

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
«Дворец спорта для детей и юношества» за 2016 год**

(проверка проведена специалистами-ревизорами ревизионного отдела финансового управления с 26 мая 2017 года по 07 июля 2017 года)

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

- ✓ методических указаний по применению кассовой книги (код формы 0504514), утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н;
- ✓ пункта 4.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У – в приходном кассовом ордере отсутствует подпись главного бухгалтера;
- ✓ пунктов 4.2. и 4.3. раздела 4 Учетной политики - в учреждении ежемесячно не проводилась ревизия кассы;
- ✓ части 3 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 27 Положения от 29.07.1998 № 34н, пункта 7.2. раздела 7 Учетной политики - обязательная инвентаризация денежных средств в кассе при смене материально ответственного лица не проводилась;
- ✓ пункта 42 Положения об оплате труда во Дворце спорта – в штатном расписании установлены выплаты стимулирующего характера;
- ✓ выплаты стимулирующего характера работникам учреждения осуществлялись в нарушение пунктов 1.2., 1.7.-1.9. приложения 4 к Положению об оплате труда во Дворце спорта;
- ✓ установлены расхождения должностных окладов в трудовых договорах и штатных расписаниях работников;
- ✓ статьи 123 Трудового кодекса РФ - не определена очередность предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска части работников учреждения (отсутствуют запланированные даты начала и окончания отпуска в графике отпусков на 2016 год), работники не ознакомлены с графиком отпусков и не извещены под роспись о времени начала отпуска не позднее чем за две недели до его начала;
- ✓ статьи 136 Трудового кодекса РФ - оплата отпускных трем работникам осуществлена с нарушением срока;
- ✓ указаний по заполнению унифицированной формы «График отпусков» (форма № Т-7), утвержденных Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» - не внесены изменения в график отпусков на 2016 год;
- ✓ авансовые отчеты оформлялись в форме по ОКУД 0504049, что не соответствует форме по ОКУД 0504505, утвержденной в Положении о выдаче денежных средств под отчет (приложение № 13 Учетной политики учреждения);

✓ оплата проезда к месту отдыха и обратно осуществлена за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, необходимо за счет средств субсидии на иные цели.

И.о. начальника финансового управления



И.А. Калинина

Исполнитель:
Яровая Н.М.
(81839) 71364 доп.(196)