



АДМИНИСТРАЦИЯ СИВИНСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ

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

Муниципальное бюджетное учреждение
организация дополнительного
образования «Сивинский Дом
творчества»

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

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.

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