



АДМИНИСТРАЦИЯ СИВИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ

Муниципальное бюджетное учреждение
организация дополнительного
образования «Сивинский Дом
творчества»

ул. Ленина, д.62, с.Сива
Пермского края, 617240
Тел. (34277) 2 11 49, факс (34277) 2 11 44
E-mail: ddt_siva@bk.ru

ОКПО 44820508, ОГРН 1025902155003
ИНН/КПП 5949400900/593301001
на № _____
№ _____
№ 103 от 12.07.2023 г.

Начальнику Управления финансов и
экономики администрации Сивинского
муниципального округа Пермского
края
Неволиной И.И.

Директора МБУ ОДО «Сивинский ДТ»
Свитек И.А.

**Отчет
об устранении нарушений представления**

В соответствии с представлением по результатам камеральной проверки управления финансов и экономики администрации Сивинского муниципального округа от 26.06.2023 г. № 277-01-24Исх-24 Муниципальным бюджетным учреждением организация дополнительного образования «Сивинский Дом творчества»:

1. Издан приказ от 26.06.2023 г. № 59-од «Об устранении нарушений», в соответствии с которым намечен план действий по устранению нарушений;
2. Устранены указанные в представлении от 26.06.2023 г. № 277-01-24Исх-24 нарушения:

№	Перечень выявленных нарушений	Наименование документа или действия об устранении нарушения
1	Постановка бухгалтерского учета. Достоверность бухгалтерской отчетности. Обеспечение сохранности первичных бухгалтерских документов:	
1.1	В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) в некоторых первичных документах отсутствуют обязательные реквизиты (подписи получателей материальных ценностей, подотчетного лица)	Данное нарушение было устранено в ходе проверки. Принято к сведению.
2	Соблюдение кассовой и банковской дисциплины. Порядок учета подотчетных сумм и их целевое использование. Расходование средств на проведение соревнований и мероприятий:	

2.1	В нарушение норм раздела 3 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в Книге учета бланков строгой отчетности не заполнена графа «подписи получателя бланков»	Данное нарушение было устранено в ходе проверки. Принято к сведению.
2.2	В нарушение Требований к оформлению авансового отчета, установленных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, кроме документов, приложенных к авансовому отчету, нумеруются также и документы, которые не отражены в авансовом отчете (сметы, Положения о мероприятиях, приказы и др.).	С 2023 года документы, которые не отражены в авансовом отчете не прилагаются.
2.3	В нарушение п. 10.2.2. приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н) расходы сотрудников, связанные со служебными командировками (проезд транспортом общего пользования) отнесены на подстатью КОСГУ 222 «Транспортные услуги»	Принято к сведению.
2.4	В нарушение п. 11.4.8. Порядка № 209н расходы на приобретение продуктов питания (сухпайки) в малозатратные лагеря отражены по подстатье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения»	В 2023 году расходы на приобретение продуктов питания (сухпайки) в малозатратные лагеря отражены по подстатье КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» Принято к сведению.
2.5	В нарушение части 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ к подтверждающим документам авансового отчета за питание и проживание участников соревнования (квитанция) не был приложен кассовый чек, а также к авансовому отчету был приложен электронный чек с оплатой физическому лицу, директору организации, проводившей конкурс-фестиваль «Моя звезда»	Принято к сведению.
2.6	В нарушение п. 9 приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н в учреждении не утверждены формы разработанных актов на списание призов и материалов, форма разработанного акта списания ГСМ на генератор и триммер, а также измененная форма путевого листа	С 2022 года акты на списание призов и материалов, разработанные учреждением, не используются. Внесена корректировка в учетную политику, утверждены формы актов списания ГСМ на генератор, триммер и бензопилу, разработанных учреждением. Изменения в учетную политику утверждены приказом от 30.06.2023 г. № 68-од. (приложение 1) С июня 2023 используется унифицированная форма путевого листа по форме 6 спец. (приложение 2)
3	Учет основных средств и материальных запасов:	

3.1	В нарушение п. 2.8. и п. 2.10. приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в состав инвентаризационной комиссии входит материально-ответственное лицо	Состав комиссии пересмотрен. Издан приказ № 65-од от 29.06.2023 г. (приложение 3)
3.2	В нарушение п. 34 Инструкции № 157н в учреждении некоторые материальные ценности (колонки, лыжи, секундомер, телефонный аппарат, термометр) отражены в учете как основные средства и материальные запасы, то есть, отсутствует единообразие бухгалтерского учета	Материальные ценности (колонки, лыжи, секундомер, телефонный аппарат, термометр) перенесены на забалансовый счет 21 (приложение 4)
4	Эффективность использования техники, списания ГСМ и запасных частей на транспортные средства:	
4.1	По бензопиле нет возможности отследить эффективность расходования ГСМ, так как в акте о списании материальных запасов от 05.05.2022 № 29 не указана норма списания ГСМ и количество часов работы техники	Установлена норма расхода ГСМ на бензопилу STIHL. Издан приказ № 70-од от 05.07.2023 г. (приложение 5)
5	Расчеты с контрагентами: дебиторская и кредиторская задолженность, целевое использование средств субсидий на ремонт:	
5.1	В результате несвоевременного предоставления сведений в ПФР и задержки заработной платы произошло неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 599,07 рублей.	Принято к сведению.
6	Расчеты по оплате труда:	
6.1	В нормативно-правовых и локальных актах учреждения обнаружено несоответствия в названиях должностей	Названия должностей в нормативно-правовых и локальных актах учреждения приведены в соответствие (приложение 6)
6.2	В 2021 году в учреждении педагогам не был сделан перерасчет ежемесячной денежной выплаты за наличие высшей категории и за ведомственную награду, в результате недоплата составила 11335,32 рублей	Ежемесячную денежную выплату за наличие высшей категории и за ведомственную награду на сумму 11335.32 рублей, доначислили и выплатили сотрудникам, платежное поручение прилагается (приложение 7)
6.3	Старшему методисту Кышовой Т.А. неправомерно производились начисления доплаты за совмещение по должности педагога дополнительного образования, в результате переплата составила 20746,36 рублей.	Возместить ущерб учреждению до 25 июля 2023 года за неправомерно произведенные выплаты работнику не предоставляется возможным, так как работник находится в отпуске. На основании личного заявления Кышовой Т.А. старшего методиста, издан приказ по учреждению о взыскании неправомерно произведенных выплат за совмещение по должности педагог ДО в сумме 20746.36 рублей. Удержание будет производиться частями в заработную

		плату за июль и август после выхода работника из отпуска. (приложение 8)
6.4	Трудовые отношения с сотрудниками учреждения оформлены с нарушение норм трудового законодательства.	Заключены дополнительные соглашения, где учтены все замечания (приложения 9)
6.5	В нарушение статьи 57 ТК РФ в трудовом договоре со Свитек И.А. отсутствует условие о ненормированном рабочем дне, а также не внесены изменения о количестве дней дополнительного отпуска.	Заключено дополнительное соглашение, где учтены все замечания (приложения 10)

Приложения:

1. Приложение 1- копия приказа от 30.06.2023 г. № 68-од «О внесении изменений в приказ от 14.08.2020 г. № 60-од «Об утверждении порядков к учетной политике», копии форм актов списания ГСМ на генератор, триммер и бензопилу, разработанных учреждением;
2. Приложение 2 – копия унифицированной формы путевого листа 6 спец;
3. Приложение 3 – копия приказа от 29.06.2023 г. № 65-од «О внесении изменений в приказ от 03.11.2022 г. № 128-од «О внедрении электронного документооборота»;
4. Приложение 4 – копии актов о списании материальных запасов от 30.06.2023 г. № 00ГУ-000049, 00ГУ-000050, 00ГУ-000051, 00ГУ-000052; копии приходных ордеров № 00ГУ-000019, 00ГУ-000020, 00ГУ-000021, 00ГУ-000022;
5. Приложение 5 - копия приказа от 05.07.2023 г. № 35-од «О норме расхода ГСМ при работе бензопилы, копия акта контрольного замера расхода топлива на бензопилу STIHL 180 от 04.07.2023 г. № б/н;
6. Приложение 6 – копия приказа от 30.06.2023 г. № 66-од «Об утверждении локальных актов», копии штатного расписания и тарификации;
7. Приложение 7 - копия платежного поручения № от о выплате педагогам Дребезгиной Н.С., Евтушенко Л.Н., Свитек И.А., Старковой Л.М. за наличие высшей категории и ведомственной награды, недоначисленных в 2021 году;
8. Приложение 8 – копия приказа от 26.06.2023 г. № 60-од «Об удержании денежных средств» с Кышовой Т.А.;
9. Приложение 9 – копии: дополнительных соглашений с педагогами Мироновым С.Г., Дребезгиной Н.С., работающих по совмещению, дополнительных соглашений со специалистом по закупкам Пермяковой О.В., педагогом ДО Дерендяевой И.А., работающих по совместительству, дополнительных соглашений с администратором Пепеляевым А.С., водителем Петуховым М.П., работающих по ненормированному рабочему дню;
10. Приложение 10 - копия дополнительного соглашения от 03.07.2023 г. к трудовому договору от 07.11.2008 г. № 38 о ненормированном рабочем дне Свитек И.А.;
11. Приложение 11 – копия приказа от 26.06.2023 г. № 277-01-24Исх-24 «Об устранении нарушений».

Директор



И.А. Свитек