



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>

19.12.2018 № 06-02-02
На № _____ от _____

Директору муниципального
образовательного учреждения
дополнительного образования
Ярославский юннатский центр
«Радуга»

Яковлевой Е.А.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольно-ревизионным управлением департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального образовательного учреждения дополнительного образования Ярославский юннатский центр «Радуга» (далее по тексту – Учреждение), в результате которой установлено:

1. В ходе ревизии установлено, что здание прачечной лит. Б площадью 61,9 кв.м. (балансовой стоимостью 74 009,44 руб.) не используется Учреждением.

2. Учреждением допущено искажение отчетных данных:

- статистических данных за 2017 год - «Сведения об учреждении дополнительного образования детей» (форма № 1-ДО), а именно: занижено количество объединений на 3 объединения и завышено количество участников объединений на 10 человек;

- занижение отчета о выполнении муниципального задания за 2017 год на 748 человеко-часов.

3. В нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также пунктов 7, 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, Учреждением допущено несвоевременное отражение в бухгалтерском учете поставленного товара. Кроме того в ходе проверки своевременности поступления товара установлено, что в товарных накладных, подписанных руководителем Учреждения Яковлевой Е.А., не проставлена дата получения товара. Данный факт не позволяет в полной мере определить фактическую дату получения данного товара.

4. В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 при смене материально ответственных лиц (март 2018 года) обязательная инвентаризация не проводилась.

Кроме того, установлено и устранено в ходе ревизии:

1. Переплата заработной платы в сумме 40,31 руб. в том числе по заработной плате – 30,96 руб., по страховым платежам во внебюджетные фонды – 9,35 руб. в связи с ошибкой при расчете доплаты до МРОТ педагогу дополнительного образования Никитиной Л.А.

2. Недоплата заработной платы с начислениями в сумме 260,19 руб., в том числе: заработная плата – 199,84 руб. страховые платежи во внебюджетные фонды – 60,35 руб. в связи с ошибками при расчете доплаты за работу в выходной день директору Учреждения Яковлевой Е.А., педагогу дополнительного образования Никитиной Л.А. и рабочему по уходу за животными Бегуновой А.Д.

3. Нарушения «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:

- в нарушение п. 333 – имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, не учтено по бухгалтерскому учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- в нарушение п. 101 – 30 наименований животных («Уголок живой природы» Учреждения) на общую сумму 15 648,96 руб. отражались по счету 010500 «Материальные запасы в три строки без указания количества, В ходе ревизии произведен подсчет животных, составлен акт, животные оприходованы по фактическому количеству в разрезе отдельных видов.

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 25.01.2019** 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