

Управление образования администрации Кочевского муниципального округа
Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного
образования «Центр дополнительного образования»

ПРИКАЗ

13.04.2021

№61-ОД

**Об утверждении ПЛАНА мероприятий по
устранению выявленных нарушений по
результатам проведенной плановой
камеральной комплексной ревизии**

В соответствии с Представлением об устранении выявленных нарушений (исх.№ 56 от 07.04.2021 г.) управления финансов и налоговой политики Администрации Кочевского муниципального округа Пермского края

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить ПЛАН мероприятий по устранению выявленных нарушений по результатам проведенной плановой камеральной комплексной ревизии (Приложение 1).
2. Главному бухгалтеру МБУ ДО «ЦЦО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В. не допускать нецелевого, неправомерного, неэффективного, необоснованного использования бюджетных средств, а также введение бухгалтерского учёта осуществлять в соответствии с нормативно-правовыми актами и законодательством о бухгалтерском учёте.
3. Ответственность за исполнение плана мероприятий и соблюдением сроков устранения нарушений оставляю за собой

Директор:

Л.В. Утева

Ознакомлена

А.В. Минина

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по устранению выявленных нарушений
по результатам проведенной плановой камеральной комплексной ревизии
МБУ ДО "ЦДО"

в период с 19 апреля 2021 г. по 05 июля 2021 г.

п/п	Ссылка на пункт представления	Краткое описание нарушения	Наименование мероприятия	Срок устранения	Ответственные исполнители
1	п. 1	<ul style="list-style-type: none"> • Нарушение п.11 Инструкции №157н бухгалтерские документы в томах не пронумерованы, на обложке не указано количество листов в деле; • списание смазочных веществ и ГСМ на работу бензогенератора, мотокосы, «Бурана», снегоуборщика «Варяг» проводят по факту приобретения без нормы, без часов и подтверждения необходимости работ, отсутствует подтверждение фактического использования и утвержденных приказом директора норм эксплуатационного расхода смазочных материалов; • в нарушение ст.9 ФЗ №402-ФЗ при проверке учета спецодежды, спецодежды и других средств индивидуальной защиты учреждением списываются материальные запасы по акту без подтверждения их фактического использования, а именно не ведется оформление первичных документов, подтверждающих факт выдачи средств индивидуальной защиты конкретным работникам или нарушается выдача материальных ценностей по перечню утвержденных должностей, которым положена выдача бесплатной специальной одежды и других средств защиты; 	<p>Не допускать нарушений, руководствоваться в своей работе п.11 Инструкции №157н</p> <p>разработать и утвердить нормы списания ГСМ на работу бензогенератора, мотокосы, снегоуборщика «Варяг». Списание смазочных веществ и ГСМ проводить согласно утвержденным нормам.</p> <p>Выдачу спецодежды производить по ведомостям согласно утвержденным нормам выдачи по должностям, которым положена выдача бесплатной специальной одежды и других средств защиты. Выдачу фиксировать в личных карточках учета спецодежды. Соблюдать условия Федерального закона пп. 1-4 ст. 9 №129-ФЗ, ст.9 ФЗ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".</p>	<p>Постоянно</p> <p>До 01.05.2021</p> <p>Постоянно</p>	<p>главный бухгалтер МБУ ДО «ЦДО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В. Директор Утева Л.В., главный бухгалтер МБУ ДО «ЦДО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.</p> <p>Директор Утева Л.В.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> • в нарушении с п. 1.5 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н от 28 декабря 2010 г., п. 9 Инструкции № 33н от 25 марта 2011 г., ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н при проведении инвентаризации активов, материальных запасов и основных средств в учреждении при заполнении инвентаризационных описей графы фактического наличия, расхождения, сроки заключения комиссии по итогам инвентаризации, даты, не заполнены. За 2020 г. не подписаны расписки материально-ответственных лиц. Инвентаризация проведена не в соответствии с требованиями законодательства. В процессе инвентаризации Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092), акт о результатах инвентаризации (форма 0504835), который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения, не составлялись. В состав инвентаризационной комиссии включены директор, замдиректора и завхоз, которые являются материально ответственными лицами в учреждении. Допущено необоснованное использование в сумме 97787,58 руб. 	<p>Не допускать нарушений Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49, ст. 11 Федерального Закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н от 28 декабря 2010 г., п. 9 Инструкции № 33н от 25 марта 2011 г., ФСБУ "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н при проведении инвентаризации активов, материальных запасов и основных средств в учреждении. Для проведения инвентаризации утвердить новый состав комиссии.</p>	<p>постоянно</p>	<p>Директор Утева Л.В.</p>
2	п. 2	<p>В нарушение п.2.4. Постановления администрации Кочевского муниципального округа</p>	<p>Не допускать нарушений Постановления администрации Кочевского муниципального округа</p>	<p>постоянно</p>	<p>главный бухгалтер МБУ ДО «ЦЦО» в лице</p>

		Пермского края от 09.07.2020г. №432-293-01-01 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений КМО Пермского края» имелись случаи несвоевременного внесения изменений в план ФХД при изменении показателей Плана, некоторые версии, размещенные на сайте ГМУ не утверждены на бумажном носителе и не соответствуют сумме поступлений и выплат.	Пермского края от 09.07.2020г. №432-293-01-01 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана ФХД муниципальных бюджетных учреждений КМО Пермского края», своевременно вносить изменения и утверждать план ФХД при изменении показателей Плана.		заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.
3	п. 3	При ведении кассовых операций допускаются нарушения п.4.3, п.4.1. Указаний Банка России от 11.03.2014 г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;	Принять меры по устранению недостатков в ведении кассовых операций. Введение кассовых операций осуществлять в соответствии с Указаниями Банка России от 11.03.2014г. №3210-У.	постоянно	главный бухгалтер МБУ ДО «ЦЦО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.
4	п.4	Оплачены денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в размере 31 486,86 руб. по коду 853 из средств бюджетного учреждения, выделенных на выполнение муниципального задания, по требованию администрации Кочевского муниципального района №1954 от 12.08.2019 г., по акту проверки Министерства территориального развития Пермского края от 05.07.2019г.	Продолжить претензионную работу по взысканию причиненного ущерба в размере 31 486,86 руб.	До 1.06.2021	Директор Утева Л.В.
5	п.5	Установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности, выразившееся в направлении их на выплату пеней,	Не допускать нарушения ст. 34 БК РФ	постоянно	Директор Утева Л.В.

		штрафов по налогам в сумме 1842,36 руб.;			
6	п.6	<ul style="list-style-type: none"> • в штатные расписания изменения не вносятся; • допускаются нарушения при ведении карточек-справок, в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. №148н, установлена недоплата 447,81 руб.; • допускаются нарушения при ведении табелей учета рабочего времени работников; • допускаются нарушения при заключении дополнительных соглашений к трудовым договорам по работе по совмещению согласно ст.60.2. ТК РФ и оплате по ним. Установлена неправомерная выплата 13890,29 руб.; • допускаются нарушения при издании приказов; • при начислении надбавок за вредные условия труда допущены неправомерные выплаты 1046,67 руб.; • в нарушение ч. 2 ст. 113 ТК РФ работники к работе в выходные и нерабочие праздничные дни привлекаются без письменного согласия работников, необоснованно начислено 10 117,48 руб. • в нарушение ст. 126 ТК РФ допущена замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска беременным женщинам, неправомерно выплачено 16350,6 руб. 	<p>Внести изменения в организационно-распорядительные документы и локальные акты учреждения. Не допускать нарушений при ведении карточек-справок, табелей учета рабочего времени работников, при издании приказов, ст.60.2., ч. 2 ст. 113, ст. 126 ТК РФ.</p> <p>Устранить нарушения по недоплате 447,81 руб., неправомерной выплате 31 287,56 руб.</p>	до 01.07.2021	<p>Директор Утева Л.В., главный бухгалтер МБУ ДО «ЦЦО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.</p>
7	п. 7	В нарушение требований пп. 213 и 216 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства	Не допускать нарушения при ведении учета расчетов с подотчетными лицами, установленные Приказом		<p>главный бухгалтер МБУ ДО «ЦЦО» в лице заместителя директора МКУ</p>

		<p>финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н, п. 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 МБУ ДО «ЦДО» при расчетах с подотчетными лицами;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Допускаются нарушения, при расчетах с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам на оплату хозяйственно-операционных, служебных командировок и других расходов, требований к оформлению авансового отчета 	<p>Минфина России № 52н от 30.03.2015, ст. 9 Закона "О бухгалтерском учёте" от 6.12.2011 г. № 402-ФЗ, Указаниями Банка России от 11.03.2014г. №3210-У.</p>		<p>«ЦБУ» Минина А.В.</p>
8	п. 8	<p>Выявлены нарушения Постановления Правительства Пермского края от 08.06.2010 г. №293-п «Об утверждении порядка предоставления педагогическим работникам образовательных учреждений, работающим и проживающим в сельской местности и поселках городского типа (рабочих поселках), мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг», установлена переплата по возмещению расходов по социальной поддержке педагогических работников 19 081,79 руб.</p>	<p>устранить нарушения по переплате использования средств социальной поддержки педагогическим работникам в сумме 19 081,79 руб.</p> <p>Не допускать нарушений при использовании средств субвенций на возмещение расходов по социальной поддержке педагогических работников.</p>	До 05.07.2021	<p>Директор Утева Л.В., главный бухгалтер МБУ ДО «ЦДО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.</p>
		<p>Допущено неправомерное, необоснованное, нецелевое, неэффективное использование бюджетных средств.</p>	<p>Не допускать необоснованного, неэффективного, неправомерного, нецелевого использования бюджетных средств.</p>	постоянно	<p>Директор Утева Л.В., главный бухгалтер МБУ ДО «ЦДО» в лице заместителя директора МКУ «ЦБУ» Минина А.В.</p>

Составил: директор МБУ ДО "ЦДО" Л.В. Утева