

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования
«Викуловский Центр творчества»
Тюменская область, с.Викулово

П Р И К А З

От 15.09.2017 г.

№45/3

Об устранении нарушений по результатам проверки

В соответствии с представлением Администрации Викуловского
муниципального района от 08.09.2017 г. №2833

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Бухгалтерии в срок до 06.10.2017 г. устранить нарушения, выявленные в ходе проверки.
2. Предоставить отчет об устранении выявленных в ходе проверки нарушений до 06.10.2017 г. в Администрацию Викуловского муниципального района.
3. Вынести устное замечание главному бухгалтеру МАУ ДО «ВЦТ» Подкорытовой В.Н., бухгалтеру МАУ ДО «ВЦТ» Сердюковой Л.А.
4. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Директор МАУ ДО «ВЦТ»



Т.Ю.Васильева

С приказом ознакомлены

В.Н.Подкорытова

Л.А.Сердюкова

Отчет
об устранении выявленных нарушений в результате проверки исполнения Муниципального задания
МАУ ДО «Викуловский Центр творчества» за 2016 год.

| № п/п | Содержание проверяемого вопроса | Выявлено нарушение | Устранены выявленные нарушения |
|-------|---|--|--|
| 1 | Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности | <p>В нарушение требований Приказа Минфина России от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения":</p> <ul style="list-style-type: none"> • отсутствует дата утверждения Плана директором; • данные Таблицы 1 «Показатели финансового состояния учреждения» отображены не на последнюю отчетную дату; • Таблица 2 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Таблица 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» имеют отличную форму, от утвержденной Приказом; <p>План не подписан исполнителем.</p> | <p>Замечания приняты к сведению, в дальнейшей деятельности учреждения допускаться не будет. План финансово-хозяйственной деятельности 2017 года ведется с учетом норм приказа № 81н от 28.07.2010 г.</p> |
| 2 | Ведение бухгалтерского учета и отчетности | <p>В нарушение статей 9,10,13 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при наличии факта начисленной, но не выплаченной в полном объеме заработной платы за первую половину февраля в размере 3,00 тыс. руб. в журналах операций, бухгалтерской отчетности Учреждения кредиторская задолженность по оплате труда отсутствует.</p> <p>В нарушение п. 11 Инструкции N 157н на обложках регистров бухгалтерского учета указывается не вся необходимая информация</p> | <p>Замечания приняты к сведению, в дальнейшей деятельности учреждения допускаться не будет.</p> <p>Обложки регистров приведены в соответствие с нормами действующего законодательства (приложение № 1)</p> |
| 3 | Использование и содержание муниципального имущества | <p>- неиспользование в течение длительного времени приобретенного имущества</p> <p>- непринятие мер к своевременному списанию числящегося на балансе неисправного имущества, отсутствие заключения специализированной организации о невозможности его ремонта</p> | <p>Неиспользование в течение длительного времени мобильных кондиционеров связано с тем что , на время ремонта в летний период они были вынесены в холодный склад. С наступлением учебного года их установили по кабинетам № 10,15,9,7,22.</p> <p>Работа по списанию числящегося на балансе неисправного имущества ведется. Заявка на получение заключения о невозможности его ремонта подана в специализированную организацию подана ожидается заключение.</p> |

| | | | |
|---|--|--|---|
| | | - принятие к учету имущества без уточняющих характеристик, что при проведении инвентаризации затрудняет идентифицировать приобретенный товар | В инвентарные карточки внесены все необходимые уточнения Приложение № 2 |
| 4 | Организация расчетов с подотчетными лицами | В нарушение п. 213 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению", допускалась выдача денежных средств под отчет на расходы, связанные с осуществлением деятельности учреждения по письменным заявлениям, при отсутствии в них расчета (обоснования) размера аванса (Заявления Щитовой И.Н. от 18.02.2016, от 01.03.2016) . При планировании проведения мероприятия подотчетным лицом составлялась Смета, в которой так же отсутствует детализация величины предстоящих расходов, что не позволяет определить обоснованность использования финансовых средств по указанным затратам. | Замечания приняты, в дальнейшей деятельности учреждения допускаться не будут. В 2017 году письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет содержит расчет размера аванса. Сметы на проведение мероприятий содержат детализацию величины предстоящих расходов. |
| 5 | Организация расчетов с поставщиками | В нарушение положений ст. 36 Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 N 1456 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2016 год" Учреждением произведен авансовый платеж в размере 100 % по Договору от 03.06.2016, заключенному с муниципальным автономным учреждением «Викюловская средняя общеобразовательная школа №1» на организацию питания. | Замечания приняты, в дальнейшей деятельности учреждения допускаться не будут. |
| 6 | Начисление и выплата заработной платы | В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ в трудовых договорах отсутствуют обязательные для включения в трудовой договор условия. В нарушение ч.2 Постановления Министерства Труда и социального развития РФ от 30.06.2003 года № 41 «Об особенностях работы по совместительству педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры» допускается заключение двух трудовых договоров с одним сотрудником по разным должностям, одна из которых – педагог. В нарушение норм ст. 60.2 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 N 197-ФЗ при фактическом совмещении должностей сотрудниками учреждения, трудовые правоотношения заключены как при «совместительстве». Штатное расписание, имеет форму, отличную от утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 N 1 (Унифицированная форма N Т-3). Используемая форма не утверждена Учетной политикой Учреждения и не содержит весь перечень необходимых реквизитов (надбавки – за выслугу лет). Недовыплачена /недоначислена заработная плата сотрудникам учреждения | Замечания приняты к учету. Работа по приведению трудовых договоров с сотрудниками Учреждения в соответствие с нормами действующего законодательства ведется по настоящее время. Все трудовые правоотношения будут подтверждены соответствующими документами. Штатное расписание приведено в соответствии с нормами действующего законодательства. По акту проверки недовыплаченную з/плату за февраль месяц удержали из з/платы главного бухгалтера Подкорытовой В.Н. и перечислим работникам до 13 октября 2017 г. (приложение № 4) З/плата до начислена сотрудникам в сентябре месяце 2017 года и будет |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | | <p>В нарушение положений Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "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" не в полном объеме заполняются карточки-справки (ф.0504417)</p> | <p>выплачена в установленные сроки выдачи з/платы Приложение № 3</p> <p>Замечания приняты, в дальнейшем допускаться не будут. Карточки –справки приведены в соответствие с нормами действующего законодательства. Приложение № 5</p> |
|--|--|--|--|

Все замечания приняты к учету. По результатам проверки, учитывая выявленные нарушения, вынесено устное замечание главному бухгалтеру Подкорытовой В.Н., бухгалтеру Сердюковой Л.А.

Директор МАУ ДО «ВЦТ»  Васильева Т.Ю.

«06» октября 2017 года



Применение №1

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования

«Викуловский Центр творчества»

БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ

- Журнал операций по счету "Касса";
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
- Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;
- Журнал операций по оплате труда;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Журнал операций по санкционированию.

За ноябрь 2016 года

Прошито и пронумеровано 538 (пятьсот тридцать восемь) листов

КОПИЯ



Дружественно №2

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ № 127

от 17 Октября 2017 г.

Учреждение Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Викуловский Центр творчества"
 Структурное подразделение _____
 Наименование объекта (по Стеллаж)
 Назначение объекта педагогическая деятельность
 Организация-изготовитель ИП Черкасов Е.М.
 Местонахождение объекта МАУ "Викуловский Центр творчества" каб 19,14
 Материально ответствен Селедков Александр Александрович

Форма по ОКУД _____
 Дата _____
 по ОКПО _____
 по ОКОФ _____
 по ОКПО _____

| Коды |
|-------------|
| 0504031 |
| 17.10.2017 |
| 84580514 |
| |
| 330.31.01.1 |
| |
| |
| |

Инвентарный номер 127 Номер амортизационной группы Срок полезного использования Номер счета 07030000000000000000
410136 000

| Паспорт, вид свидетельства, сертификат, сертификат (проект, цель, тип, марка) | Номер объекта (детали) | | Дата выпуска (изготовления) * | Дата и номер акта о вводе в эксплуатацию ** | Первоначальная (восстановительная), кадастровая стоимость, руб | Амортизация (дата окончания начисления) | | | | 0 | |
|---|------------------------|------------|-------------------------------|---|--|---|----------|------------|-----------|--------------------------------------|-----------------------|
| | заводской | иной | | | | норма, % | | сумма, руб | | начислено с начала эксплуатации, руб | дата (год) начисления |
| | | | | | | за месяц | за год | за месяц | за год | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Стеллаж | | | 17.09.2012 | 30.11.2012 | 20889,00 | 100,0000 | 100,0000 | 20 889,00 | 20 889,00 | 20 889,00 | 2012 |
| Реконструкция, модернизация, дооборудование, частичная ликвидация | | | | | | Результаты переоценки | | | | | |
| дата | номер ж / о | сумма, руб | дата | номер ж / о | сумма, руб | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | | | | | |

* Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - соответственно дата рождения, дата закладки, дата регистрации.

** Для животных, многолетних насаждений, земельных участков - дата и номер акта приемки (решение).

РНПОХ



Доклад № 3

30.09.2017

| | | | | |
|----------------------------|---------------|------|-----------------|-----------|
| Бабкина Татьяна Степановна | | 3 | | |
| Подразделение | Администрация | | | |
| Расчеты в 9/2017 | | | | |
| Оклад | 58 | 1-30 | 21,00Д | 22 226,00 |
| Стаж | 58 | 1-30 | 21,00Д 10,0000% | 2 222,60 |
| Премия | 58 | | | 10 000,00 |
| Премия месячная | 58 | | 30,0000% | 6 667,80 |
| р/коэф | 58 | 1-30 | 21,00Д 15,0000% | 6 210,32 |
| Премия мес (дон) | 58 | | 100,0000% | 285,76 |
| Начислено: | | | | 47 612,48 |
| Аванс удержан | 58 | | | 10 000,00 |
| Налог 13% | 58 | | | 6 190,00 |
| Удержано: | | | | 16 190,00 |
| К выдаче: | | | | 31 422,48 |

| | | | | |
|-------------------------|---------------|------|-------------------|-----------|
| Щитова Ирина Николаевна | | 38 | | |
| Подразделение | Преподаватели | | | |
| Расчеты в 9/2017 | | | | |
| Стаж | 60 | 1-30 | 21,00Ч 15,0000% | 1 425,00 |
| Премия | 60 | | | 10 000,00 |
| Премия месячная | 60 | | 16,7000% | 3 498,01 |
| Пед час стар | 60 | 1-30 | 127,00Ч 100,0000% | 20 946,18 |
| р/коэф | 60 | 1-30 | 21,00Ч 15,0000% | 5 480,13 |
| Стаж (дон-но) | 60 | 1-30 | Ч 100,0000% | 665,00 |
| Начислено: | | | | 42 014,32 |
| Аванс удержан | 60 | | | 10 000,00 |
| Налог 13% | 60 | | | 5 462,00 |
| Удержано: | | | | 15 462,00 |
| К выдаче: | | | | 26 552,32 |

КОПИЯ



Деловое №4

| | | | | | | |
|----------------------------------|---------------|-------|-------|----------|--|-----------------|
| Подкорытова Валентина Николаевна | | 1 | | | | |
| Подразделение | Администрация | | | | | |
| Расчеты в 9 / 2017 | | | | | | |
| Оклад | 58 | 21-30 | 7,00Д | | | 7000,00 |
| Стаж | 58 | 1-30 | 7,00Д | 15,0000% | | 1050,00 |
| Премия месячная | 58 | | | 31,5000% | | 2205,00 |
| Премия | 58 | | | | | 10000,00 |
| р/коэф | 58 | 1-30 | 7,00Д | 15,0000% | | 3038,25 |
| Начислено | | | | | | 23293,25 |
| Налог 13% | 58 | | | 23293,25 | | 3028,00 |
| удерж. штраф, пен | 58 | | | | | 3199,50 |
| Удержано | | | | | | 6227,50 |
| Зачтено | | | | | | 17065,75 |

*3000 - по окту
199-50 - штраф
цели*



Приложение №5

КАРТОЧКА-СПРАВКА

Учреждение (централизованная бухгалтерия) Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования "Викуповский Центр творчества" по ОКПО 0504417
 Структурное подразделение Администрация по КСП 84680514
 Раздел (подраздел) _____ по ФКР _____
 Целевая статья _____ по КЦСР _____
 Вид расходов _____ по КВР _____
 Фамилия, имя, отчество Васильева Татьяна Юрьевна Табельный номер 9

| Дата рождения | Квалификация, категория | Образование | Звание или ученая степень | Стаж работы | Основной оклад (ставка) | Количество | | Группа инвалидности | Дата выхода на пенсию |
|---------------|-------------------------|-------------|---------------------------|-------------|-------------------------|------------|------------|---------------------|-----------------------|
| | | | | | | детей | иждивенцев | | |
| 26.12.1963 | высшая | высшее | | 33 | 26533 | 2 | 0 | | |

Отметки о приеме на работу и переводах

| Приказ | Дата | Номер | Наименование подразделения | Должность | Плановый аванс | Виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат и т.д. | | | | | | | |
|--------|------------|-------|----------------------------|-----------|----------------|--|------------|---------|---------|----|----|----|----|
| | | | | | | оклад | стаж (15%) | премия | р/к | 10 | 11 | 12 | 13 |
| | 01.09.1996 | 40/1 | Администрация | Директор | 14000,00 | 26533,00 | 3979,95 | 7959,90 | 5770,93 | | | | |
| | 20.08.1983 | 137/2 | Преподаватели | ПДО | | 9500,00 | 1425,00 | 2850,00 | 2066,25 | | | | |

Виды и суммы постоянных удержаний

| приказ | дата | номер | за период | начало и конец | количество дней | документ (основание) | | | вид удержания | дата первого удержания | дата последнего удержания | размер удержания, руб | в пользу кого удержано | адрес (расчетный счет) |
|--------|------------|--------|-----------------|------------------|-----------------|----------------------|------|-------|---------------|------------------------|---------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | | | | | | наименование | дата | номер | | | | | | |
| | 26.06.2016 | 101-ро | 01.01.-31.12.16 | 04.07.-17.08.16 | 42+3 дсп | | | | | | | | | 0 |
| | 20.06.2016 | №31/1 | | 04.07-14.08.2016 | 42 | | | | | | | | | |

Форма 417 с.2

| Наименование показателя | Код строки | Январь | | | Февраль | | | Март | | | Апрель | | | Май | | | Июнь | | |
|-------------------------|------------|--------|---|-------|---------|---|-------|------|----|-------|--------|----|-------|-----|----|-------|------|----|-------|
| | | 3 | 4 | итого | 6 | 7 | итого | 9 | 10 | итого | 13 | 14 | итого | 15 | 16 | итого | 18 | 19 | итого |
| Отработано пед. часов | | 48 | | 48 | 52 | | 52 | 52 | | 52 | | 52 | 52 | | 52 | 52 | | 52 | 52 |
| Отработано дней | 01 | 15 | | 15 | 20 | | 20 | | | 21 | | 21 | 19 | | 19 | 21 | | 21 | 21 |

КОПИЯ

