МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
Хабаровского края

Фрунзе ул., д. 72, г. Хабаровск, 680002
Тел. (4212) 32-73-68. Факс (4212) 42-14-82
E-mail: edu_boss@adm.khv.ru

ОКПО 00090322, ОГРН 1032700296342,
ИНН/КПП 2721092530/272101001

01 ОКТ 2014 № 07.7-24-10813

На № _____ от _____

Об устранении нарушений

Директору Краевого государственного бюджетного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей "Детский дом № 1"

Л.Г. Бузановой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 30

Министерством образования и науки Хабаровского края, на основании распоряжения от 29.08.2014 № 1395, проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности Краевого государственного бюджетного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей "Детский дом № 1" (далее – Детский дом) за 2012-2013 годы, в ходе которой выявлены финансовые нарушения.

Неэффективное использование средств краевого бюджета составило 4,3 тыс. рублей по причине уплаты транспортного налога за автомобили, не используемые в хозяйственной деятельности в сумме 4,3 тыс. рублей, из них:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 3,3 тыс. рублей;
- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1,0 тыс. рублей.

Необоснованное использование денежных средств учреждения составило 679,4 тыс. рублей, в том числе:

в нарушение постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ", письма министерства образования и науки Хабаровского края от 06.06.2012 № 06.1-13-6642 "О приемке выполненных работ", произведена оплата по текущему ремонту оконных проемов при отсутствии унифицированных форм первичной учетной документации (актов о приемке выполненных работ (ф. № КС-2), справок о стоимости выполненных работ и затрат (ф. № КС-3) на общую сумму 334,6 тыс. рублей, из них:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 206,5 тыс. рублей;
- за счет средств субсидии на иные цели в сумме 128,1 тыс. рублей;

в нарушение п. 1.3 Положений об оплате труда работников Детского дома, Приложений № 2 к Положениям об оплате труда в Детском доме, установлен и выплачен работникам Детского дома повышающий коэффициент за специфику работы в специальных (коррекционных) группах для детей с ограниченными возможностями здоровья, без открытия этих

0 140110 076844

022318

Х. к. т. 2011 г. Зак. 3906. Тираж 40 000 экз.

групп на общую сумму 321,4 тыс. рублей, из них:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 117,0 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 204,4 тыс. рублей;

в нарушение п. п. 169, 170 производилось списание расходов по приобретению почтовых конвертов и марок, без отражения операций по поступлению и выбытию денежных документов на соответствующих счетах бухгалтерского учета в сумме 22,9 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 21,4 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 1,5 тыс. рублей;

в нарушение п. 5 Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, применен завышенный норматив расхода топлива и нарушен порядок эксплуатация автотранспорта в выходные дни на общую сумму 0,5 тыс. рублей; из них:

- за счет средств краевого бюджета в сумме 0,3 тыс. рублей

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 0,2 тыс. рублей.

Иные финансовые нарушения составили 600,1 тыс. рублей, в том числе:

в нарушение ст. 329 Трудового кодекса РФ произведен прием на работу по должности "водитель автомобиля" по совместительству, расходы на оплату труда составили в сумме 462,9 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 350,8 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 112,1 тыс. рублей;

в нарушение приказов директора Детского дома от 27.02.2013 № 03- 10/42, от 17.06.2013 № 03-10/156, не устанавливался и не выплачивался повышающий коэффициент за квалификационную категорию за счет средств на выполнение государственного задания в сумме 19,2 тыс. рублей;

в нарушение приказа директора Детского дома от 01.10.2013 № 03-10/320, не выплачивался повышающий коэффициент молодому специалисту за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 2,8 тыс. рублей;

по результатам проведенной аттестации рабочих мест не произведены компенсационные выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 1,9 тыс. рублей;

в нарушение требований Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина РФ от 21.12.2011 № 180н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2012 № 171н, произведена оплата расходов по несоответствующим кодам операций сектора государственного управления в

сумме 30,7 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 30,3 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 0,4 тыс. рублей;

в нарушение п. п. 98, 349 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, допущено искажение бухгалтерской отчетности в связи с не отражением в регистрах бухгалтерского учета по соответствующим счетам поступления, выбытия объектов нефинансовых активов, кредиторской задолженности на общую сумму 82,6 тыс. рублей, из них:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного задания в сумме 78,4 тыс. рублей;

- за счет средств краевого бюджета в сумме 4,2 тыс. рублей;

установлен факт эксплуатации объекта недвижимого имущества в количестве 1 единицы без оформления правоустанавливающего документа – свидетельства государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок;

в нарушение письма министерства образования и науки Хабаровского края от 06.06.2012 № 06.1-13-6642 "О приемке выполненных работ" по заключенным договорам с ООО "Акваном" от 22.02.2012 № А/11, с ООО "Окна 21 век" от 29.11.2012 № 27 на услуги по монтажу и отделке оконных проемов, изготовлению изделий из ПВХ приемка выполненных работ проводилась Детским домом без участия специалистов отдела технического надзора и составления смет КГБУ "ЦБУРПОО" (далее – ОТНиСС), оплата за выполненные работы проведена по актам, на которых отсутствовали визы специалистов ОТНиСС.

На основании вышеизложенного и в целях устранения указанных нарушений, Вам необходимо:

1. В течение 5 рабочих дней, со дня получения настоящего Представления:

1.1. провести служебное совещание с заместителями директора и руководителями структурных подразделений учреждения, на котором провести анализ причин допущения нарушений, выявленных в ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности;

1.2. разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных ревизией финансово-хозяйственной деятельности. Возложить персональную ответственность, на должностных лиц учреждения, за

своевременное и качественное выполнение мероприятий по устранению выявленных нарушений.

2. Обеспечить контроль за выполнением требований действующего законодательства Российской Федерации и Хабаровского края при расходовании краевых средств, не допускать использования средств на расходы, не имеющие правового основания для их осуществления.

3. Не допускать переплат и недоплат при начислении заработной платы работникам учреждения, соблюдать требования нормативных правовых актов, регламентирующих назначение заработной платы работникам государственных учреждений края.

4. Решить вопрос по увольнению "водителя автомобиля" принятого с нарушением трудового законодательства.

5. Оформить свидетельство государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок.

6. Рассмотреть вопрос о возмещении, в соответствии с главой 39 Трудового кодекса Российской Федерации и (или) в добровольном порядке, необоснованно использованных средств краевого бюджета.

7. Обеспечить ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в строгом соответствии требованиям Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н.

8. Обеспечить эффективное и рациональное использование средств краевого бюджета.

9. Не допускать нарушений порядка применения бюджетной классификации РФ.

10. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях действующего законодательства, выявленных ревизией финансово-хозяйственной деятельности.

11. Информацию о выполнении представления одновременно с планом мероприятий по устранению нарушений представить в министерство образования и науки Хабаровского края до 10.11.2014 года;

12. Информацию об исполнении плана мероприятий (с приложением документов, свидетельствующих об устранении выявленных нарушений, о принятых мерах по возмещению ущерба и привлечении должностных лиц, допустивших нарушения, к ответственности в соответствии с трудовым законодательством) представлять в министерство образования и науки Хабаровского края ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным.

Министр А.Г. Кузнецова