



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ВИКУЛОВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

ул. Ленина, д. 2, с. Викулово,
Викуловский район,
Тюменская обл., 627570,
тел./факс (34557) 2-36-77, 2-41-31
E-mail: vikulovo@72to.mail.ru
ОКПО 12527853, ОГРН 1027201483209
ИНН/КПП 7213003513/720501001

О.С. Криволапов 2017 г. № 2833

На № _____ от _____ 2017г.

Директору МАУ ДО
«Викуловский центр творчества»
Васильевой Т.Ю.

Представление
об устранении недостатков,
выявленных в результате проверки

В целях устранения недостатков, выявленных в результате проверки исполнения Муниципального задания и целевого расходования бюджетных средств за 2016 год, администрация Викуловского муниципального района предлагает директору МАУ ДО «Викуловский центр творчества» Васильевой Т.Ю.:

- 1 Принять меры по устранению нарушений, выявленных в результате проверки и недопущению их в дальнейшей деятельности учреждения (Приложение №1).
- 2 Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в выявленных в процессе проверки нарушениях.
- 3 Предоставить отчет о принятых мерах до 06 октября 2017г.

Глава Викуловского
Муниципального района

А.С. Криволапов

Исполнитель: Цыганова А.Н.
тел.: (34557)2-32-51

**Рекомендации по устранению нарушений, выявленных в результате проверки исполнения
Муниципального задания, целевого расходования бюджетных средств
МАУ ДО «Викуловский центр творчества» за 2016г.**

№ п/п	Содержание проверяемого вопроса	Выявлено нарушение	Отклонение		Примечание
			(+)	тыс. руб.	
1	Исполнение муниципального задания	В обозначенные сроки не предоставлены отчеты согласно Приложений №1 и №2 к Муниципальному заданию	+		Устранено в ходе проверки
2	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; • План не подписан исполнителем. 	+		Не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности
3	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>Не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности</p> <p>Привести обложки регистров в соответствие с нормами действующего законодательства</p>
4	Использование и содержание муниципального имущества	<p>- неиспользование в течение длительного времени приобретенного имущества</p> <p>- принятие мер к своевременному списанию числящегося на балансе неисправного имущества, отсутствие заключения специализированной организации о невозможности его ремонта</p> <p>- принятие к учету имущества без уточняющих характеристик, что при проведении инвентаризации затрудняет идентифицировать приобретенный товар</p>	+		<p>Обеспечить использование имущества по его назначению и в соответствии с целями его приобретения.</p> <p>В соответствии с действующим законодательством провести списание неисправного имущества закрепить учетной политикой порядок, форму и первичные документы для перевода товара в иную единицу измерения (изменения наименования).</p> <p><i>Рекомендовать организовать учет таким образом, чтобы в случае необходимости всегда можно было бы идентифицировать приобретаемый товар по цене, размеру, характеристикам и в натуре</i></p>

5	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.	+		Не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности <i>Рекомендовать установить в рамках формирования учетной политики учреждения списание призов, подарков, материальных ценностей, предназначенных для потребления (продуктов питания), израсходованных при проведении различных мероприятий, перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов</i>
6	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.	+		Не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности
7	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 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)	+	+	Привести в соответствие с нормами действующего законодательства трудовые правоотношения в Учреждении Привести в соответствие с нормами действующего законодательства Сумму недоплаты восстановить в установленном законом порядке Привести в соответствие с нормами действующего законодательства Не допускать подобных нарушений в дальнейшей деятельности
				3,95	3,95