

АДМИНИСТРАЦИЯ МИРНОГО

Муниципальное казённое дошкольное
образовательное учреждение
детский сад № 9 «Сказка»
города Мирного Архангельской области
(МКДОУ № 9)

Начальнику МУ
«Финансово – экономическое
управление» администрации
Мирного
Гребенникову А.П.

ул. Степанченко, д. 14, г. Мирный,
Архангельская область, 164170
тел: 5-11-93; 5-14-44
E-mail: mkdou9@yandex.ru
ОКПО 37654624 ОГРН 1122920000170
ИНН 2925005790 КПП 292501001

13.02.16 № 429

на № _____ от _____

Уважаемый Андрей Петрович!

По итогам проверки соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за 2015 год, проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок за 2015-2016 года, довожу следующее:

1. Информация об указанных в Представлении, предписании и заключении нарушениях (недостатках) рассмотрена.

В соответствии с представлением, предписанием, и заключением в МКДОУ № 9 проведен анализ допущенных нарушений (недостатков) и приняты соответствующие меры по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, а именно:

– издан приказ о создании комиссии по проведению служебного расследования;

– по результатам служебного расследования составлен план устранения нарушений;

– представлены объяснительные должностных лиц, виновных в допущении установленных проверкой нарушений бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в ДОУ.

2. По результатам проведённого служебного расследования применены меры дисциплинарного воздействия по отношению к должностным лицам, допустившим нарушения:

– проведены беседы с заместителем заведующего, заведующим хозяйством о необходимости при приёмке товара, выполненных работ,

оказанных услуг и проведении экспертизы ставить соответствующую отметку на документах.

3. Мероприятия, направленные на устранение выявленных нарушений (недостатков) согласно **представлению**:

№ п/п	Нарушения (недостатки)	Содержание мероприятия	Исполнение	Ответственный исполнитель
1.	Проверка полноты и достоверности отчётности о реализации муниципальных программ за 2015 год.			
1.1.	Муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного» Подпрограмма 1 «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования».			
1.1.1.	Установлены нарушения в применении кодов классификации операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) и неправильном отражении в бухгалтерском учёте расходов по начислению доходов поварам, полученных в натуральной форме (бесплатные обеды)	Работа с бухгалтерией по ознакомлению с решением Совета депутатов Мирного «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2016 год», и иными документами, являющимися основанием предоставления бюджетных средств. Указание на обязательное руководство в работе действующих документов. Разработка порядка учёта расходов за питание сотрудников и возмещение этих расходов.	До 01.12.2016	Заведующий МКДОУ № 9, главный бухгалтер
1.1.2.	В учёте расходов, предусмотренных на реализацию муниципальной программы, установлены нарушения в соблюдении	1.Работа с бухгалтерией по более глубокому изучению Федерального закона «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Инструкции Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н	В течение года	Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии.

	требований бухгалтерского учёта и составлении бюджетной отчётности.	2. Усиление контроля за ведением и верным отражением данных бухгалтерского учета с учётом выявленных в ходе проверки ошибок.		
2.	Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год.			
2.1.	Непрограммные расходы в сфере образования. Детские дошкольные учреждения			
2.1.1.	Установлены недоплаты по заработной плате и соответственно не начислены отчисления страховых взносов.	Работа с сотрудниками бухгалтерии по изучению соответствующих нормативных документов. Строгое соблюдение данных документов.	В течение года	Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии
2.1.2.	Установлены нарушения в соблюдении нормативных правовых актов администрация Мирного и локальных актов МКДОУ № 9 в части оплаты труда.	Приведение локальных актов по части оплаты труда в соответствие с нормативными актами администрации Мирного.	До 01.12.2016	Заведующий МКДОУ № 9, главный бухгалтер
2.1.3.	Установлено нарушение в применении КОСГУ и неправильном отражении в бухгалтерском учете расходов по приобретению основных средств. В результате, установлено искажение годовой бюджетной отчетности по кассовым расходам на 1 января 2016 года в форме 0503127.	Усиление контроля за соблюдением порядка применения бюджетной классификации РФ, утвержденного Приказом Минфина №65Н от 01.07.2013, и в соответствии с Инструкцией Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н	В течение года	Главный бухгалтер, сотрудники бухгалтерии

2.2.1.	В связи с изменениями требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, в Учетную политику МКДОУ № 9 изменения не вносились.	Внесение изменений в Учетную политику МКДОУ № 9 согласно требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.	До 01.12.2016	Главный бухгалтер
2.2.2.	Нарушения в применении и оформлении первичных учетных документов.	Недопущение нарушений в оформлении первичных учетных документов соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ № 162н от 06.12.2010; Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н; Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.	В течение года	Главный бухгалтер
2.2.3.	Приняты к учету готовые изделия без учета стоимости работ, выполненных по гражданско-правовому договору из материала МКДОУ № 9, в результате установлено искажение годовой бюджетной отчетности (ф.0503130, ф.0503168) за 2015 год.	Работа с сотрудниками бухгалтерии по изучению Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н	Сентябрь 2016 года	Заведующий МКДОУ № 9, главный бухгалтер
2.2.4.	Нарушение в учете нефинансовых активов: основных средств и материальных	Контроль за правильностью учета нефинансовых активов: основных средств и материальных запасов.	В течение года	Главный бухгалтер

	запасов.			
2.2.5	Установлены нарушения в организации проведения инвентаризаций.	Усиление контроля за проведением и инвентаризации и оформлением документов.	В течение года	Заведующий МКДОУ № 9, главный бухгалтер
2.2.6.	Перед составлением годовой отчетности в неполном объеме охвачены инвентаризацией активы и обязательства МКДОУ № 9.	Усиление контроля и недопущение повторных нарушений при проведении инвентаризации перед составлением годовой отчетности.	ноябрь-декабрь 2016	Главный бухгалтер

4. Мероприятия, направленные на устранение выявленных нарушений (недостатков) согласно предписанию:

№ п/п	Нарушения (недостатки)	Содержание мероприятия	Исполнение	Ответственный исполнитель
1.	Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2015 год.			
1. 1.	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» Мероприятие «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости».			
	За счёт средств МКДОУ № 9 оплачены расходы работнику за медицинские услуги, не относящиеся к предварительному медицинскому осмотру, следовательно, расходы не соответствуют мероприятию	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО № 69 от 08.09.2016)	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер.

	подпрограммы.	610 рублей за счёт виновных лиц.		
2.	Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год.			
2.1.	Непрограммные расходы в сфере образования. Детские дошкольные учреждения.			
2.1.1.	Установлены переплаты заработной платы и соответственно излишне начисленные страховые взносы.	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме 36539,55 рублей за счёт виновных лиц.	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО №72,73,74,75 от 08.09.2016) Информация об устранении нарушения (излишне начисленные и оплаченные страховые взносы в сумме 12683,84 рубля) будет предоставлена после сдачи отчётности за 3 квартал 2016 года.	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер
2.1.2.	За счёт средств МКДОУ № 9 перечислен налог на доходы физических лиц с доходов в натуральной форме (бесплатное питание поваров).	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме 5730 рублей за счёт виновных лиц.	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО № 70 от 08.09.2016)	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер

2.1.3.	Оплачены услуги по продаже билетов на проезд в отпуск.	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме 1915 рублей за счёт виновных лиц.	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО № 67,68 от 08.09.2016)	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер
2.1.4.	Оплачен проезд к месту проведения отдыха совершеннолетней дочери заведующего МКДОУ № 9 Семушиной Ю.Н.	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме 10518,70 рублей за счёт виновных лиц.	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО № 66 от 08.09.2016)	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер
2.2.1.	По завышенным нормам списаны строительные материалы (краска)	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений, восстановление на л/счёт денежных средств в сумме 29 рублей за счёт виновных лиц.	Исполнено: акт служебного расследования (ПКО № 71 от 08.09.2016)	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер
2.2.2.	На объекте основного средства отсутствует	Служебное расследование,	Исполнено: акт	Комиссия по проведению

	инвентарный номер	указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений. В ходе проверки нарушение устранено, инвентарный номер 101 361 636 122 540 0470 (веранда) проставлен.	служебного расследования	служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), заместитель заведующего
2.2.3.	Мягкий инвентарь, числящийся на складе, а также выданный в эксплуатацию, не промаркирован специальным штампом несмываемой краской.	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений. Мягкий инвентарь промаркирован.	Исполнено	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), кастелянша

5. Мероприятия, направленные на устранение выявленных нарушений (недостатков) согласно заключению:

№ п/п	Нарушения (недостатки)	Содержание мероприятия	Исполнение	Ответственный исполнитель
1.	Приемочная комиссия детского сада № 9 не осуществляла приемку оказанных услуг и поставленного товара в соответствии с условиями муниципальных контрактов.	Служебное расследование, указание материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений.	Исполнено	Комиссия по проведению служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер
2.	Установлены нарушения в ведении	Служебное расследование, указание	Исполнено	Комиссия по проведению

<p>бухгалтерского учета в части полноты и своевременности отражения в учете поставленного товара, оказанной услуги и достоверности годовой бюджетной отчетности.</p>	<p>материально-ответственному лицу на недопущение подобных нарушений.</p>		<p>служебного расследования (приказ № 43/1 от 02.09.2016), главный бухгалтер</p>
--	---	--	--

Заведующий МКДОУ № 9



Ю.Н.Семущина

Предписание

Муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного», осуществляющим в соответствии со статьей 21 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Мирный» полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, установленные статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля в период с 18 апреля по 06 июня 2016 года проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год, в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детском саду № 9 «Сказка» города Мирного Архангельской области (далее - МКДОУ № 9).

В ходе проверки установлено:

1	<i>Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2015 год.</i>	
1.1	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» Мероприятие «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости».	
	Содержание нарушения	<i>За счет средств МКДОУ № 9 оплачены расходы работнику за медицинские услуги, не относящихся к предварительному медицинскому осмотру, следовательно, расходы не соответствуют мероприятию подпрограммы.</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	610 рублей КБК 814 0701 0331071 112 КОСГУ 212 «Прочие выплаты».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Статьи 70, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2.	<i>Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год.</i>	
2.1	Непрограммные расходы в сфере образования. Детские дошкольные учреждения.	

Предписание

Муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного», осуществляющим в соответствии со статьей 21 Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Мирный» полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, установленные статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего муниципального финансового контроля в период с 18 апреля по 06 июня 2016 года проведена плановая проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год, в Муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детском саду № 9 «Сказка» города Мирного Архангельской области (далее - МКДОУ № 9).

В ходе проверки установлено:

1	<i>Проверка полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ за 2015 год.</i>	
1.1	Муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном» Подпрограмма «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» Мероприятие «Профилактика производственного травматизма и профессиональной заболеваемости».	
	Содержание нарушения	<i>За счет средств МКДОУ № 9 оплачены расходы работнику за медицинские услуги, не относящихся к предварительному медицинскому осмотру, следовательно, расходы не соответствуют мероприятию подпрограммы.</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	610 рублей КБК 814 0701 0331071 112 КОСГУ 212 «Прочие выплаты».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Статьи 70, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
2.	<i>Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за 2015 год.</i>	
2.1	Непрограммные расходы в сфере образования. Детские дошкольные учреждения.	

2.1.1	Содержание нарушения	<i>Установлены переплаты заработной платы и соответственно излишне начисленные страховые взносы</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	54683,32 рубля (41999,48+12683,84) КБК 814 0701 761 8010 111 КОСГУ 211 «Заработная плата» КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Пункты 2.1.6 Примерного положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений, подведомственных МУ «Отдел образования», утвержденного постановлением администрации Мирного 08.12.2010 № 2617; пункт 6.1.3 Коллективного договора МКДОУ № 9; пункты 5.1, 5.2.1, 5.2.2, 5.2.4, 5.2.7 Положения об оплате труда работников детского сада № 9; пункт 1.5 Приложения № 1 Положения о порядке установления выплат стимулирующего характера работникам МКДОУ № 9; пункты 6, 8 Порядка предоставления материальной помощи и единовременного выходного пособия работникам общеобразовательных учреждений, реализующих основные общеобразовательные программы, расположенных на территории муниципального образования «Мирный», утвержденного постановлением администрации Мирного от 03.11.2006 № 1361; пункты 2, 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922; приказы МКДОУ № 9: от 26.12.2014 № 48/2, 28.08.2015 № 34/10.
2.1.2	Содержание нарушения	<i>За счет средств МКДОУ № 9 перечислен налог на доходы физических лиц с доходов в натуральной форме (бесплатное питание поваров).</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	5730 рублей КБК 814 0701 761 8010 111 КОСГУ 211 «Заработная плата».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием	Статьи 70, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

	предоставления бюджетных средств	
2.1.3	Содержание нарушения	<i>Оплачены услуги по продаже билетов на проезд в отпуск.</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	1915 рублей КБК 814 0701 7618010 112 КОСГУ 212 «Прочие выплаты».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Подпункт «б» пункта 2.1. Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда, провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, а также расходов, связанных с переездом, лицам, работающим в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 17.12.2008 № 277 (далее - Положение по оплате проезда к месту отдыха).
2.1.4	Содержание нарушения	<i>Оплачен проезд к месту проведения отдыха совершеннолетней дочери заведующего МКДОУ № 9 Семушиной Ю.Н.</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	10518,70 рубля КБК 814 0701 7618010 112 КОСГУ 212 «Прочие выплаты».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Пункт 2.2. Положения по оплате проезда к месту отдыха.
2.2.	<i>Проверка ведения бухгалтерского учета</i>	
2.2.1	Содержание нарушения	<i>По завышенным нормам списаны строительные материалы (краска).</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	29 рублей КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления	Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации «О введении в действие новых сметных нормативов» от 30.01.2014 № 31/пр (ГЭСНр 81-04-62-5-2001).

	бюджетных средств	
2.2.2	Содержание нарушения	<i>На объекте основного средства отсутствует инвентарный номер</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Пункт 46 Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).
2.2.3	Содержание нарушения	<i>Мягкий инвентарь, числящийся на складе, а также выданный в эксплуатацию, не промаркирован специальным штампом несмываемой краской.</i>
	Нарушение в денежном выражении, КБК	КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов».
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств	Пункт 118 Инструкции Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н.

ФЭУ администрации Мирного в соответствии со статьей 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

требует:

1. Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Предписании нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. *До 05 августа 2016 года:*

- провести служебное расследование и привлечь к дисциплинарной и

материальной ответственности работников МКДОУ № 9, виновных в допущении установленных проверкой нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных проверкой.

Копии материалов расследования и план мероприятий по устранению нарушений представить в ФЭУ администрации Мирного.

3. Устранить указанные в Предписании нарушения и восстановить на лицевой счет МКДОУ № 9 денежные средства в сумме 55342,18 рубля (610+ (41999,48- 13%) + 5730+ 12433,70+ 29).

Излишне начисленные и оплаченные страховые взносы в сумме 12683,84 рубля пересчитать с учетом предельной базы, произвести зачет или возврат излишне уплаченных страховых взносов и налога на доходы физических лиц в сумме 5460 рублей (41999,48 x 13%), в случае возврата – перечислить в доход бюджета Мирного.

4. В дальнейшей работе обеспечить соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджетных смет.

О результатах исполнения настоящего Предписания следует проинформировать ФЭУ администрации Мирного *до 09 августа 2016 года*.

И.о. начальника ФЭУ
администрации Мирного



Г.Н. Дворецкова

Поварная Л.С.
(81834) 5 01 1 3