходе ревизии.

8. При заключении Учреждением договоров в 2018 году в ряде договоров не указан предмет договора, что не соответствует требованиям ст. 432 Гражданского Кодекса РФ.

9. В нарушение п. 4.7 Положения о внебюджетной деятельности, утвержденного директором Учреждения 01.08.2016, имели место ряд случаев перечисления физическими лицами добровольных пожертвований на расчетный счет Учреждения при отсутствии заключенного с ними договора пожертвования.

Кроме того, устранено в ходе ревизии:

1. Учреждением недостаточно начислено амортизации за ревизуемый период на сумму 19 574,32 руб., в том числе:

- 348,27 руб. - неверно определен срок полезного использования объекта основных средств «Сарай» в нарушение постановления Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»;

- 19 226,05 руб. - в нарушение Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного постановлением Госстандарта РФ от 26.12.1994 № 359, объекту основных средств «Сервер INTEL» неверно присвоен ОКОФ, определена амортизационная группа и неправильно установлен срок полезного использования.

В соответствии с пунктом 53 Порядка осуществления мэрией города Ярославля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением мэрии города Ярославля от 10.01.2017 № 16, в срок до **30.09.2019** предлагаю Вам:

- рассмотреть информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и принять меры по их устранению, а также устранению причин и условий выявленных нарушений;

- установить с закреплением в должностной инструкции персональную ответственность каждого работника, включая руководителя Учреждения, за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

О результатах исполнения настоящего Представления необходимо проинформировать контрольно-ревизионное управление департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля в установленный выше срок с представлением подтверждающих документов.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Директор департамента
территориальной безопасности
мэрии города Ярославля



А.Н. Харьков