

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И  
НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ  
АДМИНИСТРАЦИИ КОЧЕВСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

ул. Калинина, д. 5,  
с. Кочево, Пермский край, 619320  
тел. 91375, факс 91127

E-mail: finkochovo@mail.ru

ОКПО 43430768 ОГРН 1205900004420

ИНН/КПП 5981007927/598101001

07.04.2021 № 56  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Директору МБУ ДО «ЦДО»  
Л.В.Утевой

## **ПРЕДПИСАНИЕ**

### **об устранении выявленных нарушений**

Управлением финансов и налоговой политики администрации Кочевского муниципального округа Пермского края в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, полномочиями, наделенными Решением Думы Кочевского муниципального округа Пермского края от 27.01.2020 г. № 17, в соответствии с планом контрольно-ревизионной работы Управления финансов и налоговой политики администрации Кочевского муниципального округа Пермского края на 2021 год, на основании приказа Управления финансов и налоговой политики администрации Кочевского муниципального округа Пермского края от 12.01.2021 г. № 1 проведено контрольное мероприятие:

плановая камеральная комплексная ревизия Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр дополнительного образования» по соблюдению бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в части законности финансовых и хозяйственных операций при использовании средств, выделенных на обеспечение деятельности,

(тема, метод контрольного мероприятия)

на объекте

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр дополнительного образования», ИНН 8104001758, 619320 Пермский край, Кочевский район, с.Кочево, ул. ул.Ленина,7.

(наименование, ИНН и адрес объекта контроля)

за период с 01.01.2019г. по 31.12.2020г., по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. В ходе проверки правильности ведения бухгалтерского учета материальных запасов выявлены следующие нарушения:

в нарушение пункта 11 Инструкции №157н бухгалтерские документы в томах не пронумерованы, соответственно, на обложке не указано количество листов в папке (деле).

в нарушение ст.9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в актах о списании материальных запасов допускаются нарушения;

списание смазочных веществ и ГСМ на работу бензогенератора, мотокофы, «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, спецобуви 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;

- 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 за 2019,2020 год включены директор, зам.директора и завхоз, которые являются материально-ответственными лицами в учреждении.

В целом в ходе проверки законности целевого, эффективного и рационального использования материальных запасов сумма необоснованного использования бюджетных средств составила **97 787,58** руб.

2. В нарушение п.2.4. Постановления администрации Кочевского муниципального округа Пермского края от 09.07.2020г. №432-293-01-01 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений Кочевского муниципального округа Пермского края» МБУ ДО «ЦДО» имелись случаи несвоевременного внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности при изменении показателей Плана, некоторые версии, размещенные на сайте ГМУ не утверждены на бумажном носителе и не соответствуют сумме поступлений и выплат.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год от 30.12.2020г, в нарушение Порядка представления информации государственным

(муниципальным) учреждением, ее размещением на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, не размещен на сайте ГМУ.

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»;

4. МБУ ДО «ЦДО» 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.

5. Установлено нарушение ст.34 БК РФ, в части неэффективного использования бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности на сумму **1842,36 руб.**, выразившееся в направлении их на выплату пеней, штрафов по налогам;

6. Выборочной проверкой начисления заработной платы установлено:

- в штатные расписания изменения не вносятся;
- при ведении карточек-справок (код формы 0504417), в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. №148н допускаются нарушения;
- 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;
- учреждением допускаются нарушения при издании приказов;
- при начислении надбавок за вредные условия труда допускаются нарушения;
- в нарушение ч. 2 ст. 113 ТК РФ работники к работе в выходные и нерабочие праздничные дни привлекаются без письменного согласия работников;
- в нарушение ст.126 ТК РФ допущена замена денежной компенсацией ежегодного основного оплачиваемого отпуска и ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска беременным женщинам.

В ходе проверки законности, целевого, эффективного и рационального использования средств фонда оплаты труда сумма неправомерного использования бюджетных средств составила **31 287,56** руб., необоснованного - **10 117,48** руб., недоплата **447,81** руб.

7. В нарушение требований пп. 213 и 216 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 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 в проверяемом периоде применялся способ расчета, при котором сотрудник сначала производит расходы за счет личных средств, а затем получает возмещение.

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, установленные Приказом Минфина России № 52н от 30.03.2015г. «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению», ст.9 Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, 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»:

- частично авансовые отчеты не пронумерованы. На лицевой стороне авансовые отчеты не подписаны главным бухгалтером, бухгалтером, не заполнялись остатки или перерасход предыдущего аванса, сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода, расписка о принятии авансового отчета на проверку не выдалась. На оборотной стороне авансового отчета (графы 7-10) не заполнялись лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета бухгалтерская корреспонденция.

- во всех авансовых отчетах не заполнялись «сведения о количестве приложений документов и листов». Частично не указано «назначение аванса», дата утверждения руководителем.

- документы, подтверждающие произведенные расходы, приложенные к авансовым отчетам, не пронумерованы в порядке их записи в отчеты;

- имеются случаи авансовые отчеты не подписаны подотчетным лицом;

- нарушение ст. 325 ТК РФ и п.п.11,12 «Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных органах государственной власти (государственных органах) и федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей» утвержденного Постановлением Правительства РФ от 12.06.2008 г. №455.

8. При выборочной проверке использования средств субвенций на возмещение расходов по социальной поддержке педагогических работников, работающих и проживающих в сельской местности по оплате жилищно-коммунальных услуг за период с 01.01.2017 г. по 31.12.2018 г. выявлены следующие нарушения порядка, предусмотренные Постановлением Правительства Пермского края от 08.06.2010 г. №293-п:

- в нарушение п. 2.2. Порядка педагогическими работниками, пенсионерами, при предоставлении необходимых документов для выплат, отсутствуют заявления работников о возмещении коммунальных расходов,

перешедших в результате реорганизации с Муниципального бюджетного учреждения дополнительного профессионального образования «Межшкольный методический центр» с 01.07.2019 г., отсутствуют свидетельства о рождении детей (до 18 лет), у пенсионеров-педагогов не представлены копии трудовых книжек, пенсионных удостоверений, представлялись справки о семейном положении работника, а не документ, подтверждающий количество зарегистрированных в жилом помещении граждан (по месту жительства и по месту пребывания), частично отсутствуют документальное подтверждение общей площади жилья специалистов, справки из образовательного учреждения (для детей, обучающихся по очной форме обучения) и справки (сведения) о назначении пенсии и справку об отсутствии права на получение мер социальной поддержки – для супруги (супруга) педагогического работника, являющейся(егося) получателем страховой пенсии по старости;

- допускаются нарушения при возмещении расходов по оплате электроснабжения (электроэнергии и электроотопления): не всегда правильно учитывается количество проживающих в домовладении и наличие льготников.

В целом, в ходе проверки законности целевого, эффективного и рационального использования средств по оплате коммунальных услуг педагогическим работникам, выявлена переплата **19 081,79 руб.**

**Общая сумма финансовых нарушений за проверяемый период составила 192 051,44 руб., в том числе:**

1) неправомерно использованы средства, всего – 31 287,56 руб., в том числе:

- неправомерные расходы по выплате заработной платы по совмещению – 13 890,29 руб.

- неправомерные расходы по выплате компенсации отпуска – 16 350,6 руб.

- неправомерно начислена надбавка за вредные условия труда – 1 046,67 руб.

2) переплата, всего –19 081,79 руб.:

- переплата по возмещению коммунальных услуг педагогам – 19 081,79 руб.

3) неэффективно использованы средства, всего –1842,36 руб.:

- неэффективно использованы средства по уплате пеней, штрафов в сумме – 1842,36 руб.,

4) необоснованно использованы средства, всего 107 905,06 руб.:

- необоснованные расходы по списанию средств индивидуальной защиты – 42 296,14 руб.;

- необоснованные расходы по списанию ГСМ – 55 491,44 руб.;

- необоснованно начислена заработная плата за работу в выходной день – 10 117,48 руб.

5) нецелевое использование средства, всего 31 486,86 руб.:

- нецелевые расходы по возмещению ущерба за нецелевое использование из средств, выделенных на муниципальное задание – 31 486,86 руб.;

6) недоплата, всего –447,81 руб.:

- недоплата по оплате среднего заработка при командировке – 447,81 руб.

(указываются конкретные факты нарушений и недостатков, выявленных в результате контрольного мероприятия и зафиксированных в актах по результатам контрольного мероприятия, со ссылками на соответствующие нормативные правовые акты, положения которых нарушены)

С учетом изложенного и на основании раздела II федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. №1095, требуется незамедлительно принять меры по устранению причин и условий таких нарушений и (или) возместить причиненный такими нарушениями ущерб в срок до «5» июля 2021 года.

Разработать и утвердить распорядительным документом план мероприятий по устранению выявленных нарушений и направить в Управление финансов и налоговой политики администрации Кочевского муниципального округа Пермского края в течение десяти рабочих дней с даты получения Предписания.

О результатах исполнения настоящего Предписания с приложением соответствующих документов и других материалов, подтверждающих устранение выявленных нарушений необходимо проинформировать Управление финансов и налоговой политики администрации Кочевского муниципального округа Пермского края не позднее «07» июля 2021 г.

Невыполнение в установленный срок настоящего Представления влечет ответственность в соответствии с Законом Пермского края от 06.04.2015 № 460-ПК "Об административных правонарушениях в Пермском крае".

Начальник



Н.В.Ульянова

\_\_\_\_\_  
(представитель/должностное лицо  
субъекта контроля)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

О.Н.Чугайнова  
83429391127