

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ГБУ ДО «КРАЕВОЙ ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ТВОРЧЕСТВА
ДЕТЕЙ И ЮНОШЕСТВА ИМЕНИ Ю.А. ГАГАРИНА»**

02 августа 2024 года

№ 193-ОД

г. Ставрополь

Об утверждении плана мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения, министерством образования Ставропольского края

В соответствии с Планом проведения выездных контрольных проверок деятельности государственных бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству образованию Ставропольского края, в 2024 году утвержденным приказом министерства образования Ставропольского края от 15 мая 2023 года № 839-пр (с изменениями от 27 марта 2024 года № 498-пр, 22 апреля 2024 года № 675-пр) в период с 20 мая по 19 июня 2024 года была проведена плановая проверка в отношении государственного бюджетного учреждения дополнительного образования "Краевой Центр развития творчества детей и юношества им. Ю.А. Гагарина" (далее - Учреждение) за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2023 года.

В ходе проведенной комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения министерством образования ставропольского края выявлены следующие нарушения.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации проверкой установлено неэффективное использование имущества: гараж с инв. № 1101020102002, балансовой стоимостью 132 754,00 рублей не используется Учреждением по назначению (используется как склад) в связи с тем, что задняя стенка гаража частично разрушена.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" отрезная часть авансовых отчетов не отдавалась сотрудникам Учреждения после принятия бухгалтерией авансовых отчетов на проверку.

В нарушение приложений № 1 и № 5 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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":

- в предоставленных проверке инвентарных карточках на автотранспортные средства, а также на гараж, не заполнены реквизиты документов, устанавливающих правообладание;
- подшитые к авансовым отчетам подтверждающие документы (кассовые чеки, квитанции) не пронумерованы в порядке их записи в отчете, а также на оборотной стороне всех авансовых отчетов не заполнены графы 2 и 3.

В нарушение статьи 46 Инструкции к приказу министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 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" в Учреждении частично отсутствуют инвентарные номера на некоторых объектах основных средств.

В нарушение приказа министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 года № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" и приказа от 28 сентября 2022 года № 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 ноября 2007 года № 259-ФЗ "Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" в путевых листах отсутствуют следующие реквизиты: номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица, срок действия путевого листа, тип транспортного средства.

В нарушение приложения № 6.6 "Перечень сотрудников (должностей) к Учетной политики Учреждения установлены случаи выдачи бухгалтерией денежных средств под отчет сотрудникам на цели, не установленные приложением № 6.6..

В целях устранения нарушений, выявленных в ходе комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения, министерством образования Ставропольского (приказ от 01 августа 2024 года № 1259-пр),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Главному бухгалтеру Светлане Петровне Мороховец:

1.1. Разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных нарушений, в срок до 20 августа 2024 года;

1.2. Провести работу по нанесению недостающих инвентарных номеров, а также проверить их наличие на всех объектах основных средств в срок до 01 октября 2024 года .

1.3. Предоставить в министерство образования Ставропольского края информацию об исполнении требований указанных в приказе министерства образования Ставропольского края от 01 августа 2024 года № 1259-пр в срок до 15 октября 2024 года.

2. Заместителю директора по административно-хозяйственной деятельности Владимиру Николаевичу Защепкину разработать мероприятия и провести работу по приведению имущества (гараж) инв. № 1101020102002 в надлежащее состояние в соответствии с критериями актива.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

Г.В. Найденко

С приказом ознакомлен (а)

С.П. Мороховец

В.Н. Защепкин



Утверждаю:
Директор ВУ ДО КЦРТДиЮ
Г.В. Найденко
02 августа 2024 года

План мероприятий

по устранению нарушений, выявленных в ходе комплексной проверки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения министерством образования Ставропольского края

№ п.п.	Наименование выявленных нарушений	Мероприятия по устранению нарушений	Срок исполнения	Ответственный за исполнение	Информация по исполнению
1.	Нарушение требований статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации: неэффективное использование имущества: гараж с. инв. № 1101020102002, балансовой стоимостью 132 754,00 руб. не используется Учреждением по назначению (используется как склад) в связи с тем, что задняя стенка гаража частично разрушена	1. Проведение экспертизы недвижимого имущества с целью определения возможности дальнейшей эксплуатации по назначению . 2. Освободить помещение недвижимого имущества. 3. Устранить разрушения задней стенки недвижимого имущества (гараж). 4. Составление сметы расходов необходимых для проведения ремонтных работ. 5. Направление документации в министерство образования Ставропольского края для	до 01 октября 2024 года	Заместитель директора по административно-хозяйственной деятельности Защепкин Владимир Николаевич	

		выделения средств на ремонт недвижимого помещения (гараж).			
2.	Нарушение требований пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете": отрезная часть авансовых отчетов не отдавалась сотрудникам Учреждения после принятия бухгалтерией авансовых отчетов на проверку	1. Отрезную часть авансовых отчетов раздать сотрудникам Учреждения	постоянно	Ведущий бухгалтер Лаптева Елена Александровна Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	
3.	Нарушение требований статьи 46 Инструкции к приказу министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, внебюджетными фондами, государственными академией наук, государственными (муниципальными) учреждений и инструкции по его применению": частично отсутствуют инвентарные номера на некоторых объектах основных средств.	1. Провести проверку на наличие инвентарных номеров на всех объектах основных средств в Учреждении. 2. Провести работу по нанесению недостающих инвентарных номеров на объектах основных средств находящихся на балансе учреждения.	до 01 октября 2024 года	Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	

4.	Нарушение приложения № 5 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №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": в предоставленных инвентарных карточках на автотранспортные средства, а также на гараж, не заполнены реквизиты документов, устанавливающих правообладание.	1. Внести реквизиты документов, устанавливающие правообладание имущества, в инвентарные карточки.	до 01 октября 2024 года	Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	
5.	Нарушение приложения № 1 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года №52н 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)	1. Пронумеровать в журнале операций № 3 "Расчеты с подотчетными лицами" подтверждающие документы (кассовые чеки, квитанции) в порядке их записи в отчете. 2. Заполнить в авансовых отчетах графы 2 и 3 (дата и номер подтверждающих документов).	до 01 октября 2024 года	Ведущий бухгалтер Лаптева Елена Александровна Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	

	учреждений и инструкции по его применению": выборочной проверкой установлено, что подшитые к авансовым отчетам подтверждающие документы (кассовые чеки, квитанции) не пронумерованы в порядке их записи в отчете, а также на оборотной стороне всех авансовых отчетов не заполнены графы 2 и 3.				
6.	Нарушение приказа министерства транспорта Российской Федерации от 11 сентября 2020 года № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов": в выборочно проверенных путевых листах за 2021 и 2022 гг. отсутствуют следующие реквизиты: номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица, срок действия путевого листа, тип транспортного средства.	1. Дополнить путевые листы недостающими реквизитами в соответствии с требованиями приказа министерства транспорта Российской Федерации от 28 сентября 2022 года № 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 сентября 2007 года № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа".	постоянно	Ведущий бухгалтер Лаптева Елена Александровна Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	
7.	Нарушение приказа министерства транспорта Российской Федерации от 28 сентября 2022 года № 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 сентября 2007 года № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического"	1. Дополнить путевые листы недостающими реквизитами в соответствии с требованиями приказа министерства транспорта Российской Федерации от 28 сентября 2022 года № 390 "Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08 сентября	постоянно	Ведущий бухгалтер Лаптева Елена Александровна Главный бухгалтер Мороховец	

	транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа": в выборочно проверенных путевых листах за 2023 год отсутствуют следующие реквизиты: номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица, срок действия путевого листа, тип транспортного средства.	2007 года № 259-ФЗ "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта", и порядка оформления или формирования путевого листа".		Светлана Петровна	
8.	Нарушение приложения № 6.6 "Перечень сотрудников (должностей) которым разрешена выдача наличных денежных средств под отчет к учетной политике Учреждения: установлены случаи выдачи бухгалтерией денежных средств под отчет сотрудникам Учреждения на цели, не установленные приложением № 6.6.	1. Внести изменения в учетную политику Учреждения	до 01 октября 2024 года	Главный бухгалтер Мороховец Светлана Петровна	