**КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ
по результатам проведения плановой проверки**

**в МАУ ЦФСР ТМР**

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 09.09.2019.

Сроки проведения проверки: с 09.09.2019 по 04.10.2019.

**Выводы проверки:**

При проведении плановой проверки использования бюджетных средств (субсидий) на выполнение муниципального задания учредителя в части обеспечения условий для развития на территории муниципального района физической культуры, школьного спорта и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий муниципального района в МАУ ЦФСР ТМР установлено следующее:

| **№ п/п** | **Нарушения, выявленные в ходе проверки** | **Информация об устранении нарушений** |
| --- | --- | --- |
| 1 | При проверке правильности заключения договоров гражданско-правового характера на выполнение работ с физическими лицами и обоснованность расходования денежных средств: |  |
| 1.1. | При оплате по договорам ГПХ в платежных поручениях в назначении платежа неверно указывалась информация о номере договора:В платежном поручении от 22.11.2018 № 66553 на сумму 1 984,00 рублей в назначении платежа указано: «Услуги гл. судьи, XIV Спарт. Вет. Спорта ТМР, дог. 210, 211 от 02.11.218 на л/с 40817810567101682779 Такшеев Иван Анатольевич», в то время как оплата прошла по договорам № 214 от 02.11.2018 и № 215 от 02.11.2018. В платежном поручении от 26.12.2018 № 77245 на сумму 11 348,42 рублей в назначении платежа указано: «услуги судьи на отрезке на XV Спарт. вет. спорта по лыж. р.п. Боровский, на л/с № 40817810267102031043 Бакиев Артур Вакилович дог. № 292 от 05.12.2018», в то время как оплата произведена по договору № 279 от 03.12.2018. В платежном поручении от 28.12.2018 № 78318 на сумму 974,00 рублей в назначении платежа указано: «Оплата услуги гл. судьи по дог. ГПХ № 272 от 03.12.2018, на л/с № 40817810478001169209 Прокопьев Олег Валерьевич, Меропр. XV Спартакиада ветеранов спорта», в то время как оплата произведена по договорам № 272 от 03.12.2018 и № 286 от 05.12.2018 (услуги судейства на X Спартакиаде трудовых коллективов Тюменского муниципального района, посвященной 95-летию образования Тюменского муниципального района).В платежном поручении от 28.12.2018 № 78319 на сумму 905,00 рублей в назначении платежа указано: «услуги гл. спорт. судья секр. на лыжн. гонках XV Спарт. вет. спорта, Дог. ГПХ № 272 от 03.12.2018, на л/с № 4081781010199059166 Пушников Александр Анатольевич», в то время как оплата произведена по договорам № 273 от 03.12.2018 и № 287 от 05.12.2018. Кроме того, в заявлении, прикрепленном к договору указаны реквизиты ПАО БАНКА «ФК ОТКРЫТИЕ», а перечисление средств производилось на расчетный счет ПАО ЗАПСИБКОМБАНК» г. Тюмень.  | Несоответствия при оформлении платежных поручений приняты к сведению и учтены в работе. По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, неверно указывающему информацию о номере договора в платежных поручениях при оплате договоров ГПХ (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к). В целях усиления контроля за надлежащим оформлением платежных поручений Учреждением издан приказ от 21.10.2019 №94/ОД «Об установлении ответственного и персональной ответственности за оформление платежных документов».  |
| 1.2. | В нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, в Учреждении имели место случаи оплаты по договорам ГПХ по КОСГУ 211 вместо 226. Так, в 4-м квартале 2018 с данным нарушением выявлены следующие договоры: от 11.11.2018 № 254, от 14.11.2018 № 247 (Сыс Т.С.), от 14.11.2018 № 248 (Шуршилина Е.А.), от 14.11.2018 № 249 (Белоконь Н.А.), от 14.11.2018 № 251 (Пырлич Ю.В.), от 14.11.2018 № 253 (Старов В.А.), от 16.11.2018 № 255 (Шуршилина Е.А.), от 16.11.2018 № 418 (Беляев Е.А.), от 19.11.2018 № 266 (Колунин И.Г.), от 19.11.2018 № 267 (Кисловская И.В.), от 19.11.2018 № 269 (Чертов А.В.), от 19.11.2018 № 270 (Мильшин М.В.), от 07.12.2018 № 296 (Чирятьев А.С.), от 19.11.2018 № 268 (Сафин М.Р.), от 03.12.2018 № 271 (Сафин М.Р.), от 03.12.2018 № 276 (Горин В.П.), от 05.12.2018 № 290 (Горин В.П.), от 14.11.2018 № 240 (Обухов П.П.), производилась по КОСГУ 211 вместо 226 (15 790,18 рублей). | Нарушение Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н принято к сведению и учтено в работе. По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему оплату по договорам ГПХ по КОСГУ 211 (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к).В целях усиления контроля в учреждении по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденных приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н издан приказ учреждения от 21.10.2019 №96/ОД «Об установлении ответственного и персональной ответственности по применению КОСГУ» |
| 1.3. | Установлен факт нарушения срока оплаты по договору от 14.11.2018 № 240, заключенного с Обуховым П.П. (далее – Договор № 240). Так, в согласно п. 2.3. договора оплата по договору установлена не более 15 рабочих дней, фактически проверке представлены:- платежное поручение от 14.12.2018 № 72808, реестр на оплату по договорам ГПХ № 100 от 14 декабря 2018 года на общую сумму 14 956,18 рублей;- платежное поручение от 17.12.2018 № 002715 о возврате суммы 5 201,54 рублей в связи с ошибкой клиента (неверные ФИО получателя физического лица); - платежное поручение от 28.12.2018 № 79167 на сумму 5 201,54 рублей о зачислении денежных средств по Договору № 240. | Нарушение срока оплаты по договору от 14.11.2018 № 240 принято к сведению и учтено в работе. По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему нарушение срока оплаты по договору от 14.11.2018 № 240 (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к). |
| 2. | При проверке целевого использования субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания: |  |
| 2.1. | В рамках исполнения Договора № 35/ДС проверены заявки на предмет своевременности подачи. При проверке сроков подачи заявки установлено, что заявка № 1 предоставлена своевременно, а заявка № 2 предоставлена в Управление по спорту и молодежной политике АТМР с нарушением сроков (более 10 рабочих дней с момента подписания договора субсидирования).  | Нарушение сроков подачи заявки №2 по исполнению договора субсидирования от 12.10.2018 №35/ДС приняты к сведению и учтены в работе, руководителю контрольной группы представлена объяснительная директора учреждения от 04.10.2019 |
| 2.2. | Согласно п. 2.3. Договора 24.10.2018 № 2412/180/343 с ООО «ПП АэроМир», оплата услуг (работ) по договору производится в следующем порядке: в срок до 25.12.2018. Заказчик производит предварительную оплату в размере 30% от цены договора, указанной в п. 2.1. настоящего договора. Остальные 70% Заказчик оплачивает по окончании поставки товара на основании акта приема-передачи поставленного товара в течение 10 рабочих дней.В нарушение п. 2.3. Договора № 2412/180/343 оплата аванса в размере 30% от цены договора произведена с задержкой 2 дня (п/п № 78718 от 27.12.2018). | Нарушение срока оплаты аванса по договору от 24.10.2018 № 2412/180/343 с ООО «ПП АэроМир» принято к сведению и учтено в работе. По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему нарушение срока оплаты аванса по договору от 24.10.2018 № 2412/180/343 (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к). |
| 2.3. | В рамках договора субсидирования Учреждением заключен договор от 26.03.2018 № 11-р с государственным автономным учреждением Тюменской области Центр занятости населения города Тюмени и Тюменского района об организации временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (далее Договор № 11-р).В результате проверки установлено: - в апреле 2018 года ошибочно начислена заработная плата по договору № 78 от 02.04.2018 с Полунач М.А. в сумме 2 616,39 рублей вместо 2 196,39 рублей, в результате чего переплата составила 419,87 рублей;- в сентябре 2018 года ошибочно начислена заработная плата по договору № 102 от 02.08.2018 с Товарницкой Е.А. в сумме 3 497,50 рублей вместо 2 686,25 рублей, в результате чего переплата составила 811,25 рублей;- в сентябре 2018 года ошибочно начислена заработная плата по договору № 108 от 02.08.2018 с Третьяковой П.В. в сумме 3 497,50 рублей вместо 2 686,25 рублей, в результате чего переплата составила 811,25 рублей;- в апреле 2018 года ошибочно начислена заработная плата по договору № 79 от 16.04.2018 с Базилевич Д.В. в сумме 2 196,00 рублей вместо 2 196,39 рублей, в результате чего недоплата составила 0,39 рублей;- в апреле 2018 года ошибочно начислена заработная плата по договору № 80 от 16.04.2018 с Базилевич А.В. в сумме 2 196,00 рублей вместо 2 196,39 рублей, в результате чего недоплата составила 0,39 рублей. | Замечания по ошибочному начислению заработной платы несовершеннолетним приняты к сведению и учтены в работе: главным бухгалтером Куштовой З.Б. переплата несовершеннолетним в сумме 2 042,37 рублей возвращена 21.10.2019 г. на лицевой счет УФК по Тюменской области (МАУ ЦФСР ТМР).Несовершеннолетним Базилевичу Д.В. и Базилевичу А.В. доначисление 0,39 рублей каждому не представляется возможным, в связи с завершением срока действия трудовых договоров. |
| 2.4. | В Учреждении имели место случаи несвоевременной сдачи отчетности в рамках исполнения договоров субсидирования.Согласно п. 4.1. Договора 12/ДС Учреждение предоставляет в Управление ежемесячный отчет о целевом использовании средств бюджета в части организации временного трудоустройства несовершеннолетних детей и достижения показателя результативности предоставления субсидий в срок до 12 числа месяца, следующего за отчетным периодом, по форме согласно Приложению № 1 к Договору 12/ДС. В нарушение п. 4.1. Договора № 12/ДС отчет об использовании субсидии в Управление по спорту и молодежной политике АТМР предоставлялся с нарушением сроков:- 17.12.2018 за июнь 2018;- 17.12.2018 за июль 2018;- 17.12.2018 за август 2018;- 21.12.2018 за сентябрь-ноябрь 2018.Согласно п. 4.1. Договора 2/ДС Учреждение предоставляет в Управление ежемесячный отчет о целевом использовании средств бюджета в части организации временного трудоустройства несовершеннолетних детей и достижения показателя результативности предоставления субсидий в срок до 12 числа месяца, следующего за отчетным периодом, по форме согласно Приложению № 2 к Договору 2/ДС. В нарушение п. 4.1. Договора № 2/ДС отчет об использовании субсидии в Управление по спорту и молодежной политике АТМР предоставлялся 14.05.2018 за апрель 2018 (нарушение срока), 12.07.2018 за июнь 2018 (своевременно). | Нарушение сроков предоставления отчетов в рамках исполнения договоров субсидирования №12/ДС и №2/ ДС принято к сведению и учтено в работе. По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему нарушение сроков предоставления отчетов в рамках исполнения договоров субсидирования №12/ДС и №2/ ДС (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к).В целях усиления контроля в учреждении по своевременному предоставлению отчетов о целевом использовании субсидии издан приказ учреждения от 21.10.2019 №95/ОД «Об установлении ответственного и персональной ответственности за сдачу отчета о целевом использовании средств бюджета Тюменского муниципального района». |
| 3. | При проверке положения по оплате труда, штатных расписаний, формирования фонда оплаты труда, правильности начисления и выплаты заработной платы работникам установлено: |  |
| 3.1. | В нарушение постановления от 01.04.2013 № 912 «Об утверждении Методики формирования фонда отплаты труда работников муниципальных автономных учреждений, подведомственных управлению по спорту и молодежной политике АТМР» (далее – Методика) доля базовой части фонда оплаты труда работников для административно-управленческого персонала утвержденная штатным расписанием значительно превышает установленный предел от объема базовой части фонда оплаты труда Учреждения. Локальные правовые акты, трудовые договоры с работниками не приведены в соответствии с Методикой в части дополнительных выплат работникам. | Нарушение постановления от 01.04.2013 № 912 «Об утверждении Методики формирования фонда отплаты труда работников муниципальных автономных учреждений, подведомственных управлению по спорту и молодежной политике АТМР» (далее – Методика) принято к сведению и учтено в работе.В настоящее время локальные акты учреждения, трудовые договоры с работниками приводятся в соответствие с Методикой.  |
| 3.2. | Проверкой начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих выплат директору Учреждения установлено:* в период **с 02.10.2017 по 10.04.2018,** с учетом установленной продолжительности рабочей времени (35 часов в неделю), начисление заработной платы производилось из расчета **40 007,65 рублей**, при этом следовало начислять из расчета должностного оклада **40 099,31 рублей**.
* в ноябре 2018 года, в связи с изменением должностного оклада с 15.06.2018, директору произведен перерасчет ранее начисленной заработной платы в общей сумме **12 986,01 рублей,** при этом в ходе проверки сумма перерасчета составила **13 209,37 рублей.** Недоплата составила 223,36 рублей.
* в нарушение ст.315 Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ), п.2.24 постановления АТМР от 01.04.2013 № 914 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных автономных учреждений, подведомственных управлению по спорту и молодежной политике администрации Тюменского муниципального района (далее – постановление № 914), на поощрительные выплаты (премии), за 4 квартал 2017 года, 1 квартал 2018 года не начислялся районный коэффициент. Сумма недоплаты составила 11 192,05 рублей.
* в нарушение ст.57 ТК РФ, постановления № 914, трудового договора директору произведена выплата, не предусмотренная локальными актами, регулирующими условия оплаты труда руководителя. Так, на основании приказа управления по спорту и молодежной политики АТМР от 26.07.2019 № 51-к «О поощрении работников» директору установлена выплата в соответствии с распоряжением Правительства ТО от 10.07.2019 № 824-рп «О премировании и выделении средств», распоряжением АТМР от 24.07.2019 № 779 ро «О направлении средств», в размере 43 750,25 рублей. Согласно «расчетного листка за август 2019» начислено **50 287,25 рублей**.
 | По вопросу начисления и выплаты заработной платы, стимулирующих выплат директору Учреждения:- произведена выплата районного коэффициента в размере 11 192,05 рублей,- произведена доплата в связи с изменением должностного оклада в сумме 223,36 рублей,- произведена доплата в сумме 937,33 рублей, в связи с неверным начислением заработной платы с учетом установленной продолжительности рабочего времени (35 часов в неделю).По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему не выплату заработной платы, стимулирующих выплат (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к).По вопросу произведенной выплаты директору в соответствии с распоряжением Правительства ТО от 10.07.2019 № 824-рп «О премировании и выделении средств», распоряжением АТМР от 24.07.2019 № 779 ро «О направлении средств» в размере 43 750,25 рублей учредителем (Управлением по спорту и молодежной политикой АТМР) подготовлен проект о внесении изменений в постановление Администрации Тюменского муниципального района № 914 от 01.04.2013 «Об утверждении Положения об оплате труда руководителей муниципальных автономных учреждений, подведомственных по спорту и молодежной политике Администрации Тюменского муниципального района» |
| 3.3. | Выборочной проверкой заключенных трудовых договоров с работниками в части содержания в них обязательных условий оплаты труда, режима рабочего времени и времени отдыха (ст.57 ТК РФ) установлено:* в нарушение ст.57 ТК РФ в трудовом договоре с уборщицей Феоктистовой Н.Н. на 1,16 ставки не указан конкретный вид поручаемой работнику работы, объемы трудовой функции.
* в отдельных трудовых договорах для работников установлен ненормированный рабочий день. При этом в нарушение ст.101, ст.119 ТК РФ перечень должностей работников с ненормированным рабочим днем коллективным договором, соглашениями или локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников в Учреждении **не установлен**. Ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, работникам с ненормированным рабочим днем, ни коллективным договором, ни правилами внутреннего трудового распорядка **не предусмотрен и не предоставлялся**.
 | Нарушения, выявленные в трудовых договорах, приняты к сведению, в настоящее время приняты следующие меры к устранению:- с уборщицей Феоктистовой Н.Н. заключено дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором указан конкретный вид поручаемой работнику работы, объемы трудовой функции,- с работниками учреждения (кроме водителя) заключены дополнительные соглашения к трудовым договорам в связи с исключением пункта об установлении ненормированного рабочего дня,- в проекте коллективного договора, правилах внутреннего трудового распорядка **предусмотрен перечень должностей** работников, у которых устанавливается ненормированный рабочий день (предусмотрена должность водителя). По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему в трудовом договоре уборщицы Феоктистовой Н.Н. отсутствие указаний на конкретный вид поручаемой работнику работы, объемов трудовой функции (специалисту по кадровому делопроизводству Лавринович М.В.) вынесено предупреждение (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к). |
| 3.4. | Выборочной проверкой начисления заработной платы, отпускных, стимулирующих выплат **работникам** Учреждения за 2 квартал 2019 года установлено:* в нарушение ст.91 ТК РФ, Учреждением не ведется учет времени, фактически отработанного каждым работником. Согласно п.5.4 Правил внутреннего трудового распорядка инструктора по спорту выполняют работу согласно расписанию секционных занятий по месту жительства граждан и календарному плану проведения физкультурных и спортивных мероприятий, утвержденных Учреждением. Так установлены расхождения между расписаниями занятий и табелем учета использования рабочего времени.
* по данным представленным проверке графиков сменности, табелей учета рабочего времени за апрель – июнь 2019 года установлено несоблюдение требований ст.102, ст.103 ТК РФ, так Учреждением не обеспечена отработка работниками (администраторами) суммарного количества нормы рабочих часов в течение учетного периода (месяца) из расчета 0,75 ставки.
* за июнь 2019 года установлена недоплата сверхурочных часов администратору Каташевой Н.И., так при норме за месяц 101,85 часов, согласно табелю учета рабочего времени за июнь 2019, отработано 130 часов. Сумма недоплаты за сверхурочные часы составила 1 659,98 рублей.
* администратору Обуховой Г.Ф, при отработанных 65 часах базовая часть заработной платы начислена в сумме 2 844,95 рублей, при этом следовало начислить 3 832,99 рублей. Недоплата составила 988,04 рублей.
* при установленной 36 – часовой рабочей неделе уборщицей Феоктистовой Н.Н., согласно табелей учета использовании рабочего времени еженедельно отработалось по 41,76 часа, что в нарушение ст.91, ст.92 ТК РФ превышает установленное рабочее время и согласно ст.99 ТК РФ является сверхурочной работой. Оплата сверхурочной работы, в установленных ст.152 ТК РФ размерах Учреждением не производилась.
* в нарушение ст.153 ТК РФ, приказа Учреждения от 13.05.2019 № 58-к «О привлечении к работе в выходной день»:
* при установленной двойной оплате, оплата за работу в выходной день 18.05.2019 произведена в одинарном размере. Так, недоплата установлена инструктору-методисту Ширшовой Н.В. в сумме 889,78 рублей и начальнику отдела по организации и проведению мероприятий Антоновой А.В. в сумме 928,06 рублей.
* не произведена оплата за работу в выходной день в одинарном размере заведующему хозяйства Книгину В.А. в сумме 837,20 рублей и специалисту по кадровому делопроизводству Лавринович М.В. в сумме 418,60 рублей.
* в нарушение ст.139 ТК РФ установлена недоплата отпускных Антоновой А.В. Так в расчет среднего дневного заработка для расчета отпускных указана заработная плата за май 2019 года в сумме 5 995,46 рублей, при этом согласно расчетной ведомости за май 2019 года, ей начислено 28 054,31 рублей.
* согласно п.4.8 Методики, п.4.7 Положения об оплате труда периодичность стимулирующих выплат установлена: по итогам работы за месяц, **или** за квартал, или за полугодие, и/или за год. Фактически, в нарушение п.4.7, п.4.8 Положения об оплате труда, помимо стимулирующих выплат по итогам работы за месяц, производились выплаты за счет «сложившейся экономии, работникам, выполнившим наиболее эффективно установленную им норму труда» без отражения показателей эффективности и результативности работников Учреждения.
 | 1.Замечание об отсутствии учета времени, фактически отработанного каждым работником принято к сведению. Для устранения замечания учреждением издан приказ об установлении ответственных по структурным подразделениям учреждения за ведение табелей учета фактически отработанного времени каждым работником**.** По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему не учет времени, фактически отработанного инструкторами по спорту (специалисту по кадровому делопроизводству Лавринович М.В.) вынесено предупреждение (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к).2. Замечание понесоблюдению требований ст.102, ст.103 ТК РФ, а именно по не обеспечению отработки работниками (администраторами) суммарного количества нормы рабочих часов в течение учетного периода (месяца) из расчета 0,75 ставки в апреле-июне 2019 года принято к сведению. В рамках устранения данного замечания табели администраторов приведены в соответствие с графиком сменности, обеспечена отработка работниками (администраторами) суммарного количества нормы рабочих часов в течение учетного периода (месяца) из расчета 0,75 ставки:- произведена доплата сверхурочных часов администратору Каташевой Н.И. в сумме 1 659,98 рублей,- произведена доплата сверхурочных часов администратору Обуховой Г.Ф. в сумме 988,04 рублей.3. Замечание в отношении составленного табеля с превышением установленного рабочего времени уборщице Феоктистовой Н.Н. принято к сведению. В рамках устранения данного замечания с уборщицей Феоктистовой Н.Н. заключено дополнительное соглашение к трудовому договору, в котором указан конкретный вид поручаемой работнику работы, объемы трудовой функции, режим рабочего времени (установлена 41,76 часовая рабочая неделя из расчета 1,16 ставки).4. Замечания по нарушению ст.153 ТК РФ, приказа Учреждения от 13.05.2019 № 58-к «О привлечении к работе в выходной день» принято к сведению. Учреждением произведена доплата:- инструктору-методисту Ширшовой Н.В. в сумме 889,78 рублей и начальнику отдела по организации и проведению мероприятий Антоновой А.В. в сумме 928,06 рублей,- заведующему хозяйства Книгину В.А. в сумме 837,20 рублей и специалисту по кадровому делопроизводству Лавринович М.В. в сумме 418,60 рублей. 5. Замечания по нарушению ст.139 ТК РФ, выразившееся в недоплате отпускных Антоновой А.В. принято к сведению. Учреждением произведен перерасчет отпускных, начислена доплата. 6. Замечание по вопросу выплаты за счет «сложившейся экономии, работникам, выполнившим наиболее эффективно установленную им норму труда» без отражения показателей эффективности и результативности работников Учреждения принято к сведению и будут в дальнейшем учтены в работе.По результатам внутренней проверки учреждения виновному лицу, допустившему не выплаты работы в выходной день, заработной платы (главному бухгалтеру Куштовой З.Б.) вынесен выговор (Приказ учреждения от 21.10.2019 № 141-к). |
| 4. | При проведении проверки постановки бухгалтерского учета, банковских и кассовых операций, инвентаризации и учета основных средств (в т.ч. транспортные средства), учета ГСМ, выдачи денежных средств подотчет установлено: |  |
| 4.1. | В нарушение п.1 ч.6 ст.8 Закона о бухгалтерском учете, учетная политика Учреждения, утвержденная приказом Учреждения от 29.12.2017 № 205/ОД не содержит изменений в связи с принятием Минфином России федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора. | Замечание об отсутствии в учетной политики Учреждения изменений в связи с принятием Минфином России федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора принято к сведению.В целях устранения данного замечания издан приказ учреждения от 11.10.2019 №93/ОД, которым учетная политика Учреждения актуализирована в связи с принятием Минфина России федеральных стандартов бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора. |
| 4.2. | В нарушение п.11 Инструкции № 157н Главная книги за 2017 год проверке не представлена.  | Предоставить Главную книгу за 2017 год в рамках проверки не представлялось возможным, в связи с тем, что предыдущий бухгалтер учреждения Сараева М.А не передала при увольнении бухгалтерские документы, о чем составлены акты учреждения, информация доведена до сведения учредителя и правоохранительных органов (п 1.3. акта УСиМП от 10.11.2017 служебной проверки по фактам, изложенным в акте служебной проверки МАУ ЦФСР ТМР от 23.10.2019). |

