АДМИНИСТРАЦИЯ ГУБЕРНАТОРА И ПРАВИТЕЛЬСТВА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

241002, г.Брянск, пр-т Ленина, 33
телефон-факс: (4832) 74-28-28
E-mail: kru@bryanskobl.ru

от «26» 05 2014 г. № 1033/2-КРУ

на № _____ от _____

Директору ГБОУ ДОД «Брянский областной Дворец детского и юношеского творчества имени Ю.А. Гагарина»

Г.И. КАШЕЧКО

241050, г. Брянск, ул. Грибоедова, д. 1а

ПРЕДПИСАНИЕ

об устранении нарушений и недостатков
по акту ревизии от 13.05.2014

Ревизией финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ ДОД «Брянский областной Дворец детского и юношеского творчества имени Ю.А. Гагарина» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2013 по 01.04.2014, проведенной контрольно-ревизионным управлением администрации Губернатора и Правительства Брянской области, установлено, что в целом финансово-хозяйственная деятельность Учреждения соответствует его уставу.

Вместе с тем, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Учреждением допущены отдельные нарушения законодательства РФ, а именно:

1. Неправомерное использование Учреждением в проверяемом периоде средств областного бюджета в общей сумме 25,4 тыс. руб. (в 2013 году – 17,2 тыс. руб., в 2014 году – 8,2 тыс. руб.), выразившееся в следующем:

- в нарушение статьи 127 Трудового кодекса РФ Учреждением в 2013 году при увольнении 2-х работников (Кретовой Т.В. и Титоренко В.Н.) из их выходного пособия не удержаны денежные средства, выплаченные им за представленный авансом 10,5-дневный отпуск, в сумме 6,2 тыс. руб.;

- в нарушение пункта 2.1 приложения № 4 Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Брянской области, утвержденного постановлением администрации области от 29.12.2012 № 1321, Учреждением в проверяемом периоде при

формировании ставки педагогу дополнительного образования Барабанову Е.В., имеющему педагогический стаж работы - 8 лет 8 мес. 22 дн., повышающий коэффициент к его базовому окладу неправомерно применен в размере 0,20, тогда как согласно вышеуказанной норме такой коэффициент следовало применить в размере 0,15. В результате чего, Учреждением в проверяемом периоде допущено неправомерное использование средств областного бюджета в общей сумме 7,1 тыс. руб. (в 2013 году - 4,1 тыс. руб., за 1 квартал 2014 года - 3 тыс. руб.);

- пункта 16 приложения № 7 Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Брянской области, утвержденного постановлением администрации области от 29.12.2012 № 1321, Учреждением в проверяемом периоде при формирования ставок 2-м молодым педагогам дополнительного образования (Карпову И.И. и Лысенкову Н.М.), не имеющим окончившее среднее и высшее профессиональное образование в профессиональных образовательных организациях, неправомерно применен повышающий коэффициент в размере 0,3. В результате чего, Учреждением в проверяемом периоде допущено неправомерное использование средств областного бюджета в общей сумме 12,1 тыс. руб. (в 2013 году - 6,9 тыс. руб., за 1 квартал 2014 года - 5,2 тыс. руб.).

2. Неправомерное использование Учреждением в 2013 году внебюджетных средств в общей сумме 4,7 тыс. руб., выразившееся в следующем:

- в нарушение раздела 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 21.f2.2012 № 171н, Учреждением в 2013 году при осуществлении банковских операций неправомерно произведены кассовые расходы по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на оплату услуг по изготовлению гербовой печами и на приобретение калькулятора в сумме 4,1 тыс. руб., тогда как согласно вышеуказанной норме такие расходы следовало производить по статье КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»;
- в нарушение раздела 5 Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 21.12.2012 № 171н, Учреждением в 2013 году за счет выданных в подотчет внебюджетных средств произведены кассовые расходы:

- по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» на приобретение маркированных конвертов в количестве 23 штук в сумме 0,4 тыс. руб., тогда как согласно вышеуказанной норме такие расходы следовало производить по статье КОСГУ 221 «Услуги связи»;

- по статье КОСГУ 221 «Услуги связи» на приобретение немаркированных конвертов в сумме 0,2 тыс. руб., тогда как согласно вышеуказанной норме такие расходы следовало производить по статье КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».

- Учреждением допущены отдельные нарушения законодательства РФ о размещении заказов на общую сумму 5 млн. 98,5 тыс. руб., а именно:

• в нарушение частей 5.1 и 7 статьи 16 Закона № 94-ФЗ и пункта 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 27.12.2011 № 761/20н, план-график размещения заказов на 2013 год размещен Учреждением на официальном сайте в сети «Интернет» несвоевременно, а именно: 22.11.2013, тогда как согласно вышеуказанным нормам такой план-график следовало опубликовать до 29.12.2012 - не позднее одного календарного месяца после принятия Брянской областной Думой Закона Брянской области об областном бюджете на 2013 год;

• в нарушение части 3 статьи 18 Закона № 94-ФЗ Учреждением в 2013 году в управление Федерального казначейства по Брянской области:

- не направлены сведения о заключении 3 контрактов (от 01.01.2013 № 01, от 01.01.2013 № 4/13 и от 09.01.2013 № 8) на сумму 813,7 тыс. руб.;

- несвоевременно направлены сведения о заключении 3-х договоров (от 09.01.2013 № 1204/БГО, от 05.02.2013 № 1204/БГО и от 01.01.2013 № 022-01012252) на сумму 4 млн. 81,7 тыс. руб.;

- несвоевременно направлены сведения о расторжении 31.01.2013 договора от 09.01.2013 № 1204/БГО на сумму 203,1 тыс. руб.;

• в нарушение пункта 3.6. раздела 3 Положения о порядке проведения закупок для своих нужд руководителем Учреждения в 1 квартале 2014 года не оформлены решения (приказы) на проведение конкретных закупок у единственного поставщика по фактически заключенным договорам.

• В ходе проведенной выборочной инвентаризации материальных ценностей установлено:

- излишки материальных запасов (бумага снегурочка лампа энергосберегающая плитка напольная) и основных средств (музыкальный центр Philips AZ385) на общую сумму 5 тыс. руб.;

- недостача напольной плитки в количестве 4,4 кв. метров в сумме 1,9 тыс. рублей.

5. В нарушение ст. 127 Трудового кодекса РФ расчет денежной компенсации 3-м работникам (Фролову В.В., Лытневой С.А. и Колбасову С.В.) за все неиспользованные отпуска при их увольнении произведен Учреждением в 2013 году исходя из 61,2 календарных дней, тогда как согласно данным их личных карточек формы Т-2 такой расчет следовало произвести исходя из 70,3 календарных дней. В результате чего, Учреждением в 2013 году уволенным вышеуказанным работникам не доначислено компенсации за неиспользованные отпуска в количестве 9,1 календарных дней в сумме 2,3 тыс. рублей.

6. В нарушение пункта 2.3 приложения № 4 Положения о системе оплаты труда работников государственных образовательных учреждений Брянской области, утвержденного постановлением администрации области от 29.12.2012 № 1321, Учреждением в проверяемом периоде при формировании ставки (оклада) концертмейстеру Истоминой М.В., имеющей почетное звание отличник народного просвещения, повышающий коэффициент к базовому окладу в размере 0,2 не применен. В результате чего, Учреждением в проверяемом периоде концертмейстеру Истоминой М.В. не доначислено заработной платы в сумме 3,5 тыс. руб. (в 2013 году – 2 тыс. руб., за 1 квартал 2014 года – 1,5 тыс. руб.).

Руководствуясь пунктом 4.1.11 Положения о контрольно-ревизионном управлении администрации Губернатора и Правительства Брянской области, утвержденного Указом Губернатора Брянской области от 01.04.2013 № 309, требую:

1. На основании материалов ревизии и настоящего предписания разработать мероприятия, направленные на устранение всех нарушений и недостатков, установленных в ходе ревизии, и представить их в КРУ администрации Губернатора и Правительства Брянской области до 20 июня 2014 года.

2. Представить в КРУ администрации Губернатора и Правительства Брянской области до 20.06.2014 приказ ГБОУ ДОД «Брянский областной Дворец детского и юношеского творчества имени Ю.А. Гагарина» по результатам ревизии с указанием лиц, привлеченных к ответственности, а также информацию о принятых мерах по устранению допущенных в проверенном периоде нарушений и недостатков.

Заместитель начальника КРУ
администрации Губернатора
и Правительства Брянской области В.И. Семерин