

Отчет
о работе контрольно-ревизионного отдела
ФГБОУВО «РГУП» за 2014 год.

Работа контрольно-ревизионного отдела ФГБОУВО в 2014 году осуществлялась в соответствии с планом работы контрольно-ревизионного отдела на 2014 год, утвержденного Ректором ФГБОУВО «РГУП» (далее Университет).

В отчетном периоде контрольно-ревизионным отделом подготовлен обзор типовых нарушений и недостатков, в котором проанализированы материалы проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности филиалов в 2013 году. Обзор доведен до сведения всех филиалов, а в части касающейся и до некоторых структурных подразделений Университета. В указанном обзоре отражены наиболее характерные и часто встречающиеся типовые нарушения и недостатки, допускаемые в филиалах, а также предложены конкретные меры по их устранению, что имеет большое значение для профилактических мероприятий в целях совершенствования финансово-хозяйственной дисциплины Университета, в том числе его филиалов.

Основное внимание, во время проверок финансово-хозяйственной деятельности Университета и филиалов, обращалось на соблюдение требований Бюджетного и Трудового кодексов Российской Федерации, законов Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации, приказов, писем Министерства финансов Российской Федерации и других органов исполнительной власти, приказов и распоряжений Ректора Университета, локальных и других нормативно-правовых актов, определяющих законность, целесообразность и эффективность расходования бюджетных субсидий федерального бюджета, а также финансовых средств полученных от приносящей доход деятельности.

Кроме того, в ходе проверок, проверялось соблюдение порядка и условий заключенных контрактов, договоров и выполнение принятых по ним обязательств, соблюдение требований законодательства при осуществлении банковских и кассовых операций, учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов с дебиторами и кредиторами, списания объектов основных средств и материальных запасов.

Наряду с указанными вопросами уделялось внимание вопросам эффективного использования бюджетных субсидий федерального бюджета и материальных ценностей, в том числе федеральной собственности, переданной филиалам в оперативное управление, обоснованности расходов на услуги связи, а также порядка эксплуатации автотранспортных средств, находящихся на балансе филиалов, соответствие списываемого расхода топлива и смазочных материалов установленным нормативам, обоснованности и целесообразности расходов на капитальный и текущий ремонт занимаемых помещений на праве оперативного управления, а также используемых по договорам аренды.

В 2014 году контрольно-ревизионным отделом были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности Приволжского, Уральского, Казанского, Северо-Западного, Центрального филиалов Университета. В ходе указанных проверок были выявлены нарушения требований учета расчетов с подотчетными лицами, порядка ведения кассовых операций, порядка авансирования договорных обязательств, начисления и выплаты надбавок работникам филиалов. В большинстве случаев филиалами нарушались требования локальных нормативных актов Университета. Все нарушения отражены в актах проверки.

В ходе проверок значительная часть выявленных нарушений и недостатков устранялась (издание соответствующих приказов, восстановление отдельных операций в учете, оформление исправительных записей (проводок), восстановление переплаченных денежных средств и выплата недоплаченных

Кроме того, в ходе проверок, проверялось соблюдение порядка и условий заключенных контрактов, договоров и выполнение принятых по ним обязательств, соблюдение требований законодательства при осуществлении банковских и кассовых операций, учета расчетов с подотчетными лицами, расчетов с дебиторами и кредиторами, списания объектов основных средств и материальных запасов.

Наряду с указанными вопросами уделялось внимание вопросам эффективного использования бюджетных субсидий федерального бюджета и материальных ценностей, в том числе федеральной собственности, переданной филиалам в оперативное управление, обоснованности расходов на услуги связи, а также порядка эксплуатации автотранспортных средств, находящихся на балансе филиалов, соответствие списываемого расхода топлива и смазочных материалов установленным нормативам, обоснованности и целесообразности расходов на капитальный и текущий ремонт занимаемых помещений на праве оперативного управления, а также используемых по договорам аренды.

В 2014 году контрольно-ревизионным отделом были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности Приволжского, Уральского, Казанского, Северо-Западного, Центрального филиалов Университета. В ходе указанных проверок были выявлены нарушения требований учета расчетов с подотчетными лицами, порядка ведения кассовых операций, порядка авансирования договорных обязательств, начисления и выплаты надбавок работникам филиалов. В большинстве случаев филиалами нарушались требования локальных нормативных актов Университета. Все нарушения отражены в актах проверки.

В ходе проверок значительная часть выявленных нарушений и недостатков устранялась (издание соответствующих приказов, восстановление отдельных операций в учете, оформление исправительных записей (проводок), восстановление переплаченных денежных средств и выплата недоплаченных

денежных средств, оформление путевой документации, документов на списание материальных ценностей, результатов инвентаризаций и т.д.).

В процессе проверок работниками контрольно-ревизионного отдела проводилась разъяснительная работа, оказывалась методическая и практическая помощь работникам филиалов (бухгалтерии, административно-хозяйственным и другим отделам) по приведению финансово-хозяйственной документации в соответствие с требованиями нормативных документов, а также оказывалась помощь в обеспечении их справочными и нормативными материалами.

По окончании проверок финансово-хозяйственной деятельности филиалов на совещаниях с работниками подводились итоги проведенных проверок с указанием конкретных нарушений и недостатков и рекомендаций по их устранению.

Некоторые плановые проверки филиалов проводились контрольно-ревизионным отделом в составе комплексных проверок, что помогло многосторонне оценить деятельность филиалов.

Результаты всех проведенных проверок были оформлены актами проверок и подготовлены отчеты по каждой проверке.

По всем выявленным нарушениям филиалами представлены в контрольно-ревизионный отдел Университета планы устранения допущенных нарушений и отчеты об их устранении.

Кроме плановых проверок, в 2014 года была проведена внеплановая проверка расчетов по платежам за обучение студентки Центрального филиала Чикуновой Е.А. Проверка была проведена по заданию руководства Университета в связи с претензией выставленной Чикуновой Е.А. Центральному филиалу.

В связи с недостаточностью денежных средств, в том числе на командировочные расходы, по распоряжению руководства Университета контрольно-ревизионному отделу поручено перенести проверки Западно-

Сибирского и Дальневосточного филиалов запланированные к проведению в 2014 году на 2015 год.

Кроме проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности в 2014 году контрольно-ревизионный отдел был активно задействован в разработке локальных нормативных актов Университета, в том числе переработке существующих локальных нормативных актов в связи с изменениями в действующем законодательстве, а также в связи с изменением наименования Университета.

Разработка локальных нормативных актов и их практическое применение способствовало наведению должного порядка в финансово-хозяйственной деятельности Университета, а также его филиалов.

В 2014 году контрольно-ревизионным отделом также осуществляется постоянный текущий контроль финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Университета, а также его филиалов.

Так, работники контрольно-ревизионного отдела для осуществления текущего контроля:

- за правильностью, своевременностью и обоснованностью списания товарно-материальных ценностей Университета входят в состав комиссии по списанию особо ценного движимого и недвижимого имущества Университета и его филиалов и комиссии по списанию основных средств и материальных запасов:

- исполнения обязательств по заключенным договорам (контрактам) входят в состав комиссии по приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обеспечения сохранности денежных средств входят в состав комиссии по ежеквартальной внезапной проверке наличных денежных средств в кассе Университета;

- за правильностью и своевременностью списания депонентских задолженностей по которым истекли сроки исковой давности входят в состав

комиссии по списанию депонентских задолженностей с истекшим сроком исковой давности;

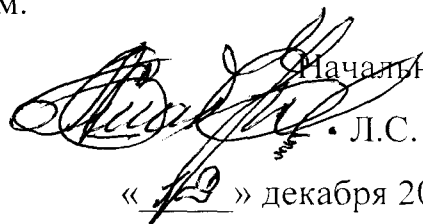
- за правильностью и обоснованностью списания горюче-смазочных материалов входят в состав комиссии по ежеквартальной проверке показаний спидометра автотранспортных средств Университета.

Кроме того, в конце отчетного года работниками контрольно-ревизионного отдела в составе комиссии по приемке была осуществлена приемка больших объемов мебели и компьютерной техники, переданной Университету от Верховного Суда Российской Федерации.

В течение всего года контрольно-ревизионным отделом проводился текущий контроль за осуществлением работниками Университета международных и междугородних переговоров. Стоимость переговоров не связанных со служебной деятельностью, а осуществленных в личных интересах работников возмещалась ими в кассу Университета за счет личных средств.

Помимо основной работы по проверке правильности ведения финансово-хозяйственной деятельности в филиалах и отдельных структурных подразделениях Университета работниками контрольно-ревизионного отдела проделана значительная работа по организации и проведению инвентаризации материальных ценностей, денежных средств в кассе и на расчетных счетах, расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями, другими дебиторами и кредиторами с целью определения соответствия фактического наличия имущества и финансовых обязательств данным бухгалтерского учета и отчетности.

В приложении № 1 к настоящему отчету отражены в суммовом выражении основные типовые нарушения и недостатки, выявленные в отчетном году в ходе ревизий (проверок) финансово-хозяйственной деятельности, проведенных контрольно-ревизионным отделом.


Начальник КРО
Л.С. Шабета
« 19 » декабря 2014 года


**Основные показатели контрольно-ревизионной работы КРО ФГБОУВО
"РГУП" за 2014 год**

Показатели	2014 год
Количество объектов контроля	11
Запланировано к проведению всего, в т.ч:	7
ревизий	7
Фактически проведено всего, в т.ч:	6
ревизий	5
проверок	1
Выявлено нецелевых расходов, всего, в т.ч: (рублей)	-
Выявлено неэффективных расходов, всего, в т.ч: (рублей)	92069,76
установление доплат и надбавок не предусмотренных локальными нормативными актами	64863,26
осуществление расходов несоответствующих утвержденной смете расходов на проведение мероприятия	-
осуществление расходов при отсутствии необходимых первичных документов либо при отсутствии в них всех необходимых сведений	18353,00
выплата денежных средств на оплату расходов при направлении работников в заграничные командировки за счет принимающей стороны	-
необоснованная оплата проезда по тарифу бизнес класс (аэроэкспресс)	-
необоснованное списание бензина	3213,50
необоснованная оплата расходов по найму жилого помещения без наличия подтверждающих документов	5640,00
оплата транспортного налога за автотранспортные средства, подлежащие списанию	-
Выявлены нарушения при размещении заказов, всего, в т.ч: (рублей)	-
заключение договоров без проведения запроса котировок	-
Выявленный ущерб, всего, в т.ч: (рублей)	-
недостачи материальных ценностей	-
Прочие нарушения, в т.ч: (рублей)	36966,47
несвоевременное принятие к учету произведенных расходов	-
недоплата суточных	8078,15
переплата суточных	14000,00
занижение базы для начисления страховых взносов	-
нарушение сроков отчетности подотчетных лиц	-
расходы на приобретение почтовых марок не отражены по фондовой кассе	-
невыплата надбавки к должностному окладу за ученую степень, установленную локальными актами	-
нарушение требований локальных актов при списании основных средств	-
списание расходов на затраты без наличия актов выполненных работ,	-
заключение сделок, не предусмотренных выданными доверенностями	-
нарушение требований Учетной политики при осуществлении учета бланков строгой отчетности	13250,48
отражение в бухгалтерском учете материальных ценностей приобретенных для личных нужд подотчетного лица	1399,50

недоплата расходов по найму жилого помещения при служебных командировках	238,34
излишки материальных ценностей	-
Подлежит возмещению реальный ущерб (рублей)	-
Возмещено на конец отчетного периода (рублей)	-
Процент возмещения (%)	-
Передано материалов в следственные органы	-
Возбуждено уголовных дел	-
Отказано в возбуждении уголовных дел	-
Привлечены к ответственности, всего, в т.ч. (чел.)	1
материальной	-
дисциплинарной	1

Начальник КРО

"12" декабря 2014 года

 Л.С. Шабета