Приложение N 2
к Порядку осуществления
финансовым управлением администрации
городского округа Шаховская
полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в
сфере бюджетных правоотношений,
утвержденному постановлением администрации городского округа
Шаховская
от 18.12.2017г. N 4634

Заведующему
МБДОУ «Раменский ДС»
Костюшенковой Г.В.
143716, Московская область,
г.о. Шаховская,с. Раменье,
ул. Колхозная, д.5

Директору
МКУ «ЦБ МУ»
Салеевой Е.А.
143700, Московская область,
г.о. Шаховская, ул. 1-ая Советская
д.25

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

№3 от 24.12.2018

Финансовым управлением администрации городского округа Шаховская
(наименование Органа внутреннего муниципального финансового контроля)

в соответствии с приказом финансового управления администрации городского округа Шаховская от 10.10.2018г. №38-п в период с 19.10.2018г. по 16.11.2018г. в отношении МБДОУ «Раменский детский сад №7 комбинированного вида»
(наименование объекта контроля)

проведена плановая выездная проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ
(тема проверки)

В ходе проверки выявлены следующие недостатки и нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1.	Содержание нарушения	Учётная политика на 2016 год МБДОУ «Раменский ДС №7» утверждена приказом директора МКУ «ЦБ муниципальных учреждений», с приложением списка обслуживаемых учреждений, в том числе МБДОУ «Раменский ДС №7».
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	2016г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных	ч. 2 ст.8 Федерального закона от

	документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», абзац 1 п.6 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	
2.	Содержание нарушения	Учётная политика учреждения не содержит методов оценки отдельных видов имущества и обязательств, порядка отражения в учёте событий после отчётной даты, перечня документов, подтверждающих принятие на учёт принятых (принимаемых) обязательств и денежных обязательств.
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	2016г., 2017г., 2018г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	п.6 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Учётная политика на 2016г., 2017г., 2018г.
3.	Содержание нарушения	Отсутствует приказ о возложении обязанностей кассира на ведущего бухгалтера.
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	01.01.2016г. – 30.06.2018г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Пункт 4 Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	
4.	Содержание нарушения	Должностные обязанности рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 2 разряда, предусмотренные должностной инструкцией, не соответствуют квалификационным характеристикам по должности «рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий» 2 разряда

		предусмотренные ЕТКС.
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	01.01.2016г. - 30.06.2018г
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Постановление от 31.01.1985 №31/3-30 Об утверждении "Общих положений единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих народного хозяйства СССР", раздела "Профессии рабочих, общие для всех отраслей народного хозяйства" Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, выпуск 1
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Должностная инструкция рабочего по комплексному обслуживанию и ремонту зданий 2 разряда
5.	Содержание нарушения	При увольнении работника в последний календарный день месяца месяц увольнения не включался в расчёт среднего заработка для расчёта компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, что привело к недоплате по оплате.
	Нарушение в денежном выражении	217,57 руб.
	Дата (период) совершения нарушения	2016г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	п.4 постановления Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях от 31.10.2016 №000000000048
6.	Содержание нарушения	При увольнении работника, работающего по внутреннему совместительству, не выплачивалась денежная компенсация за неиспользованный отпуск.
	Нарушение в денежном выражении	1490,97 руб.
	Дата (период) совершения нарушения	01.03.2016 - 31.08.2016
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	ст. 127 Трудового Кодекса Российской Федерации.
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Приложение №4 к акту проверки
7.	Содержание нарушения	В инвентарных карточках учёта нефинансовых активов (ф.0504031) и актах о приёме-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101) не заполняются сведения об объекте и краткая индивидуальная характеристика объекта (объектов), а также назначение и местонахождение объекта.
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	01.01.2016 – 30.06.2018
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта,

		применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов (ф.0504031), акты о приёме-передачи объектов нефинансовых активов (ф.0504101)
8.	Содержание нарушения	Предметы мягкого инвентаря не маркировались специальным штампом несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию не производилась дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи со склада. Маркировочные штампы в ДОУ отсутствуют.
	Нарушение в денежном выражении	
	Дата (период) совершения нарушения	01.01.2016 – 30.06.2018
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	п. 118 «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	
9.	Содержание нарушения	По результатам проведенной в ходе проверки внеплановой инвентаризации нематериальных активов выявлены излишки
	Нарушение в денежном выражении	122582,12 руб.
	Дата (период) совершения нарушения	
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Инструкция по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления, государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Акт о результатах инвентаризации от 08.11.2018 №№ рм000005, рм000006, рм000007, ведомость расхождений по

		результатам инвентаризации №№рм000001, рм000002, рм000003
10.	Содержание нарушения	Необоснованное расходование средств на приобретение медикаментов
	Нарушение в денежном выражении	9528,60 руб.
	Дата (период) совершения нарушения	2016г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов, являющихся правовым основанием предоставления бюджетных средств (со ссылками на соответствующие пункты, части, статьи)	п.12 Приказа Министерства здравоохранения Российской Федерации от 05.11.2013 № 822н «Об утверждении Порядка оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Заявка на кассовый расход от 24.11.2016 №16655, товарная накладная от 17.11.2016 №111/РН-00000192

Финансовое управление администрации городского округа Шаховская (далее - Финансовое управление) в соответствии с пунктом 4.1. Порядка осуществления Финансовым управлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного постановлением администрации городского округа Шаховская от 18.12.2017г. N4634,

ТРЕБУЕТ

Рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и принять меры по устранению выявленных нарушений и устранению причин их совершения

1. Учётную политику учреждения привести в соответствие с законодательством.
2. По результатам проведенной в ходе проверки внеплановой инвентаризации выявленные излишки нематериальных активов на сумму 109022,12 рублей принять к бухгалтерскому учёту.
3. При расчёте среднего заработка для расчёта компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении руководствоваться постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 и соблюдать требования Трудового кодекса Российской Федерации.
4. Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов и акты о приёме-передачи объектов нефинансовых активов заполнять с соблюдением требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
5. Предметы мягкого инвентаря промаркировать материально ответственным лицом в присутствии руководителя ДОУ и работника МКУ «ЦБ муниципальных учреждений» специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования ДОУ, а при выдаче предметов в эксплуатацию производить дополнительную маркировку с указанием года и месяца выдачи их со склада.
6. Усилить контроль за правильностью и обоснованностью расходования средств субсидии, предоставляемой на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Результаты исполнения настоящего Представления с копиями подтверждающих документов представить в Финансовое управление **до 01.03.2019г**. (или не позднее двух дней с даты исполнения Представления).

В случае невыполнения настоящего Представления и (или) непредставления (несвоевременного представления) сведений о выполнении настоящего Представления Вы будете привлечены к административной ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Первый заместитель главы администрации -
начальник финансового управления О.Н. Дементьева

Получено 24.12.2018
заверяющей МБДОУ
"Раменский Дс №7" (Костюченкова Т.В.)