



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД АРХАНГЕЛЬСК»

163000, Архангельская область,
г. Архангельск, пл. В.И. Ленина, д.5

Тел./факс: 60 67 82

09.06.2018 № 264

На № _____ от _____

Директору муниципального учреждения
культуры муниципального образования
«Город Архангельск»
«Централизованная библиотечная
система»

С.И. Чеховой

Уважаемая Светлана Ивановна!

По результатам проведенной проверки предоставления и использования субсидий на иные цели муниципальными учреждениями муниципального образования «Город Архангельск», находящимися в ведении управления культуры и молодежной политики Администрации муниципального образования «Город Архангельск» (далее – управление культуры), за 2016 год - текущий период 2018 года (акт от 26.04.2018 №2) установлены следующие нарушения и недостатки, не являющиеся нарушениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

по пункту 5. акта

В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, в проверяемом периоде приняты к учету авансовые отчеты, в которых не заполнены отдельные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой, а именно:

- документы, приложенные ко всем авансовым отчетам, не нумеруются подотчетными лицами в порядке их записи в отчете;
- в ряде авансовых отчетов не указаны сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода на сумму 53 236,0 руб.;
- в отдельных авансовых отчетах не указана должность подотчетного лица;
- в ряде авансовых отчетов не указан его номер (авансовые отчеты на сумму 24 047,46 руб.);
- отсутствует подпись главного бухгалтера, бухгалтера в разделе «Отчет проверен. К утверждению в сумме, руб.» (авансовые отчеты на сумму 47 234,7 руб.);
- в многочисленных авансовых отчетах недостоверно отражены даты оправдательных документов;
- в одном авансовом отчете в графе «Назначение платежа» не достоверно указано назначение аванса вместо «проезд к месту учебы и обратно» следовало указать «проезд к месту отдыха и обратно» (авансовые отчеты на сумму 17 658,90 руб.);

В нарушение пункта 4 части 4 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при оформлении авансовых отчетов учреждением не

муниципальное учреждение культуры
муниципального образования «Город Архангельск»
«Централизованная
библиотечная система» (МУК «ЦБС»)
Вх. № 253 от 06.06.18

соблюдается порядок нумерации авансовых отчетов. Так, в Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3 за август 2016 года внесены записи о принятых к учету расходах по авансовым отчетам от 18.08.2016 № 58 на сумму 9 541,70 руб. и от 22.08.2016 № 59 на сумму 9 681,30 руб., тогда как указанные авансовые отчеты пронумерованы за одним номером «№58» и др. В авансовых отчетах за период с 01.02.2017 по 31.07.2017 отсутствуют их номера. Согласно письму учреждения от 04.05.2018 № 274 вышеуказанные нарушения устранены.

В нарушение пункта 3 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях города Архангельска как местности, приравненной к районам Крайнего Севера, финансируемых из городского бюджета, утвержденным постановлением мэра г.Архангельска от 17.11.2006 № 478 (далее – Порядок № 478 от 17.11.2006) по одному авансовому отчету от 03.10.2016 № 82 на общую сумму 54 212,60 руб. оплачен проезд к месту отдыха и обратно несовершеннолетней дочери работника по маршруту Архангельск – Москва в размере 2 828,20 руб., тогда как согласно представленному контрольному купону №76611500234304 стоимость проезда составила 1 076,60 руб. Следовательно, неправомерно осуществлена оплата проезда к месту отдыха дочери работника в размере 1 751,60 руб. Согласно письму учреждения от 04.05.2018 № 274 сумма 1 751,60 руб. внесена в кассу учреждения (приходный кассовый ордер № 458 от 03.05.2018);

В нарушение пункта 5 Порядка № 478 от 17.11.2006 учреждением приняты к учету:

- авансовый отчет от 20.06.2016 № 27, согласно которому, оплачен проезд к месту отдыха и обратно по маршруту Москва-Лиссабон-Москва на общую сумму 19 760,0 руб. при отсутствии электронной маршрут/квитанции электронного пассажирского билета. Проезд по указанному маршруту подтвержден работником посадочными талонами. На момент подготовки настоящего письма распечатка у электронного проездного документа (билета) представлена;

- авансовый отчет, согласно которому оплачен проезд к месту отдыха и обратно работника и несовершеннолетнему ребенку, по маршруту Москва – Архангельск при отсутствии контрольных купонов электронных проездных документов (билетов), являющихся документами строгой отчетности (Письмо Минфина России от 29.08.2013 №03-03-07/35554). В связи с установленным нарушением работнику и ее ребенку неправомерно оплачен проезд в сумме 7 008,60 руб. На момент подготовки настоящего письма контрольные купоны электронных проездных документов (билетов) на работника и ее несовершеннолетнего ребенка, осуществивших проезд по маршруту Москва – Архангельск предоставлены.

В целях устранения выявленных нарушений, недостатков и недопущения их в дальнейшем предлагаем:

по пункту 5. акта

Обеспечить соблюдение требований Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в организациях города Архангельска как местности, приравненной к районам Крайнего Севера, финансируемых из городского бюджета, утвержденным постановлением мэра г.Архангельска от 17.11.2006 № 478, в части выявленных в акте проверки нарушений.

Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений (недостатков), а также недопущению впредь выявленных нарушений.

О результатах рассмотрения настоящего письма и принятых мерах прошу сообщить письменно в месячный срок со дня получения.

Председатель
контрольно – счетной палаты
муниципального образования
«Город Архангельск»



М.В. Ульянов