

Отчет

по исполнению плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков мероприятий, выявленных в ходе проведения проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебное» МУ «Контрольно-счетная палата Прохладненского муниципального района КБР» за 2018г.

№ п/п	Перечень нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия	Мероприятия по устранению нарушений	Наименование документа	Ответственный исполнитель
1	В Грамабугле Положения о размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального казенного образовательного учреждения детей «Детская школа искусств сельского поселения Учебного», утвержденным приказом директора ДШИ с.п. Учебное от 02.10.2018г. №52/1 имеются ссылки на недействующие нормативные правовые акты, а именно Типовое положение об образовательном учреждении дошкольного образования детей, утвержденное приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 26.06.2012г. №504, которое утратило силу в связи с принятием приказом от 29.08.2013г. №1008 Минобрнауки России Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам.	Внести изменения в Положение о размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального казенного образовательного учреждения детей «Детская школа искусств сельского поселения Учебного», утвержденным приказом директора ДШИ с.п. Учебное от 02.10.2018г. №52/1, в части исключения недействующих нормативных правовых актов. Усилить контроль за применением действующих нормативных актов.	Приказ МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебного» от 05.03.2019 г. №10/2 «О внесении изменения в Положение о размерах и порядке установления выплат стимулирующего характера работникам муниципального казенного образовательного учреждения детей «Детская школа искусств сельского поселения Учебного Прохладненского муниципального района КБР», утвержденное приказом МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебного» от 02.10.2018г. №52/1.	Директор МКУ ДО «ДШИ Учебного» Н.В. Дружинина
2	В противоречие требований Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичных учетных документов по учету труда и его оплаты» в представленных	При составлении и утверждении штатных расписаний предоставлять дату составления, номер документа, номер и дату	Штатное расписание МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебного» №1 от 29.12.2018г., утвержденное приказом МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебного» от 31.12.2018г. №63 «Об утверждении штатного	Директор МКУ ДО «ДШИ Учебного» Н.В. Дружинина

	штатных расписаниях отсутствуют реквизиты документа, а именно «дата составления», «номер документа», «номер и дата приказа» которые утверждено данное штатное расписание.	приказа, которым, утверждено данное штатное расписание.	расписания МКУ ДО «ДШИ с.л. Учебного»».	
3	В нарушение статьи 286 Трудового кодекса внутреннему совместителю Выкробенец Н.В. предоставлен отпуск по должности уборщик служебных помещений предоставлен отпуск не одновременно с отпуском по основной работе.	Отпуска внутреннему совместителю предоставлять одновременно с отпуском по основной работе	График отпусков МКУ ДО «ДШИ с.л.Учебного» на 2019 год, утвержденный приказом МКУ ДО «ДШИ с.л.Учебного» от 07.12.2018г. № 59/3 «Об утверждении графика отпусков работников МКУ ДО «ДШИ с.л.Учебного»».	Директор МКУ ДО «ДШИ Учебного» Н.В. Дружинина
4	В нарушение приказа МКУ «Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района КБР от 23.04.2018г. №83 о/д «О применении бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету Прохладненского района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в проверяемый период, начисление и выплата отпускных работникам Учреждения производилась по коду государственного управления 211 с дополнительной экономической классификацией 211500 «Выплаты стимулирующего характера в казенных, бюджетных и автономных учреждениях» в сумме 100,9 тыс. руб.	Начислять и оплачивать отпускные работникам в строгом соответствии с приказом МКУ «Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района КБР «О применении бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету Прохладненского района на соответствующий финансовый год и плановый период»	Постоянно будут начисляться и оплачиваться отпускные работникам в строгом соответствии с приказом МКУ «Управление финансами местной администрации Прохладненского муниципального района КБР «О применении бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету Прохладненского района на соответствующий финансовый год и плановый период»	Бухгалтер 1 категории МКУ «Управление бухгалтер» Д.А.Гелгафова
5	В нарушение пункта 1 статьи 575 Гражданского кодекса Российской Федерации договор дарения заключен с законным представителем малолетних граждан на сумму 57,2 тыс. руб.	Договора дарения заключать с соблюдением статьи 575 Гражданского кодекса Российской Федерации.	Постоянно Договора дарения будут заключаться с соблюдением статьи 575 Гражданского кодекса Российской Федерации.	Директор МКУ ДО «ДШИ Учебного» Н.В. Дружинина

<p>6 В нарушение части 3 статьи 582 Гражданского кодекса Российской Федерации не велся обособленный учет операций по использованию пожертвованного имущества (средств).</p>	<p>Поставить на обособленный учет операции по использованию пожертвованного имущества (средств).</p>	<p>Инвентарная обособленного нефинансовых активов №0058, №0059 от 04.03.2019 г. МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебного»</p> <p>карточка учета №0058,</p>	<p>Бухгалтер 1 категории МКУ «Управление бухучета» Р.А.Нагоева</p>
---	--	---	--

Отчет

по исполнению плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков мероприятий, выявленных в ходе проведения проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности

МКУ ДО «ДШИ с.п. Учебное» МУ «Контрольно-счетная палата Прохладненского муниципального района КБР» за 2018г.
по сроку 30.04.2019г.

№ п/п	Перечень нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия	Мероприятия по устранению нарушений	Наименование документа	Ответственный исполнитель
1	Функция администрирования доходов не ведется в полном объеме, не определено кем осуществляется планирование поступлений и контроль.	Функции администрирования доходов в части планирования поступлений и контроля отражены в Дополнительном соглашении к договору о ведении бухгалтерского учета.	Дополнительное соглашение к договору от 24.07.2017г. №5 о ведении бухгалтерского учета.	Директор МКУ ДО «ДШИ Учебного» Н.В. Дружинина
2	В нарушение требования пункта 197 Приказа Министерства финансов от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений и Инструкции по его применению» в проверяемый период операции по начислению поступлений администраторских доходов осуществались по их фактическому поступлению.	Операции по начислению поступлений администраторских доходов осуществляются в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждений и Инструкции по его применению» осуществляются по факту заключения договоров пожертвования денежных средств.	Договоры пожертвования денежных средств: б/н от 04.04.2019г., б/н от 08.04.2019г., б/н от 09.04.2019г.	Бухгалтер 1 категории МКУ «Управление бухгалтерского учета» М.Е.Евдокимова

<p>3</p> <p>В нарушение пункта 200 Приказа Министерства финансов от 01.12.2010 № 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» администратором дохода в проверяемый период не велся аналитический учет расчетов по поступлениям в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам расчетов в Карточке учета средств и расчетов и (или) Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.</p>	<p>Учет доходов по поступлению осуществляется в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов от 01.12.2010г. №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».</p> <p>Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.</p>	<p>Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5</p>	<p>Бухгалтер 1 категории МКУ «Управление бухучета» М.Е.Евдокимова</p>
---	---	--	---