АДМИНИСТРАЦИЯ
УССУРИЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ул.Ленина, 101, г.Уссурийск, 692519
Тел.: (4234) 32-20-58, факс: (4234) 32-20-58
E-mail: fin410@findept.primorsky.ru
ОКПО 02280771, ОГРН 1022500862779
ИНН/КПП 2511002146/251101001

23 января 2015 № 12-05-27
На № _____ от _____

Начальнику управления культуры
администрации Уссурийского
городского округа

Е.Н.Бронниковой

О результатах проверки

Предписание

По результатам проведенного контрольного мероприятия – проверки правомерности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий ведомственной целевой программы «Сохранение и развитие культуры и искусства Уссурийского городского округа на период 2011 – 2013 годы» за период январь-декабрь 2013 года, а также проверка соблюдения требований действующего законодательства в отношении закупок, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд за период январь-октябрь 2014 года, выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение пункта 2 формы Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, утвержденной постановлением Уссурийского городского округа от 26.01.2012 № 146-НПА "О Порядке определения объема и предоставления субсидий из средств местного бюджета бюджетным и автономным учреждениям Уссурийского городского округа на выполнение муниципального задания, а также на иные цели", предусматривающего указание цели предоставляемой субсидии, в соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели не отражается конкретная цель выделенных бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, предусмотренных муниципальными и ведомственными целевыми программами.

2. В нарушение пункта 14 Порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений Уссурийского городского округа, источником финансового обеспечения которых являются

субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного распоряжением финансового управления администрации Уссурийского городского округа от 28 июля 2011 года № 27, предусматривающего предоставление заявок на кассовый расход, прошедших санкционирование, в отделение Федерального казначейства в день получения разрешительной надписи (акцепта), управлением культуры, МАУК МЦКД "Горизонт", МАУК "Городские парки" проводились кассовые расходы позднее получения санкционирования.

3. В нарушение статьи 219 Бюджетного кодекса, пункта 9 Порядка санкционирования расходов муниципальных бюджетных и автономных учреждений Уссурийского городского округа, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утвержденного распоряжением финансового управления администрации Уссурийского городского округа от 28 июля 2011 года № 27, санкционирование оплаты денежных обязательств МАУК "Городские парки" от 29.01.13, от 26.012.13, от 12.03.13, от 21.03.13, от 27.03.13, от 30.04.13 на общую сумму 260 335 рублей не осуществлялось.

4. В нарушение статьи 574 Гражданского кодекса Российской Федерации от 26.01.1996 № 14-ФЗ вручение ценных подарков стоимостью свыше трех тысяч рублей МАУК МЦКД "Горизонт" осуществлено без оформления обязательного договора дарения.

5. В нарушение статьи 345 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.10 № 157н, МАУК МЦКД "Горизонт" для учета ценных подарков не использовался забалансовый счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры".

6. МАУК МЦКД "Горизонт" не нанесен инвентарный номер на объект основных средств - тантамареска "Конь" в количестве 1 штука стоимостью 27 000 рублей.

7. Приказ управления культуры о направлении руководителя МАУК "Городские парки" в командировку и служебное задание для участия в конференции и выставке "ЕААРА-2013" (VI Международная выставка парков и развлекательного оборудования) г. Москва отсутствуют.

8. МАУК "Городские парки" светодиодные консоли в количестве 7 штук учтены как один объект основных средств стоимостью 230 000 рублей, о чем свидетельствует запись в инвентаризационной описи основных средств № 00000011 от 17.11.2014г.

9. В нарушение пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" МАУК "Городские парки" приобретен аттракцион "Рыбка Фанни" 30 декабря 2013 года, принят к учету только 2 октября 2014 года, о чем свидетельствует справка о принятии к учету № 00000110 от 02.10.2014г.

10. В нарушение пункта 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, МАУК "Городские парки" приобретен синтетический лед с гарантийным сроком эксплуатации (сроком полезного использования) - 8 лет, принят к учету как материальные запасы 5 декабря 2013 года и списан согласно акту списания 30 декабря 2013 года.

11. В нарушение пункта 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пункта 9 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н, МАУК "Городские парки" баннеры в количестве 8 штук и металлические конструкции (елочки) в количестве 4 штук не приняты к учету как объекты основных средств.

12. В Учётной политике МАУК ДК "Дружба" и МБУК «Музей» не установлен порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении программных мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов.

13. В нарушение требований раздела 7 Программы Управлением культуры администрации информация о ходе реализации Программы по итогам 2 квартала, отчет за 2013 год предоставлены в управление экономического развития администрации Уссурийского городского округа с нарушением установленных сроков предоставления.

14. В нарушение положений раздела 7 Программы отчет по итогам года управления культуры не прошел согласование по объемам финансирования с финансовым управлением администрации Уссурийского городского округа, что привело к ошибочным данным в разделе "Финансовое обеспечение программы".

15. На момент проверки ежеквартальная информация о ходе реализации Программы в течение 2013 года, в сети Интернет на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа в разделе "Программы, реализуемые на территории городского округа" не размещена.

За период январь-декабрь 2013 года общая сумма установленных нарушений составила 260 335 рублей.

С учетом вышеизложенного в целях устранения установленных нарушений финансовое управление администрации Уссурийского городского округа предписывает:

Управлению культуры администрации Уссурийского городского округа и исполнителям Программы

1. Указывать цели предоставления субсидии в соглашении о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели.
2. Ввести забалансовый счет 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" для учета ценных подарков.
3. Осуществлять вручение ценных подарков стоимостью свыше трех тысяч рублей с обязательным оформлением договора дарения.
4. Оформить недостающие документы при направлении работника в служебную командировку.
5. Принять к учету в качестве основных средств материальные объекты имущества, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности учреждения.
6. Принимать к учету материальные объекты имущества в качестве основных средств своевременно, отдельными объектами, с нанесением инвентарных номеров, устранить установленные нарушения.
7. Определить МАУК ДК "Дружба" и МБУК «Музей» порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении программных мероприятий.
8. Предоставлять информацию о ходе реализации Программы своевременно в соответствии с требованиями раздела 7 Программы
9. Привести в соответствие отчет по выполнению Программы за 2013 год с годовым отчетом по исполнению бюджета Уссурийского городского округа.
10. Размещать своевременно, в установленные сроки информацию о ходе реализации Программы в сети Интернет на официальном сайте администрации Уссурийского городского округа в разделе "Программы, реализуемые на территории городского округа" в соответствии с требованиями раздела 7 Программы.
11. Не допускать в дальнейшем при выполнении мероприятий Программы нарушений действующего законодательства.

Информацию по принятым мерам по устранению указанных нарушений, а также по устранению причин и условий данных нарушений следует

представить в финансовое управление администрации Уссурийского городского округа не позднее 2 февраля 2015 года с приложением всех необходимых подтверждающих документов.

Начальник финансового управления
администрации Уссурийского городского округа Л.В. Чаус

Куликова Е.В. тел. 32-03-74
Шелегова О.М. тел. 32-06-47
Погребняк Е.В. тел. 32-03-74