



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

16.01.2014 № 03-24/1
На № _____ от _____

Директору
ОГАУК «Дом народного
творчества «Авангард»
Волочинкову В.В.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с пунктом 16.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Томской области на 2013 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 28.12.2012 № 58, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств областного бюджета и средств от приносящей доход деятельности в областном государственном автономном учреждении культуры «Дом народного творчества «Авангард», по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение п. 7 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, квартальные Отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности и годовая бухгалтерская отчетность за 2012 год представлялась учредителю без ее рассмотрения Наблюдательным советом.

2. Отдельные договоры об оказании услуг, заключенные ДНТ «Авангард» с третьими лицами, по своему характеру являлись смешанными и включали в себя элементы договоров услуг и договоров подряда, при этом в нарушение ст. 702 Гражданского кодекса РФ результат работы договорами определен не был. Получение и расходование товарно-материальных ценностей, изготовление которых было оплачено по смешанным договорам, в бухгалтерском учете не отражалось.

3. В нарушение части 3 статьи 25 Закона РФ от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ» информация о постоянно вакантных ставках в органы службы занятости в проверяемом периоде не предоставлялась.

4. На момент окончания контрольного мероприятия по данным бухгалтерского учета числится переплата по заработной плате бывшему работнику в сумме 5 902,57 руб.

5. Установлены нарушения в ведении бухгалтерского учета:

5.1. 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 Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н:

- в нарушение п.134 в проверяемом периоде счет 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», предназначенный для учета операций по формированию в денежном выражении информации о затратах на выполнение работ, оказание услуг за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания не применялся; осуществляемые учреждением расходы отражались на счете 040120000 «Расходы текущего финансового года» без выделения прямых, накладных и общехозяйственных расходов;
- в нарушение п.134 расходы по всем видам приносящей доход деятельности Учреждения отражались на счете 210960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» при том, что отнесение расходов на прямые затраты возможно при условии изготовления единственного вида готовой продукции (работ, услуг). Способ распределения общехозяйственных расходов между видами выполняемых работ, оказываемых услуг учетной политикой учреждения согласно п.135 Инструкции № 157н не установлен;
- в нарушение п. 139 учет расходов в разрезе видов выполняемых работ, услуг по конкретному договору в проверяемом периоде не осуществлялся, себестоимость работ (услуг) не формировалась. Таким образом, определить финансовый результат (прибыль, убыток) от выполнения конкретного вида выполняемых работ, услуг не представляется возможным;
- в нарушение п.11 аналитический учет расчетов по заработной плате в проверяемом периоде осуществлялся не в журналах операций расчетов по оплате труда, а в мемориальных ордерах, не предусмотренных Инструкцией № 157н;
- в нарушение п.333 не отражены в учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»:
 - помещения общей площадью 253,3 кв.м, расположенные по адресу: г.Томск, пр.Ленина, д.82а, строение 1, используемые ДНТ «Авангард» на праве временного безвозмездного пользования;
 - движимое имущество – детские аттракционы общей стоимостью 2 500 тыс. руб., переданные ООО «Парк-Каникулы» по договору безвозмездного пользования в безвозмездное временное владение и пользование;
- в нарушение п.381 имущество, переданное в пользование по договорам проката, на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражалось;
- в нарушение п. 45 компьютерная техника в ряде случаев принималась к учету не единым инвентарным объектом, а отдельными его составляющими, в нарушение п.46 нескольким объектам учета присваивались одинаковые инвентарные номера, что приводило к искажению информации о количестве особо ценного имущества ДНТ «Авангард» в распоряжениях Департамента по культуре и туризму Томской области;
- в нарушение п.6 Учетной политикой не регламентирован порядок организации бухгалтерского учета по филиалу ДНТ «Авангард» «Дом «Дружбы», порядок учета экспонатов фондовой выставочной коллекции;
- в нарушение п.169 бухгалтерский учет нереализованных билетов на счете 220135000 «Денежные документы» не осуществлялся;
- в нарушение п. 259, п. 263 на счете 230303000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций» по состоянию на 01.01.2013 не отражена переплата по налогу на прибыль в федеральный бюджет и бюджет Томской области в общей сумме 80,642 тыс. руб., подтвержденная актами сверки расчетов ИФНС России по г. Томску от 29.11.2013 № 14621, № 14618;
- в нарушение п. 11 в бухгалтерском учете ДНТ «Авангард» по состоянию на 01.01.2013 задолженность за ОГУ столовая Администрации Томской области и ООО «Чишмя» в общей сумме 70,125 тыс. руб. не значилась.

5.2. Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н:

- в нарушение п. 7 имущество на сумму 17,25 тыс. руб., не отнесенное к категории особо ценного движимого имущества, числится на счете 210128000 «Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество»; приобретенная в 2012 году компьютерная техника на

общую сумму 90,1 тыс. руб., которую следовало учитывать в составе основных средств, была принята к учету на забалансовый счет 27 «Материальные запасы в пользовании»;

- в нарушение пунктов 72, 87 и 96 отражение средств субсидии на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели на счете 020580000 «Расчеты по прочим доходам» не осуществлялось, начисление доходов производилось при поступлении денежных средств, а не после составления отчета об их использовании. Также без применения счета 220500000 «Расчеты по доходам» отражались поступления денежных средств в кассу Учреждения от физических лиц;

- в нарушение п. 181 информация о расходах, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, в разрезе объектов учета не формировалась;

- в результате нарушения требований п.179 данные Отчета о финансовых результатах деятельности ф.0503721 были занижены на 417,901 тыс. руб. - сумму налога на прибыль.

6. Установлено нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, а именно в нарушение п.9 искажены (занижены) данные бухгалтерской отчетности о наличии и движении имущества, учитываемого на забалансовых счетах, на начало года на сумму 1 670,4 тыс. руб., на конец года на сумму 1 938,4 тыс. руб.

7. В нарушение п. 2 ст. 12 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 1.3 и 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н, в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация только части имущества и обязательств.

8. В нарушение ст. 1 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет в проверяемом учреждении не обеспечивал формирование достоверной информации о деятельности организации, ее имущественном положении и результатах хозяйственной деятельности.

9. По результатам инвентаризации, проведенной в ходе проверки, выявленные излишки материальных ценностей (оборудования) у материально-ответственного лица Шарпило О.М. были приняты к учету на забалансовый счет в количественном выражении, у материально-ответственного лица Дроздовой С.И. к учету не приняты.

10. В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФ ДНТ «Авангард» заключал договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, должности которых не включены в Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества, утвержденный Постановлением Минтруда России от 31.12.2002 № 85.

11. В договорах на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов, заключенных с арендаторами, отсутствует информация о площади помещения, его местоположении согласно техническому паспорту здания, указан только адрес.

12. В нарушение пункта 2.1.2 договоров аренды недвижимого имущества не были заключены договоры на возмещение расходов с ООО «Вендинговые технологии», ИП Ставской О.А. и ИП Барановым А.В.

13. В нарушение п. 3.1 Положения о клубном формировании ДНТ «Авангард», утвержденного директором Учреждения, заведующей отделом народного творчества ОГАУК «ДНТ «Авангард» не обеспечен должный контроль за деятельностью самокупаемых клубных формирований, в том числе за достоверностью данных в журналах учета посещаемости занятий.

14. Несмотря на наличие утвержденного Прейскуранта цен стоимости занятий в самокупаемых творческих коллективах, фактическая стоимость занятий руководителями часто занижалась, в некоторых случаях вне зависимости от количества посещенных или пропущенных занятий, и не всегда в пределах утвержденного диапазона цен, что приводило к

занижению доходов ДНТ «Авангард». К занижению доходов приводила также практика взимания платы не со всех лиц и не за все занятия, записанные в журнал учета посещаемости занятий.

15. В нарушение п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», подпункта 2 п. 4 ст. 4 Закона Томской области от 12.01.2004 № 9-ОЗ «О предоставлении государственного имущества Томской области в аренду и безвозмездное пользование» ДНТ «Авангард» без согласования с уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом передавалось в пользование (прокат) юридическим и физическим лицам особо ценное движимое имущество, балансовая стоимость которого составила 831,5 тыс. руб. При этом в договоре проката не указывался срок эксплуатации оборудования, отсутствовал расчет стоимости услуги, предмет договора (услуга) не соответствовал перечню услуг, оказываемых ОГАУК «ДНТ «Авангард» согласно Прейскуранту цен на платные услуги (работы), в связи с чем сделать вывод о полноте полученного дохода по договорам проката оборудования в соответствии с утвержденными ценами не представляется возможным.

16. Предоставленное ст. 171 Налогового кодекса РФ право на вычет - уменьшение налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в бюджет, ОГАУК «ДНТ «Авангард» в проверяемом периоде не реализовывалось, что приводило к излишним расходам учреждения. Сумма НДС, которую следовало предъявить к зачету только за 4 квартал 2012 года, составила 100,678 тыс. руб.

С учетом изложенного и на основании ст.18 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области» предлагается следующее:

1. Бухгалтерский учет осуществлять строго в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете.

2. Регламентировать положениями об учетной политике порядок организации бухгалтерского учета по филиалу ДНТ «Авангард» «Дом дружбы» и порядок учета экспонатов выставочной коллекции.

3. Определить круг лиц, несущих полную материальную ответственность за сохранность имущества, в соответствии с действующим законодательством.

4. Присвоить индивидуальный инвентарный номер на каждый объект основных средств. Количество объектов основных средств в Перечнях особо ценного движимого имущества (приложения к распоряжению Департамента по культуре от 28.03.2012 №13/01-08 и от 24.05.2012 № 23/01-08) и их стоимость привести в соответствие с количеством и стоимостью объектов, числящихся по данным бухгалтерского учета ДНТ «Авангард». Оприходовать излишки имущества, выявленные при инвентаризации, проведенной в ходе контрольного мероприятия.

5. Принять к забалансовому учету на счет 01 «Имущество, полученное в пользование» помещения, расположенные по адресу: г. Томск, пр. Ленина, д. 82а, строение 1, используемые ДНТ «Авангард» на праве временного безвозмездного пользования.

6. В договоры с арендаторами на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов включить информацию о площади арендуемых помещений и их месторасположении согласно техническому паспорту.

7. Прекратить практику предоставления в аренду юридическим и физическим лицам особо ценного движимого имущества без соответствующего согласования с уполномоченным областным органом по управлению областным государственным имуществом.

8. Принять меры к возврату излишне выплаченных денежных средств по заработной плате в сумме 5 902,57 руб.

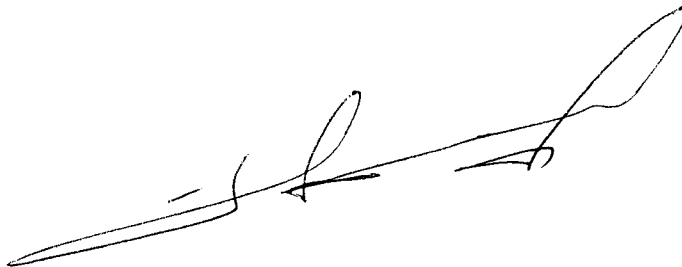
9. Обеспечить должный контроль за деятельностью самокупаемых клубных формирований, в том числе за полнотой поступления доходов.

10. Учет нереализованных билетов осуществлять на счете 220135000 «Денежные документы».

11. Принять меры по недопущению других нарушений и недостатков, указанных в настоящем представлении, а также к установлению лиц, виновных в указанных нарушениях и недостатках, и привлечению их к ответственности.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо уведомить в письменной форме Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня его получения.

Председатель



А.Д. Пронькин

С.В. Зорина, 52-36-08

