

ОТЧЕТ

о ходе устранения нарушений и недостатков, выявленных в деятельности Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Уральский государственный архитектурно-художественный университет» (Акт Минобрнауки России от 31.08.2017 г.)

№ п/п	Нарушение (недостаток) в работе, установленный в акте проверки	Мероприятия по устранению нарушения (недостатка)	Контрольный результат	Срок	Ответственный	Информация о выполнении	Подтверждающие документы (реквизиты)	Примечание
1	Документы, указанные в акте, не размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru	Размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru : 1) решения учредителя о создании учреждения 2) свидетельства о государственной регистрации учреждения 3) государственного задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов от 15.12.2015 г. № 1 4) государственного задания на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов от 01.03.2016 г. № 2	Размещение документов на официальном сайте www.bus.gov.ru	1) 15.11.2017 2) 15.11.2017 3) 14.11.2017 4) 14.11.2017	Начальник отдела по правовым вопросам и управлению имуществом Митрофанов С.М.; зам. главного бухгалтера Бойчук Н.А.	Документы размещены на сайте www.bus.gov.ru		
2	В нарушение п.п. 6, 7, 15 Порядка, утвержденного приказом Минфина	Размещение на официальном сайте www.bus.gov.ru : плана ФХД от	Размещение документов на официальном сайте	15.11.2017	Зам. главного бухгалтера Бойчук Н.А.	Документы размещены на сайте www.bus.gov.ru		

	России от 21.07.2011 г. № 86н на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещены план ФХД от 22.01.2016 г., план ФХД от 20.06.2016 г.	22.01.2016 г., плана ФХД от 20.06.2016 г.	www.bus.gov.ru					
3	В нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 52н в Учетной политике университета отсутствует следующая информация: выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени; применяемые условные обозначения.	Внести дополнения в Учетную политику университета	Наличие в Учетной политике университета следующей информации: выбор способа заполнения табеля учета рабочего времени; применяемые условные обозначения.	13.09.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Внесены дополнения в Учетную политику университета	Приказ № 204-01-33 от 13.09.2017 г.	
4	В нарушение ст. 57 ТК РФ в трудовых договорах не содержатся сведения об основании для заключения срочного трудового договора.	Внести дополнения в бланк трудового договора	Наличие в бланке трудового договора внесение сведений об основании для заключения срочного трудового договора	28.08.2017 г.	Начальник отдела кадров Гущина Т.В.	Внесены дополнения в бланк трудового договора	Приказ № 412-01-34 от 28.08.2017 г., доп. соглашения.	
5	В нарушение п.п. 3, 5 приказа Минфина РФ от 01.07.2013 г.	Принять решение при оплате за счет фонда оплаты труда	Заключение трудовых договоров со	31.08.2017 г.	Начальник отдела кадров Гущина Т.В.	Заключаются трудовые договоры со		

№ 65н университетом отнесены расходы на статью КОСГУ 211 - КВР 111 - в сумме 2 754 662, 00 руб. (вид расчета - почасовая оплата, с учетом районного коэффициента), в том числе КФО 2 - 2 616 7332, 50 руб., КФО 4 - 138 329, 50 руб., без заключения трудовых договоров с сотрудниками. Договоры гражданско-правового характера с физическими лицами также не заключались, оплата производилась на основании заявлений на почасовую оплату. Таким образом, с учетом районного коэффициента, выплаты физическим лицам в сумме 3 167 861, 30 руб. (в том числе КФО 2 - 3 008 782, 37 руб., КФО 4 - 159 078, 93 руб.)	КОСГУ 211-КВР 111 (с отражением сумм в форме № ЗП-образование) оформлять трудовые отношения со сторонними физическими лицами не на основании приказов о принятии на почасовую оплату труда (Постановление Минтруда РФ от 30.06.2003 № 41 "Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры"), а на основании трудовых договоров.	сторонними физическими лицами				сторонними физическими лицами		
---	--	--------------------------------------	--	--	--	--------------------------------------	--	--

	необоснованно осуществлены за счет средств фонда оплаты труда. Данная сумма не отражена в форме № ЗП - образование.							
6	В нарушение п. 4.4. Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 г. № 3210-У в кассе отсутствовали образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.	Внести изменения в Учетную политику университета, предусматривающи е порядок оформления образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Приказом утвердить образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. Приказ передать кассиру университета.	Наличие в кассе образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы	13.09.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Наличие в кассе образцов подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы	Приказ № 204-01-33 от 13.09.2017 г.	
7	В нарушение ст. ст. 374 и 375 НК РФ занижена сумма налога на имущество. Расчетная сумма налога на имущество	Подать уточненные декларации за период 2014-2016 г.г. и доплатить налог на имущество	Сделать корректировку по начислению и перечислению налога на имущество за период 2014 –	20.10.2017 г.	Зам. главного бухгалтера Бойчук Н.А.	Налог доначислен, поданы уточненные декларации за 2014-2016 г.г.	Уточненные налоговые декларации по налогу на имущество организации за 2014, 2015, 2016 г.г.	

	в данном случае составила к доплате 52 388,00 руб., в том числе по КФО 4 к доплате 38 949,00 руб., по КФО 2 к доплате 13 439,00 руб.		2016 г.г.				Платежные поручения № 316469 от 20.10.2017 г., № 508625 от 02.11.2017 г.	
8	В нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в университете на забалансовом счете 04 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов" отражена сумма 59 152,20 руб., тогда как в соответствии с документом - основанием (Решение Арбитражного суда Свердловской области от 24.01.2007 г. дело № А60-34152/06-С3) следовало отразить сумму 57 734, 53 руб.	Произвести исправительную запись на счете 04 в соответствии с решением Арбитражного суда Свердловской области от 24.01.2007 г. дело № А60-34152/06-С3.	Отражение на забалансовом счете суммы 57 734, 53 руб., соответствующей решению Арбитражного суда Свердловской области от 24.01.2007 г. дело № А60-34152/06-С3	01.09.2017 г.	Начальник материального отдела Карунта Т.М.	Произведена исправительная запись на счете 04 в соответствии с решением Арбитражного суда Свердловской области от 24.01.2007 г. дело № А60-34152/06-С3.	Справка (ф. 0504833) от 01.09.2017 г. № 00000432	
9	В нарушение п. 3.10.1 Учетной	1) Провести инвентаризацию	Отсутствие на забалансовом	03.11.2017	Начальник материального	По результатам инвентаризации	Приказ № 257-01-33 от 03.11.2017 г.	

	политики списанная задолженность, не востребованная кредиторами, в сумме 19 825,00 рублей, отраженная на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" 31.12.2010 г., по состоянию на 01.01.2017 г. не списана с забалансового учета.	забалансового счета 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" 2) Списать задолженность, не востребованную кредиторами, отраженную на забалансовом счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами"	счете 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" суммы задолженности, не востребова ной кредиторами, в размере 19 825,00 рублей		о отдела Карунта Т.М.	списана с забалансового счета 20 "Списанная задолженность, не востребованная кредиторами" сумма задолженности, не востребова ной кредиторами, в размере 19 825,00 рублей	Инвентаризационна я опись № 000000002 от 03.11.2017 г. Бухгалтерская справка (ф. 0504833) от 03.11.2017 г. № 00000437 о списании задолженности, не востребованной кредиторами	
10	В нарушение п. 11 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 г. № 729 Пичугиной О.К. не выплатили суточные по авансовому отчету № 6 от 07.12.2016 г. в размере 2 000, 00 руб. (КФО 2).	Перечислить на лицевой счет Пичугиной О.К. сумму в размере 2 000, 00 руб.	Перечисление на лицевой счет Пичугиной О.К. сумму в размере 2 000, 00 руб.	15.11.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Перечислена на лицевой счет Пичугиной О.К. сумма в размере 2 000, 00 руб.	платежное поручение № 653774 от 16.11.2017г.	
11	В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" университетом приняты к учету расходы без	Обязать подотчетных лиц возместить в кассу университета сумму в размере 7 000, 00 руб.	Возврат в кассу университета подотчетными лицами денежных средств	15.11.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Возмещение подотчетными лицами в кассу университета суммы в размере 7 000, 00 руб.	Приходные кассовые ордера: №№ 557, 558, 559, 560 от 15.11.2017 г.	

	подтверждающих первичных документов на сумму 7 000, 00 руб. (КФО 2)							
12	В нарушение п. 13 Инструкции, утв. приказом Минфином России от 01.12.2010 г. № 157н приняты к учету первичные учетные документы без построчного перевода на русский язык с возмещением расходов на общую сумму 218 047,25 руб. (КФО 2)	Выполнить построчный перевод на русский язык первичных учетных документов	Наличие построчного перевода на русский язык первичных учетных документов	25.10.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Выполнен построчный перевод на русский язык первичных учетных документов	Перевод	
13	Проверкой маршрута следования 12 путевых листов за 2016 г. установлено, что университетом необоснованно списано ГСМ в количестве 33 литров на общую сумму 1 833, 17 руб. (КФО 2).	Провести разъяснительную беседу с механиком и водителями по порядку заполнения путевых листов, внести в кассу университета сумму 1 833, 17 руб.	Возмещение в каассу университета суммы в размере 1 833, 17 руб.	16.11.2017 г.	Проректор по АХР Поздняков П.А.	Возмещена в каассу университета сумма в размере 1 833, 17 руб.	Приходные кассовые ордера от 16.11.2017 г. №№ 566, 567, 568	
14	П. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском	Внести дополнения в Учетную политику университета	Закрепление в Учетной политике университета периодичности	13.09.2017 г.	Главный бухгалтер Карманова Е.М.	Наличие в Учетной политике университета периодичности	Приказ № 204-01-33 от 13.09.2017 г.	

