

РАСПОРЯЖЕНИЕ

20.11.2013

Екатеринбург

№ 434

О результатах проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, находящихся в ведении УрО РАН

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля», постановлением Президиума РАН от 28.06.2011 № 177 «Об организации и осуществлении Российской академией наук финансового контроля», Уставом Уральского отделения РАН, утверждённым постановлением Президиума РАН от 25.03.2008 № 154 (с изменениями и дополнениями), Планом контрольной деятельности Отделения в 2013 году были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, находящихся в ведении УрО РАН.

В результате проверки 11 учреждений науки в 10 установлен ряд нарушений законодательных, нормативных, ведомственных актов. Все выявленные нарушения явились следствием некачественной работы служб учреждений.

При проверке Института минералогии УрО РАН нарушений не установлено.

В целях предупреждения нарушений в дальнейшем:

1. Руководителям учреждений и организаций, находящихся в ведении УрО РАН, провести обсуждение результатов проверок 2013 г., указанных в приложении к данному распоряжению, и принять меры по предупреждению подобных нарушений в деятельности учреждений.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя председателя УрО РАН Аюбашева Б.В.

Председатель УрО РАН
академик

В.Н. Чарушин

**Перечень
нарушений, установленных в ходе комплексных и камеральных проверок
федеральных государственных учреждений науки УрО РАН в 2013 г.**

Нарушения	Нормативный акт
Нарушения в области организации деятельности	
Низкая эффективность работы научных руководителей аспирантов. Неэффективным использованием бюджетных средств является их использование на выплату стипендии аспирантам и оплату труда научных руководителей аспирантов отчисленных по неуважительным причинам.	
Утверждение научных руководителей аспирантов не соответствовало установленным требованиям.	В нарушение п.49 Приказа Минобразования РФ от 27.03.1998 № 814
Неэффективное использование внебюджетных средств в виде уплаты штрафов.	
Учетной политикой при направлении работников в командировки гарантировалась выплата заработной платы, а не средний заработок.	В нарушение ст. 167 Трудового кодекса
Не был определен ответственный работник за ведением Реестра закупок по работам и услугам.	В нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации
Внесение в бюджет земельного налога и налога на имущество произведено за счет средств федерального бюджета, без учета арендных поступлений.	В нарушение Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ, письма УрО РАН от 08.10.2012 № 16227-8124-194
В учреждении не было разработано Положение об оплате труда работников.	В нарушение Распоряжения УрО РАН от 25.09.2008 г. № 415 «О выполнении постановления Президиума РАН от 23.09.2008 № 530 «Об оплате труда работников научных учреждений Российской академии наук», п.1. Постановления Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583
В Положении о стимулирующих выплатах научным работникам, отсутствует порядок распределения фонда заработной платы научного учреждения, предназначенный для выплат стимулирующего характера (фонда стимулирующих выплат), между различными видами таких выплат.	В нарушение п. 1.2.7. , абз. 3; п.2 постановления Президиума РАН № 652
Штатные расписания в период с 2008 по 2012 г. не были утверждены приказами директора. Имело место расхождение между изменениями вносимыми в штатные расписания и утверждённой Учёным	В нарушение Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1

советом учреждения структурой.	
Нарушения в организации и ведении бухгалтерского учета	
Должностной инструкцией главного бухгалтера предусмотрена только организация текущего контроля, отсутствует функция организации внутреннего контроля.	В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
В должностных инструкциях работников бухгалтерии не четко определены должностные обязанности и разграничение участков учета, предусмотрен только контроль при приеме первичных документов.	
Учетной политикой не определен порядок: учета нематериальных активов; распределения накладных расходов; не определен перечень регистров бухгалтерского учета формируемых в электронном виде, порядок и сроки формирования регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях, не определен порядок распределения накладных расходов по видам деятельности; порядок архивирования документов и баз данных, хранящихся в электронном виде; порядок архивирования документов на бумажных носителях.	
Не была проведена инвентаризация расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности путем составления и подписания актов сверки расчетов. Сверка проводилась в виде устных запросов, Акт инвентаризации не составлен.	В нарушение Приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н, Учетной политики
По результатам инвентаризации не оформлена Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами.	
В 2012 г. на забалансовых счетах не было учтено имущество, переданное в безвозмездное пользование (помещения).	В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 N 174н
На счете «Нематериальные активы» не осуществлялся учет результатов интеллектуальной деятельности исходя из подтвержденной платежными документами стоимости затрат на оформление правоохранительных документов (патентов).	В нарушение распоряжения УрО РАН № 190 от 25.06.2009
Не утверждены нормы расхода ГСМ.	
При проведении расчетов не всегда указывался источник финансирования и № темы. В случае указания источника оплаты – федерального бюджета не был указан № темы.	
В инвентарных карточках учета основных средств не были заполнены графы «паспорт», «заводской номер», «краткая индивидуальная характеристика объекта».	

<p>При проверке авансовых отчетов установлены нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> недоплата; ведомости на выплаты по договорам и стипендии не нумеровались; допускалась двойная нумерация расходных кассовых ордеров путем проставления в номере точки; была допущена неточность в регистрации расходных кассовых ордеров; допускалось расхождение между данными в нумерации расходных ордеров в журнале ордере, журнале регистрации расходных ордеров, в кассовой книге. 	<p>В нарушение порядка ведения кассовых операций</p>
<p>Допускались исправления в авансовых отчётах, не заполнялись данные документов, служащих основанием для принятия расходов.</p>	
<p>Не пронумерованы авансовые отчеты</p>	
<p>Замечания по оформлению приказов при направлении работников в командировки:</p> <ul style="list-style-type: none"> в приказах не выделялась цель командировки; нет слова ПРИКАЗЫВАЮ; нет письменного ознакомления сотрудников с приказами; при ссылке на документ, служащий основанием командировки, не указывались № и даты, не прикладывались копии приглашений, вызовов; при отнесении расходов на несколько источников не указывалась пропорция; при ссылке на договор, грант, соглашение не указывались их № и дата; не указано основание для командировки; в ряде командировочных удостоверений в строке «структурное подразделение» не было указано конкретное подразделение учреждения; в приказах на командировки определялся источник оплаты командировочных расходов одной фразой – бюджет или другой источник без указания темы. 	
<p>при командировании в несколько населенных пунктов указывались наименования субъектов Российской Федерации, без указания конкретных районов, куда направлялись работники, нет ссылки на маршрут;</p>	<p>В соответствии с п. 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 командированные работники должны делать отметки в конкретных населенных пунктах, указанных в командировочном удостоверении.</p>
<p>при оформлении приказов на командировку не указывалось, кто назначается руководителем отряда;</p>	<p>В нарушение п. 2.17 Порядка оформления служебных командировок на территории Российской Федерации и иностранных государств</p>
<p>во всех приказах на командировки для участия работников в конференциях, совещаниях основанием</p>	<p>В нарушение Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н (ред. от</p>

<p>указывалось заявление работника, следует указывать данные: дата, № вызова, приглашения, наименование организации проводящей совещание, конференцию;</p>	<p>24.12.2010) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (в разделе II). Основные правила ведения бухгалтерского учета, в п. 9. указано: Документирование имущества, обязательств и иных фактов хозяйственной деятельности, ведение регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.)</p>
<p>Не составлялись служебные задания.</p>	<p>В нарушение Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, Постановления Госкомстата от 05.01.2004 № 1</p>
<p>Отдельным работникам АУП регулярно выплачивались разовые премии,. В результате размеры премиальных выплат работникам АУП в 5 раз больше, чем научным работникам (основной персонал) и в 1,3 раза больше, чем руководителям института;</p>	<p>В нарушение действующего в учреждении Положения о стимулирующих выплатах</p>
<p>приказы на выплату премий научным работникам и заместителя директора по науке издавались на основании служебных записок главного бухгалтера института, а не по представлению научного руководителя исследований и руководителя соответствующего подразделения научного учреждения;</p> <p>в приказах о премировании, основанием являлось Положение «О премировании сотрудников», однако Положение для проверки не представлено;</p> <p>некорректное применение формулировок в Приказах;</p>	<p>В нарушение п. 2.2.8. «Положения о стимулирующих выплатах учреждения»</p>
<p>в преамбулах приказов о выплатах надбавок и премий отсутствовала ссылка на конкретные пункты положений в соответствии, с которыми осуществлялись выплаты.</p>	
<p>Положение о стимулирующих выплатах не содержит: порядок распределения части фонда заработной платы научного учреждения, предназначенный для выплат стимулирующего характера (фонда стимулирующих выплат), между различными видами таких выплат; основания для назначения соответствующих выплат, требования и критерии (для различных категорий работников), в том числе количественные в соответствии с которыми они назначаются (кроме рейтинговых надбавок);</p>	<p>В нарушения п. 2 Приложения к постановлению Президиума РАН от 23.12.2008 № 652 «Виды, порядок и условия применения выплат стимулирующего характера научным работникам и руководителям научных учреждений РАН»</p>

<p>описание процедуры установления выплат стимулирующего характера с указанием конкретных органов (комиссий), ответственных за подготовку соответствующих предложений.</p> <p>В институте не разработаны конкретные (целевые) показатели премирования (четко характеризующие выполненную работу) и размеры (% к окладу или в абсолютном размере).</p>	
<p>В соответствии с приказами по оплате за научное руководство аспирантами выплачивалась надбавка без учета отработанного времени.</p>	
<p>Нарушения в отношении имущества</p>	
<p>Не решен вопрос о признании строительства капитального пристроя к зданию законным.</p>	
<p>Выявлен объект, расположенный на земельном участке Института, но не поставленный на баланс – гараж. На указанное здание отсутствуют технический и кадастровый паспорта БТИ. Права Института и Российской Федерации на здание (гараж) не зарегистрированы.</p>	
<p>По земельному участку, предоставленному Институту в постоянное (бессрочное) пользование, проходят сети инженерно – технического обеспечения зданий. Техническая инвентаризация указанных сетей не проводилась, соответственно количественные и качественные характеристики линейных объектов не определены и на баланс Института объекты не поставлены.</p>	
<p>Нарушения в области организации кадровой работы</p>	
<p>Своевременно не был издан приказ о перераспределении обязанностей между заместителем директора по научной работе, ученым секретарем, заместителем директора по общим вопросам.</p>	
<p>Записи в трудовых книжках сотрудников не соответствуют занимаемым должностям.</p>	
<p>При оформлении срочных трудовых договоров и приказов о приеме на работу по срочному трудовому договору не указывались периоды работы.</p>	
<p>Личные дела аспирантов не соответствуют правилам и нормам ведения делопроизводства (отсутствуют личные планы у аспирантов, отсутствуют в личных делах копии дипломов, заключений предполагаемых научных руководителей по результатам собеседования с поступающими в аспирантуру</p>	
<p>Приказ о выполнении обязанностей заведующего лабораторией учёным секретарем не соответствовал трудовому законодательству.</p>	

Заместитель председателя УрО РАН

Б.В. Аюбашев