

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах контрольных мероприятий департамента финансов администрации муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области
январь-декабрь 2019 года

№	Сроки проведения контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля	Выявленные нарушения	Требования по устранению выявленных нарушений и недостатков согласно вынесенным представлениям и предписаниям	Принятые решения и меры по устранению нарушений
Проверка использования средств, предоставленных на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), а также полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, использования целевых субсидий					
1	13.12.2018-08.02.2019	Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования станция юных туристов города Кирово-Чепецка Кировской области" (проверяемый период 01.06.2015-30.11.2018)	<p>В нарушение пункта 2.2.5.1 «Положения по оплате труда работников Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детей станции юных туристов города Кирово-Чепецка Кировской области», необоснованно установлена компенсационная выплата уборщикам служебных помещений за работу на тяжелых работах и с вредными и (или) опасными условиями труда, что повлекло переплату за период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года в сумме 14221,69 рублей, из них: заработной платы в сумме 10922,96 рублей; начисления на выплаты по оплате труда в сумме 3298,73 рублей.</p> <p>Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за период 2016 и 2017 годы были сданы без указания даты, в связи с этим не представляется возможным определить своевременную сдачу отчетов.</p> <p>В нарушение пункта 41 Инструкции 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» (далее- Инструкция 157н), на счетах 010124000 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» и 010134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства (компьютеры) отдельными объектами: Вышеперечисленные основные средства (компьютеры) работают в комплекте (монитор + системный блок). Следовало приходить и учитывать единым объектом.</p> <p>В нарушение Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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 некоторых инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) на оборотной стороне не заполняется краткая индивидуальная характеристика объекта.</p> <p>В нарушение пункта 66 Инструкции 157н неисключительные права на использование программного обеспечения «Информационная система Аверс-управление учреждением дополнительного образования» в количестве 1 штуки на сумму 23600,00 рублей, не учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».</p> <p>В нарушение пунктов 3.44 и 3.45 методических указаний № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» дебиторская и кредиторская задолженность сверена не по всем контрагентам в 2016 и 2017 годах. При этом все суммы дебиторской и кредиторской задолженности в инвентаризационных описях отмечены в графе «подтверждена дебиторами», «подтверждена кредиторами».</p> <p>Неразмещение и несвоевременное размещение обязательной информации в сети Интернет.</p>	<p>Компенсационные выплаты работникам МБУ ДО СЮТур, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, производить только по результатам специальной оценки условий труда.</p> <p>Отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг сдавать в установленные сроки с указания даты составления данных отчетов.</p> <p>Основные средства (компьютеры), оприходовать и учитывать единым объектом (монитор-системный блок) в соответствии с пунктом 41 Инструкции 157н.</p> <p>Инвентарные карточки учета нефинансовых активов заполнять в соответствии с Приказом №52н.</p> <p>Неисключительные права на использование программного обеспечения учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».</p> <p>Инвентаризацию перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить в соответствии с пунктами 3.44 и 3.45 методических указаний №49. При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по всем контрагентам делать акты сверки расчетов.</p> <p>Своевременно размещать информацию в сети интернет согласно п.2.9 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н.</p>	<p>С 01.01.2018 г. данные выплаты не производятся.</p> <p>Отчеты об исполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг сдаются своевременно и с указанием даты.</p> <p>Основные средства объединены в единый инвентарный объект</p> <p>В инвентарных карточках дозаполнена краткая индивидуальная характеристика объекта.</p> <p>Неисключительные права на использование программного обеспечения учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».</p> <p>При оформлении инвентаризации в 2018 году учтены нарушения при заполнении инвентаризационных описей.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>
2	30.09.2019-08.11.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №19 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.10.2016-31.08.2019)	<p>В нарушение пункта 2.2 Порядка №2677 в планах финансово-хозяйственной деятельности от 26.04.2017, от 13.06.2017, от 08.11.2017 показатели финансового состояния учреждения представлены по состоянию на 01.01.2017 года, в планах финансово-хозяйственной деятельности от 30.11.2017, от 11.12.2017, от 22.12.2017 – по состоянию на 31.10.2017 года, в плане финансово-хозяйственной деятельности от 13.09.2018 – по состоянию на 01.04.2018 года, в планах финансово-хозяйственной деятельности от 12.10.2018, от 24.10.2018 – по состоянию на 01.07.2018.</p> <p>В нарушение пункта 3.5 Порядка №2677 в 4 квартале 2017 года, в 1 и 4 кварталах 2018 года изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились более одного раза в квартал.</p> <p>Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года представлялись ГРБС без указания дат, в результате чего невозможно определить своевременность предоставления данных отчетов.</p> <p>Показатель, характеризующий качество муниципальной услуги, «создание условий для обеспечения образовательного учреждения квалифицированными кадрами (доля педагогических работников, имеющих квалификационные категории)» в 2018 году, в 2019 году рассчитан неверно. В результате чего в отчетах о выполнении муниципального задания по данному показателю указана недостоверная информация.</p> <p>В нарушение пункта 2.9 «Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка 86н, в муниципальном задании 2018 Учредителем установлен срок размещения информации о муниципальном задании на официальном сайте не 5 рабочих дней, а 15 рабочих дней.</p>	<p>Составлять, утверждать, вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p> <p>В отчетах о выполнении муниципального задания указывать достоверные данные о выполнении муниципального задания, а также представлялись данные отчеты ГРБС с указанием дат.</p> <p>Срок размещения информации о муниципальном задании на официальном сайте привести в соответствие со сроком, установленным Порядком №86н.</p>	<p>В ходе проверки данное нарушение устранено.</p> <p>Составление, утверждение, внесение изменений в план финансово-хозяйственной деятельности бюджет осуществляется в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>В Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями будут внесены изменения в части изменения срока размещения информации о муниципальном задании на официальном сайте.</p>

Нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее - Приказ № 52н) в части заполнения таблиц учета посещаемости детей за период 2018-2019 гг.	Заполнять таблицы учета посещаемости детей в соответствии с Приказом №52н. Табелы учета посещаемости детей принимать к бухгалтерскому учету только при отражении всех необходимых реквизитов в соответствии с ФСБУ №256н.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
В нарушение пункта 26 ФСБУ №256н некоторые платежные поручения в 2018 году не подписаны главным бухгалтером.	Платежные поручения подписывать главным бухгалтером в соответствии с пунктом 26 ФСБУ №256н.	
В нарушение пункта 4 Указания ЦБ РФ № 3210-У в период с 01.10.2016 по 18.01.2017 в обязанности кассира МКУ «ЦБ МОУ» не входят ведение кассовой книги и ведение кассовых операций, данные операции возложены на другого работника бухгалтерии.	Обязанности кассира выполнять в соответствии с пунктом 4 Указаний ЦБ РФ № 3210-У.	Нарушение устранено.
Идентификационные коды закупок, указанные в некоторых муниципальных контрактах в 2018 и 2019 годах, не соответствуют идентификационным кодам закупок, указанным в планах закупок от 02.07.2018 и 07.05.2019 года соответственно.	Не допускать несоответствия идентификационных кодов закупок, указываемых в муниципальных контрактах, и идентификационных кодов закупок, указанных в планах закупок на соответствующий год.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
В нарушение статьи 147 ТК РФ, пункта 3.1 Положение о порядке установления оплаты труда №1261 сумма выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, с учетом районного коэффициента, не выплаченная заведующему детским садом в период с 01.10.2016 по 31.08.2019 года, составила 26 613,41 рублей, в том числе 23 142,11 рублей – выплата за тяжелые, вредные или опасные условия труда, 3 471,30 рублей – районный коэффициент. Также работодателем с данной суммы перечисляются страховые взносы (30,2%) в сумме 8 037,25 рублей.	Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования, регламентирующими оплату труда работников.	Выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, производятся в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, Положением об оплате труда и в соответствии с специальной оценкой условий труда.
В нарушение пункта 2.2.5.1 Положения об оплате труда старшей медицинской сестры и кладовщицы в период с 22.12.2017 по 31.08.2019 года неправомерно была произведена выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда в общей сумме 7 228,50 рублей, в том числе 4 827,70 рублей – выплата за тяжелые, вредные или опасные условия труда, 724,15 – районный коэффициент, 1 676,65 рублей – начисления на оплату труда (30,2%).		
В течение 2018-2019 годов в приказах об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, о совмещении должностей по вакантной ставке, о дополнительной работе идет ссылка на Положение об оплате труда Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №19 города Кирово-Чепецка Кировской области, но при этом не указывается ни номер, ни дата данного Положения.	В приказах об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, о совмещении должностей по вакантной ставке, о дополнительной работе указывать реквизиты Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №19 города Кирово-Чепецка Кировской области.	Во всех приказах указываются реквизиты Положения об оплате труда.
В проверяемом периоде в приказах о выплатах за интенсивность и высокие результаты труда, за качество выполняемых работ не указывался период, за который осуществлялись данные выплаты.	В приказах о выплатах за интенсивность и высокие результаты труда, за качество выполняемых работ, приказах о премировании указывать период, за который выплачиваются данные выплаты.	Во всех приказах указывается период, за который выплачиваются данные выплаты.
В нарушение пункта 2.3.3 Положения об оплате труда для работников, не являющихся педагогами, показатели премирования не разработаны.	Разработать показатели премирования для работников, не являющихся педагогами.	Показатели премирования для работников, не являющихся педагогами, разработаны.
В нарушение пункта 2.5 Положения о премировании приказы о премировании работников за ноябрь, декабрь 2018 года, с января по август 2019 года оформлялись не по форме, утвержденной Положением о премировании. Также в приказах о премировании с января по октябрь 2018 года не указывался период, за который выплачивалась премия.	Приказы о премировании работников оформлять по форме, утвержденной Положением о премировании.	Приказы о премировании оформляются по форме №Т-11а.
В течение проверяемого периода форма приказов, применяемая для премиальных выплат, а также для выплат за интенсивность и высокие результаты труда, за качество выполняемых работ, не соответствует унифицированной форме №Т-11а, утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 (отсутствует столбец «С приказом (распоряжением) работник ознакомлен. Личная подпись работника», вместо данного столбца есть столбец «Мотив поощрения»).		
В нарушение Положения об инвентаризации в 2017 году инвентаризация имущества, учитываемого на забалансовых счетах, не проведена.	Годовую инвентаризацию и ее результаты проводить и оформлять в соответствии с Положением об инвентаризации.	
В нарушение Положения об инвентаризации в 2017, 2018 годах во всех инвентаризационных описях незаполненные строки не прочеркнуты.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
В нарушение Приказа №52н при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.12.2017 не по всем контрагентам представлены акты сверки расчетов. При этом все суммы дебиторской и кредиторской задолженности в инвентаризационных описях отмечены в графе «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами».	При оформлении результатов инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками учитывать наличие актов сверки расчетов и проставлять суммы дебиторской и кредиторской задолженности в соответствующие графы.	
Неразмещение и несвоевременное размещение обязательной информации в сети Интернет.	Информацию, обязательную для размещения на официальном сайте, размещать в установленные Порядком №86н сроки.	Информацию, обязательную для размещения на официальном сайте, будет размещаться в установленные Порядком №86н сроки. 5 должностных лиц, допустивших нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания, 1 должностное лицо привлечены к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

Ревизии финансового-хозяйственной деятельности организаций - главных распорядителей средств бюджета муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области

1	10.12.2018-14.01.2019	Департамент образования администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (проверяемый период 01.01.2017-30.11.2018)	<p>В нарушение пункта 2.3 Порядка №753 плановый реестр расходных обязательств по состоянию на 06.05.2017 составлен и подписан 04.05.2017, плановый реестр расходных обязательств по состоянию на 01.05.2018 составлен и подписан 08.05.2018.</p> <p>При отражении в бухгалтерском учете ЛБО и бюджетных ассигнований на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в строке «документ» указано решение Кирово-Чепецкой городской Думы б/н от 28.12.2018 года (бюджет на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов принят решением Кирово-Чепецкой городской Думы от 04.12.2017 №14/95).</p> <p>В течение 2018 года Департаментом образования несвоевременно вносились изменения в муниципальное задание подведомственных учреждений (в 2018 году в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад №10 функционировала группа до 3 лет, муниципальное задание для которой установлено не было. Изменения в муниципальное задание внесено и утверждено постановлением администрации от 29.12.2018 №1509).</p>	<p>Усилен контроль за предоставлением планового реестра расходных обязательств в соответствии с установленными сроками.</p> <p>Усилен контроль за правильностью оформления документов, при отражении в бухгалтерском учете лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований в строке "документ" будет указываться соответствующее решение Кирово-Чепецкой городской Думы.</p> <p>Департаментом образования будет проводиться своевременный анализ объема муниципальных услуг и своевременное изменение муниципальных заданий подведомственных учреждений.</p>
			<p>Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности виновных лиц.</p>	

			В нарушение пункта 2.9 «Требований к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка 86н, в муниципальных заданиях на 2018 год установлен срок размещения информации о муниципальном задании на официальном сайте не 5 рабочих дней, а 15 рабочих дней.		Во всех муниципальных заданиях муниципальным образовательным учреждениям на 2019 год и плановый 2020 и 2021 годы установлен срок размещения муниципального задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях в течение 5 рабочих дней после его утверждения.
Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных в рамках муниципальных программ					
1	11.02.2019-25.03.2019	Администрация муниципального образования "Город Кирово-Чепецк Кировской области" (проверяемый период 01.01.2017-31.12.2018)	<p>В нарушение пункта 2.3 Порядка предоставления субсидии юридическим лицам для возмещения затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф города Кирово-Чепецка, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 05.05.2017 №467 Соглашение о предоставлении субсидии заключено ранее, чем были предоставлены документы, необходимые для заключения Соглашения.</p> <p>Нарушение пункта 9 Порядка предоставления субсидии юридическим лицам для финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 18.04.2014 №425 в части сроков перечисления субсидии.</p> <p>В нарушение Порядка №467 в расчете по финансовому обеспечению (возмещению) затрат за 2 квартал 2018 года отсутствует дата окончания проверки управлением ЖКХ, в результате чего невозможно определить своевременность перечисления субсидии.</p> <p>В нарушение Порядков №425 и №467 в 2017-2018 годах администрацией от МУП «ГУЖЭК №6» принимались затраты по оказанию услуг по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф муниципального образования с учетом НДС.</p> <p>В нарушение пункта 11 Инструкции №157н отражение хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета (принятие к учету выполненных работ) осуществлялось не по мере осуществления хозяйственных операций и получения подтверждающих документов учреждением.</p> <p>В нарушение пункта 11 Инструкции №157н в 2017-2018 годах некоторые журналы операций не подписаны главным бухгалтером. Также в некоторых журналах операций отсутствует подпись исполнителя.</p> <p>В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 Приказ № 52н в журналах операций с безналичными денежными средствами, в журналах операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в 2017-2018 года не заполнено количество листов приложений.</p> <p>В нарушение Приказа №52н в течение 2017-2018 годов журнал операций с безналичными денежными средствами формировался один по всем лицевым счетам.</p> <p>В нарушение пункта 9 Порядка предоставления субсидии ресурсоснабжающим организациям, управляющим организациям, товариществам собственников жилья в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат по оснащению многоквартирных домов коллективными (общедомовыми) приборами учета коммунальных ресурсов при условии наличия части муниципальной доли в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме, принадлежащей на помещения в многоквартирных домах, находящихся в собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 25 марта 2016 года №307 в заявках на получение субсидии отсутствовала дата, в результате чего невозможно определить, когда была подана заявка и в какой срок осуществлялась проверка.</p> <p>Нарушение пункта 2.11 Порядка предоставления субсидии ресурсоснабжающим организациям, управляющим организациям, товариществам собственников жилья для возмещения затрат по оснащению многоквартирных домов коллективными (общедомовыми) приборами учета коммунальных ресурсов при условии наличия части муниципальной доли в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме, принадлежащей на помещения в многоквартирных домах, находящихся в собственности муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, утвержденный Постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 21.04.2017 №437, на предоставленных документах отсутствовала дата, в результате чего невозможно определить, когда была подана заявка и в какой срок осуществлялась проверка.</p> <p>В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 7 Инструкции №157н в журнале операций №9 по санкционированию содержатся записи по учету лимитов бюджетных обязательств за период 2017 и 2018 года, а первичный учетный документ, подтверждающий осуществление данной записи отсутствует.</p>	<p>Строго соблюдать условия предоставления субсидии в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>Строго соблюдать условия предоставления субсидии в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>Строго соблюдать условия предоставления субсидии в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>Внести изменения в Порядок предоставления субсидии юридическим лицам для возмещения затрат в зависимости от применяемой системы налогообложения.</p> <p>Отражать хозяйственные операции в регистрах бухгалтерского учета по мере осуществления хозяйственных операций и получения подтверждающих документов учреждением в соответствии с Инструкцией №157н.</p> <p>Заполнять Журналы операций в соответствии с Приказом №52н и Инструкцией №157н.</p> <p>Заполнять Журналы операций в соответствии с Приказом №52н и Инструкцией №157н.</p> <p>Журналы операций с безналичными денежными средствами формировать в соответствии с Приказом №52н отдельно по каждому лицевому счету.</p> <p>Строго соблюдать условия предоставления субсидии в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>Строго соблюдать условия предоставления субсидии, в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>Журнал операций №9 по санкционированию формировать на основании первичных учетных документов, которые подтверждают осуществление этой записи.</p> <p>Сформировать Учетную политику администрации муниципального образования в соответствии с действующим Законодательством РФ.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Внесены изменения в Порядок предоставления субсидии населению по помывке в общем отделении бани микрорайона Каринторф в части принятия расходов с учетом или без НДС в зависимости от применяемой системы налогообложения Получателя субсидии, утвержденные постановлением администрации от 06.05.2019 №577 "О внесении и утверждении изменений в постановление администрации МО "Город Кирово-Чепецк" от 05.05.2017 №467.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Учетная политика администрации МО сформирована в соответствии с действующим Законодательством РФ от 05.08.2019 №45/ОС</p>
Ревизии финансово-хозяйственной деятельности организаций - получателей средств бюджета муниципального образования "Город Кирово-Чепецк" Кировской области					

1	01.04.2019-14.05.2019	Муниципальное казенное учреждение "Центр закупок" города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2016-31.03.2019)	Нарушение Порядка составления, утверждения, внесения изменений, ведения бюджетных смет главного распорядителя бюджетных средств – администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и подведомственных ему получателей средств бюджета, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области № 117 от 08.02.2016 (с изменениями № 449 от 28.04.2016), в части оформления, проверки, подписания и утверждения бюджетных смет.	При составлении, ведении и внесении изменений в бюджетные сметы соблюдать все условия в соответствии с установленными Порядками.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В учетной политике №65 идет ссылка на приказ министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 №173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению», утративший силу с 01.01.2015 года. Также в учетной политике №65 идет ссылка на приказ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и инструкции по его применению», применяемый автономными, а не казенными учреждениями. Изменения в учетную политику №65 не вносились.	Своевременно вносить изменения в учетную политику Учреждения в соответствии с действующим законодательством.	В действующей учетной политике ссылки идут на действующие приказы
			В нарушение постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» при направлении сотрудников в служебные командировки Учреждение руководствуется своим положением о служебных командировках, утвержденным Учетной политикой.	При направлении сотрудников Учреждения в служебные командировки руководствоваться Положением № 2032.	В настоящее время учреждение при направлении сотрудников в командировку руководствуется Положением №2032.
			Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов 8, 11, 314 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н.	Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с Инструкцией №157н.	Нарушения устранены, предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 №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 во всех журналах операций в 2016-2017 годах заполнено количество листов приложений.	Заполнять журналы операций в соответствии с Приказом №52н и Инструкцией №157н на основании первичных учетных документов, сброшированных в хронологическом порядке.	Нарушения устранены, предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 7 715,00 рублей.	При осуществлении финансовой деятельности учреждения руководствоваться принципом эффективности использования бюджетных средств.	Использование конвертов и марок осуществляется по мере необходимости.
			В нарушение пункта 1.2 постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 №409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, осуществляющих различные виды экономической деятельности» положение об оплате труда №33 утверждено без согласования с администрацией муниципального образования, а также не согласовано с представительным органом работников учреждения.	Положение об оплате труда, а также Положение о премировании работников согласовывать в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 №409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.	Положение об оплате труда согласовано в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 №409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.
			В нарушение приложения 5 к Приказу №52н, акт, с указанием выбранного способа заполнения табеля учета использования рабочего времени в рамках учетной политики №65, не составлен.	В учетной политике №45, действующей с 01.01.2018 года, данное нарушение устранено.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В Положении об оплате труда №86 не прописаны компенсационные выплаты, не установлен размер данных выплат.	В Положении об оплате труда должны быть прописаны компенсационные выплаты, а также установлен размер данных выплат.	В действующем Положении об оплате труда данные нарушения отсутствуют.
			В нарушение статьи 147 Трудового кодекса Российской Федерации размер выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в Положении об оплате труда №33 не установлен.	Установить размер выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда.	Рабочие места с вредными и опасными условиями труда в учреждении отсутствуют.
			В нарушение пункта 2.3.8 Положения об оплате труда №33 в приказе об изменении окладов и стимулирующих выплат не указывается в соответствии с какими конкретно показателями осуществляются выплаты за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ.	В приказах о стимулирующих выплатах указывать в соответствии с какими конкретно показателями осуществляются выплаты за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 2.3.8 Постановления администрации №409 Положение о премировании №30, Положение о премировании №73 не согласованы с представительным органом работников учреждения.	Положение об оплате труда, а также Положение о премировании работников согласовывать в соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 №409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.	В учреждении отсутствует представительный орган работников.
			Акт и счет-фактура от 20.05.2017 года переданы в МКУ «ЦБО» несвоевременно, а именно 15.06.2017 года, в результате чего были несвоевременно приняты к учету оказанные услуги.	Для своевременного принятия к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг вовремя предоставлять первичные учетные документы в МКУ «ЦБО».	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			До 2018 года в Положении о премировании №30 не установлены размеры премирования и депремирования. Также в Положении о премировании №30, Положении о премировании №73 не установлен размер, на который может быть увеличена премия за достижение высоких показателей результативности и эффективности работы.	Установить размер, на который может быть увеличена премия за достижение высоких показателей результативности и эффективности работы.	В действующем Положении о премировании данные нарушения устранены.
			В нарушение Приказа №52н, в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за июнь, август, октябрь, декабрь 2017 года не стоят даты составления ведомости, подписания главным бухгалтером, а в ведомостях за июнь и август 2017 года еще отсутствует и дата утверждения ведомостей руководителем.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.
			В нарушение пункта 1.6 Положения об инвентаризации форма приказа о проведении инвентаризации не соответствует форме приказа №ИНВ-22, утвержденного данным Положением, также в приказе не определен срок проведения инвентаризации.	Использовать форму приказа о проведении инвентаризации в соответствии с Положением об инвентаризации.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение Приказа №52н при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.11.2017, на 01.11.2018 не по всем контрагентам представлены акты сверки расчетов. При этом все суммы дебиторской и кредиторской задолженности в инвентаризационных описях отмечены в графе «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами».	Перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию в полном объеме, учитывать все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по всем контрагентам делать акты сверки расчетов.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.

			В нарушение пункта 2.10 Указания №49 инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей от 01.11.2017 №Ц300-000001 не подписана членами инвентаризационной комиссии.	Заполнять инвентаризационные описи в соответствии с требованиями Указаний №49.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение Приказа №52н при проведении годовой инвентаризации материальных запасов в 2017 году вместо инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) использовалась инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ф. 0317004).	При проведении инвентаризации использовать инвентаризационные описи, утвержденные Приказом №52н.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение Приказа №52н, Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств в МКУ «Центр закупок» города Кирово-Чепецка при проведении годовой инвентаризации материальных запасов в 2018 году вместо инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087) использовалась инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей (ф.0317004), также в данной инвентаризационной описи не указаны характеристики «статус объекта» и его «целевая функция», применяемые в отношении материальных запасов.	При проведении инвентаризации использовать инвентаризационные описи, утвержденные Приказом №52н.	Нарушения устранены, предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 1.5 Положения о проведении инвентаризации в феврале и марте 2019 года инвентаризация при смене материально ответственных лиц не проведена, составлены только накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов.	При смене материально ответственных лиц в обязательном порядке проводить инвентаризацию.	Нарушения устранены, предложения приняты к сведению и используются в работе.
			При проведении инвентаризации денежных документов по состоянию на 01.04.2019 года выявлена пересортица в номиналах марок. В результате пересортицы обнаружена недостача марок в количестве 78 штук на сумму 282,00 рубля и излишки марок в количестве 39 штук на сумму 282,00 рубля.	Привести в соответствие данные бухгалтерского учета с фактическим наличием почтовых марок.	Нарушения устранены, предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Несвоевременное размещение обязательной информации в сети Интернет.	Информацию о показателях бюджетной сметы, о годовой бухгалтерской отчетности размещать в сети Интернет в установленные сроки.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к материальной ответственности.
2	01.04.2019-08.05.2019	Муниципальное казенное учреждение "Муниципальные информационные ресурсы" города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2016-31.03.2019)	Нарушение Порядка составления, утверждения, внесения изменений, ведения бюджетных смет главного распорядителя бюджетных средств – администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и подведомственных ему получателей средств бюджета, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области № 117 от 08.02.2016 (с изменениями № 449 от 28.04.2016), в части оформления, проверки, подписания и утверждения бюджетных смет ГРБС.	Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности виновных лиц.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Нарушение постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» при направлении сотрудников в служебные командировки Учреждение руководствуется своим положением о служебных командировках, утвержденным Учетной политикой.	При направлении сотрудников служебные командировки руководствоваться постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».	Внесены изменения во вновь утвержденную учетную политику, учреждение руководствуется при направлении сотрудников в служебные командировки постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».
			Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пунктов №№ 8; 11;56 ;66 ;333, 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 Минфина России от 01.12.2010 № 157н.	Руководствоваться действующими Инструкциями по бухгалтерскому учету и отчетности.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Нарушение приложения 5 к Приказу № 52н акт с указанием выбранного способа заполнения табеля учета использования рабочего времени в рамках учетной политики не составлен.	При заполнении табелей учета использования рабочего времени применять условные обозначения, установленные приказом №52н и утвердить приказом по Учетной политике учреждения.	При заполнении табелей учета использования рабочего времени применяются условные обозначения, установленные приказом №52н и отраженные в Учетной политике учреждения.
			Нарушение пункта 2.3.8 Постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 № 409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, осуществляющих различные виды экономической деятельности» и пункта 2.3.8 «Положения об оплате труда работников МКУ «МИР» города Кирово-Чепецка Кировской области № 94 ОД», «Положение о премировании работников МКУ «МИР» города Кирово-Чепецка Кировской области № 95 ОД» не согласовано с представительным органом работников учреждения.	Положение о премировании работников МКУ "МИР" г.Кирово-Чепецка Кировской обл. согласовать в соответствии с п.2.3.8 Постановления администрации № 409 и с представительным органом работников учреждения	Положение о премировании согласовано с предствителем трудового коллектива.
			В нарушение «Положения о премировании работников МКУ «МИР» города Кирово-Чепецка Кировской области № 95 ОД» в приказах о начислении премиальных выплат в 2016-2018 годах не указывается в соответствии с каким конкретно показателем осуществляется премирование работников учреждения.	В приказах о начислении премиальных выплат указывать в соответствии с каким конкретно показателем осуществляется премирование работников учреждения.	В приказах о начислении премиальных выплат указывается в соответствии, с каким конкретно показателем осуществляется премирование работников.
			В нарушение Приказа Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Указаний № 49):		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			- пунктов 2.6 и 2.9 в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № МР00-000001 по объектам нефинансовых активов от 01.10.2016 года имеются незаполненные графы фактического наличия по основным средствам. Также в данной инвентаризационной описи на каждой странице отсутствует запись чисел порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, указанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			- пунктов 3.44 и 3.45 при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.10.2016 года, на 01.11.2017 года, на 01.10.2018 года не по всем контрагентам представлены акты сверки расчетов. При этом все суммы дебиторской и кредиторской задолженности в инвентаризационных описях отмечены в графе «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами»;		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			- пункта 1.3 годовая инвентаризация проведена не в полном объеме, инвентаризация по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не проводилось.	Инвентаризацию проводить и оформлять в соответствии с Указаниями №49 и действующей Инструкцией, утвержденные Приказом №52н.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Инвентаризация по состоянию на 01.10.2018 года оформлена документом формы по ОКУД 0317004 Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей № МР00-000001 от 30.09.2018 года, которая не утверждена действующим приказом по Учетной политике Учреждения и отменена с 01.01.2013 года		Предложения приняты к сведению и используются в работе.

			<p>В нарушение пункта 1.5 «Положения о проведении инвентаризации», при смене материально-ответственного лица, инвентаризация не проводилась или проводилась условно, без оформления Инвентаризационной описи ф.0504087.</p> <p>В нарушение Приказа Минфина России от 17 ноября 2017 г. № 194н «О внесении изменений в приказ 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», Инвентаризационные описи (Сличительные ведомости) ф.0504087 №МР00-000001, МР00-000002 от 12.04.2019 года заполнены с нарушением, в графе 8 и 9 не указаны статус объекта учета и целевая функция актива.</p> <p>В нарушение пункта 4 г.1 приказа Минфина России от 06.12.2010 № 102н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» нежилое помещение административного корпуса жилищно-коммунального управления в здании муниципальной собственности, находящееся в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Двуречье» города Кирово-Чепецка по адресу г. Кирово-Чепецк, ул. Первомайская, д.10, 5 этаж, площадью 220,1 кв.м. в период с 2018 года, полученное по договору безвозмездного пользования не учитывалось на забалансовом счете 011100000 «Права пользования активами».</p> <p>Дополнительное соглашение о пролонгации договора безвозмездного пользования от 01.07.2015 № 31 в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года заключено было с большим опозданием на 218 дней, то есть 07.08.2018 год.</p> <p>Информация о показателях бюджетной сметы на 2016 год от 27.01.2016 года, согласованная с заместителем главы администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и утвержденная директором МКУ «МИР» города Кирово-Чепецка, размещена в сети Интернет 01.03.2016, т.е. с нарушением установленного срока.</p> <p>Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127), Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503130) за 2016 и 2017 год размещены на сайте с нарушением установленного срока.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>	
3	27.05.2019-26.07.2019	Муниципальное казенное учреждение "Техцентр" города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2016-30.04.2019)	<p>В нарушение пункта 3.5 Порядка составления, утверждения, внесения изменений, ведения бюджетных смет главного распорядителя бюджетных средств – администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и подведомственных ему получателей средств бюджета, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области № 117 от 08.02.2016 (с изменениями № 449 от 28.04.2016) изменения показателей бюджетной сметы МКУ «Техцентр» города «Кирово-Чепецк» в 2016 году были согласованы с ГРБС, но без указания даты, таким образом документы принимались к исполнению оформленные не надлежащим образом.</p> <p>Нарушение постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» при направлении сотрудников в служебные командировки Учреждение руководствуется своим положением о служебных командировках, утвержденным Учетной политикой.</p> <p>Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса, а именно в нарушение Инструкции № 157н: - пункта 11, журнал операций с безналичными денежными средствами за декабрь 2016 год не подписан главным бухгалтером и исполнителем; - пункта 11 и пункта 76 Учетной политики первичные учетные документы в течение периода с апреля по декабрь 2016 года были сброшюрованы не в хронологическом порядке; - пункта 11 в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» хозяйственные операции по строительству спортивной зоны «Спортландия» отражены несвоевременно (01.11.2016 года), хотя стоит отметка о получении документов 20.10.2016; - пунктов 66 и 302 неисключительные права на использование программного обеспечения: на сумму 20800,00 рублей не учитываются на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и на счете 1.401.50 «Расходы будущих периодов». - пункта 333 нежилое помещение административного корпуса жилищно-коммунального управления в здании муниципальной собственности, находящееся в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Двуречье» города Кирово-Чепецка по адресу г. Кирово-Чепецк, ул. Первомайская, д.10, 4 этаж, площадью 232,2 кв.м. в период с 2016 по 2017 год, полученное по договору безвозмездного пользования не учитывалось на забалансовом счете 01 Имущество, полученное в пользование».</p>	<p>При составлении, ведении и внесении изменений в бюджетные сметы соблюдать все условия в соответствии с установленными Порядками.</p> <p>При направлении сотрудников служебные командировки руководствоваться постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 22.12.2014 №2032 «Об утверждении положения «О порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками в пределах территории Российской Федерации и на территории иностранных государств, работникам администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и работникам муниципальных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области».</p> <p>Бюджетный учет осуществлять в соответствии с Инструкцией № 157н: своевременно отражать на счетах бюджетного учета хозяйственные операции. Неисключительные права на использование программного обеспечения учитывать в соответствии с Инструкцией №157н на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» и на счете 1.401.50 «Расходы будущих периодов».</p>	<p>Предложения приняты к сведению и нарушения исправлены.</p> <p>Предложения приняты к сведению и нарушения исправлены.</p> <p>Предложения приняты к сведению и часть нарушений исправлены в текущем периоде.</p>

			<p>В нарушение Приказа № 52н: - в течение периода с 2016 по 2018 год и январь-апрель 2019 года журнал операций с безналичными денежными средствами формировался один по всем лицевым счетам; - при заполнении табелей учета использования рабочего времени за период с апреля по май 2017 года применялись условные обозначения, не установленные Приказом № 52н и не закрепленные в учетной политике: «ОЖ» и «Р»; - приложения 5 к Приказу № 52н, акт с указанием выбранного способа за-полнения табеля учета использования рабочего времени в рамках учетной политики не составлен; - приложения 5 к Приказу № 52н в некоторых Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) за период 2017-2018 годы на оборотной стороне не заполняется краткая индивидуальная характеристика объекта.</p>	<p>Заполнять журналы операций в соответствии с Приказом № 52н и Инструкцией № 157н на основании первичных учетных документов, сброшюрованных в хронологическом порядке. В Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф.0504031) на оборотной стороне заполнять краткую индивидуальную характеристику объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности на основании актов и прилагаемой технической документации краткую индивидуальную характеристику объекта. Утвердить акт о выбранном способе заполнения табеля учета рабочего времени, при заполнении табеля применять утвержденные условные обозначения.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и нарушения исправлены, в инвентарных карточках заполнены характеристики, журнал операций с безналичными денежными средствами формируется в разрезе каждого лицевого счета. Утвержден Учетной политикой способ заполнения табеля учета рабочего времени и условные обозначения применяемые при заполнении табеля учета рабочего времени.</p>
			<p>В нарушение пункта 2.3.7 постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 17.04.2017 № 409 «Об оплате труда работников муниципальных организаций муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области, осуществляющих различные виды экономической деятельности» установлен размер надбавки за стаж непрерывной работы от общего стажа, а не от непрерывного стажа работы в организациях различных типов и форм собственности по специальности (профессии), соответствующей функциям и конкретным задачам, возложенным на работника организации в виде процентной ставки выплаты к окладу(должностному окладу).</p>	<p>Положение по оплате труда согласовать с администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению, исправления в Положение об оплате труда внесено и отдано на согласование.</p>
			<p>В нарушение Положения о премировании № 08 ОД в приказах о начислении премиальных выплат в 2016-2018 годах и с января по апрель 2019 года не указывается в соответствии с каким конкретно показателем и на основании какого пункта и положения осуществляется премирование работников учреждения.</p>	<p>В приказах о начислении премиальных выплат указывать ссылку на основании какого пункта и положения осуществляется премирование работников учреждения.</p>	<p>В приказах о начислении премиальных выплат указывается ссылка п.2.3.8 Положения о премировании.</p>
			<p>В нарушение пункта 1.2 постановления администрации № 409 Положение об оплате труда № 44 ОД не согласовано с администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p>	<p>Согласовать с администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области действующее Положение по оплате труда.</p>	<p>Данное нарушение принято к сведению, исправления в Положение об оплате труда внесено и отдано на согласование.</p>
			<p>В нарушение пунктов 140 и 141.1 Приказа Министерства финансов РФ от 06 декабря 2010 года N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" ,принятие бюджетных обязательств по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков, также принятие денежных обязательств и отражение экономии, полученной в результате закупки по выполнению работ объекта спортивной зоны «Спортландия» муниципального контракта № 0340200003316002348-0171582-01 от 03.08.2016 года отражено в регистрах бюджетного учета неверно.</p>	<p>Своевременно принимать бюджетные и денежные обязательства по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков с отражением экономии, полученной в результате закупки по муниципальным контрактам в регистрах бюджетного учета.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>
			<p>В нарушение пункта 3.39 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" (далее-Указания № 49) и приказов МКУ «Техцентр» города Кирово-Чепецка перед составлением годовой отчетности инвентаризация кассы и денежных документов по состоянию на 01.10.2016 года, на 01.11.2017 года, на 01.10.2018 года не производилась.</p>	<p>Перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию в полном объеме, учитывать все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>
			<p>В нарушение пунктов 3.44, 3.45 Указаний № 49 при проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 01.10.2016 года, на 01.11.2017 года, на 01.10.2018 года не по всем контрагентам представлены акты сверки расчетов. При этом все суммы дебиторской и кредиторской задолженности в инвентаризационных описях отмечены в графе «подтвержденная дебиторами», «согласованная с кредиторами».</p>	<p>Перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию в полном объеме, учитывать все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. При проведении инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками по всем контрагентам делать акты сверки расчетов.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>
			<p>Информация о показателях бюджетной сметы на 2016 год от 22.01.2016 года, согласованная с заместителем главы администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области и утвержденная директором МКУ «Техцентр» города Кирово-Чепецка, размещена в сети Интернет 02.03.2016 год, то есть с нарушением установленного срока.</p>	<p>Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети Интернет информацию, предусмотренную Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.</p>	<p>Информация о показателях бюджетной сметы на сайте будет размещена своевременно.</p>
			<p>Информация о годовой бухгалтерской отчетности за 2016, 2017 годы не была размещена на официальном сайте.</p>	<p>Своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети Интернет информацию, предусмотренную Порядком предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта.</p>	<p>Информация о показателях бюджетной сметы на сайте будет размещена своевременно.</p>
4	01.11.2019-27.12.2019	Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение "Центр образования им.А Некрасова" города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.03.2016-31.10.2019)	<p>В нарушение пункта 8 части 3 «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении департамента образования администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на 2016 год», утвержденного приказом департамента образования от 31.12.2015 № 357, «Бюджетная смета на 2016 год» не соответствует номеру формы по ОКУД 0501012.</p> <p>В нарушение пункта 2.2.5.1 Положения по оплате труда необоснованно установлена компенсационная выплата отдельным работникам учреждения за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда в размере от 8 до 12%, что повлекло переплату заработной платы за проверенный период в общей сумме 115 883,99 рублей, в том числе:заработной платы 89 004,60 рублей,начисления на выплаты по оплате труда в сумме 26 879,39 рублей.</p> <p>В нарушение статьи 147 Трудового Кодекса Российской Федерации и пункта 2.2.5.1 Положения по оплате труда компенсационная выплата отдельным работникам учреждения за работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда установлена не всем работникам, имеющим на это право. По результатам специальной оценки условий труда установлено 79 рабочих мест с вредными и опасными условиями труда из 127 рабочих мест, а компенсационная выплата за вредные и опасные условия труда установлена только 8 педагогическим работникам.</p> <p>В нарушение пункта 5 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки» в планах-графиках, размещенных в ЕИС в течение 2019 года, в идентификационных кодах закупки, соответствующих закупкам по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в 34-36 разрядах указаны 0, а не код вида расходов.</p>	<p>Составлять, утверждать, вносить изменения в бюджетные сметы в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.</p> <p>Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования, регламентирующими оплату труда работников.</p> <p>Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования, регламентирующими оплату труда работников.</p> <p>Не допускать несоответствия идентификационных кодов закупок, указываемых в муниципальных контрактах, и идентификационных кодов закупок, указанных в планах графиках на соответствующий год.</p>	<p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p>

			Не обеспечено в полной мере соблюдение единой методологии бюджетного учета, установленной Минфином России в соответствии со статьей 264.1 БК РФ: пункта 2 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», в части применения код вида финансового обеспечения (деятельности), корректного отражения счетов бухгалтерского учета, применения соответствующих КОСГУ.	Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Инструкцией №162н.	Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Инструкцией №162н.
			В 2018 и 2019 годах по счету 401.50 по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» применен вид расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждений» вместо 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг».	При ведении бухгалтерского учета применять КОСГУ в соответствии с видом расходов классификации расходов бюджета.	При ведении бухгалтерского учета КОСГУ применяются в соответствии с видом расходов классификации расходов бюджета.
			В нарушение Приказа №52н в декабре 2018 года, сентябре 2019 года журнал операций с безналичными денежными средствами формировался один по всем лицевым счетам.	Журнал операций с безналичными денежными средствами формировать отдельно по каждому лицевому счету.	Журнал операций с безналичными денежными средствами формируется отдельно по каждому лицевому счету.
			В нарушение пункта 26 ФСБУ №256н платежное поручения от 06.02.2019 №77 не подписано руководителем учреждения.	Платежные поручения подписывать главным бухгалтером в соответствии с пунктом 26 ФСБУ №256н.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.
			В нарушение Приказа №52н, пункта 167 Инструкции №157н в 2018-2019 году наличные денежные средства уполномоченными лицами МКУК «ЦБС» сдавались в кассу учреждения с нарушением установленного срока без оформления реестра.	Наличные денежные средства сдавать в кассу учреждения в установленный Приказом №52н и Инструкцией №157н срок с оформлением реестра.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ, пункта 168 Инструкции №157н к журналам операций по счету «Касса» в 2018-2019 годах не подшивались квитанции об оказании платных услуг.	К журналам операций по счету «Касса» подшивать квитанции об оказании платных услуг.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение Указания ЦБ РФ №3210-У лимит остатка наличных денежных средств в кассе на 2019 год рассчитан неправильно.	Лимит остатка наличных денежных средств в кассе рассчитывать в соответствии с Указаниями ЦБ РФ №3210-У.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.
			В нарушение пункта 2.3.6 Положения об оплате труда в приказах о выплатах стимулирующего характера в 2019 году не указывается в соответствии с каким конкретно показателем эффективности осуществляются выплаты за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ.	В приказах о выплатах стимулирующего характера указывать в соответствии с каким конкретно показателем эффективности осуществляются выплаты за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Для осуществления выплат за интенсивность и высокие результаты работы, за качество выполняемых работ, а также премиальных выплат в учреждении разработаны некоторые показатели, являющиеся должностными обязанностями сотрудников.	Исключить из показателей эффективности осуществления выплат за интенсивность и высокие результаты, за качество выполняемых работ, премиальных выплат показатели, являющиеся должностными обязанностями сотрудников.	Должностные обязанности сотрудников из показателей эффективности за качество, интенсивность и высокие результаты и премиальных выплат исключены.
			В нарушение пункта 2.3.9 Положения об оплате труда в 2019 году 2 сотрудникам неправомерно были произведены выплаты за стаж непрерывной работы в общей сумме 1 213,82 рублей, в том числе 810,67 рублей – выплата за стаж непрерывной работы, 121,60 рублей – районный коэффициент, 281,55 рублей – начисления на оплату труда (30,2%).	Осуществлять выплаты работникам за стаж непрерывной работы в соответствии с Положением об оплате труда.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 4.1 Положения о служебных командировках №2032 авансовые отчеты в течение 2018 года составлялись с нарушением установленного срока.	Авансовые отчеты по служебным командировкам составлять в установленный Положением о служебных командировках №2032 срок.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Маршрутный лист заведующего библиотек им. Д.С. Лихачева утвержден директором МКУК «ЦБС» 10.05.2018, находящимся в этот период в командировке. Также в нарушение пункта 11 Инструкции №157н маршрутные листы, применяемые в учреждении, не утверждены учетной политикой.	Утвердить в учетной политике маршрутные листы, применяемые в учреждении при направлении сотрудников в командировку.	Маршрутные листы, применяемые в учреждении при направлении сотрудников в командировку, утверждены учетной политикой.
			В авансовом отчете в 2018 году при перерасходе не заполнены сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.	В авансовых отчетах при перерасходе заполнять сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.
			В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ в журналах операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за январь, февраль, август, сентябрь, октябрь 2019 года содержатся бухгалтерские записи, а первичные учетные документы (ведомости начисления амортизации), подтверждающие осуществление этих записей, не приложены.	В соответствии со статьей 9 Закона №402-ФЗ к журналам операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов прикладывать первичные учетные документы (ведомости начисления амортизации), подтверждающие осуществление записей.	В ходе ревизии данное нарушение устранено.
			В нарушение Приказа №52н на основное средство стеллаж мобильный заведена инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф.0504032).	Заводить инвентарные карточки на основные средства в соответствии с Приказом №52н.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 1.6 Положения об инвентаризации форма в 2018 году приказа о проведении инвентаризации не соответствует форме приказа №ИНВ-22, утвержденного данным Положением, также в приказе не указана причина проведения инвентаризации.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 1.6 Положения об инвентаризации в 2018 году журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. №ИНВ-23) в учреждении не велся.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 7 Инструкции №191н, пунктов 1.5, 2.1 Положения об инвентаризации в 2018 году годовая инвентаризация проведена не в полном объеме.	Оформлять приказ на проведение годовой инвентаризации, проводить инвентаризацию и оформлять результаты инвентаризации в соответствии с Положением об инвентаризации, а также с учетом требований Инструкции №191н и Указаний №49.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 2.9 Указаний №49 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов, инвентаризационных описях наличных денежных средств, инвентаризационных описях бланков строгой отчетности и денежных документов в 2018 году незаполненные строки не прочеркнуты.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение пункта 3.5 Положения об инвентаризации в 2018 году не составлен акт о результатах инвентаризации.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Неразмещение и несвоевременное размещение обязательной информации в сети Интернет.	Информацию, обязательную для размещения на официальном сайте, размещать в установленные Порядком №86н сроки.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Проверка использования средств субвенции местным бюджетам из областного бюджета на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях

1	29.07.2019-30.08.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №4 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018)	В нарушение статьи 140 ТК РФ в результате несвоевременного предоставления заведующим МБДОУ детским садом №4 приказов (распоряжений) о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении) в МКУ «ЦБ МОУ» выплата компенсации за неиспользованный отпуск при прекращении трудового договора двум сотрудникам произведена с нарушением установленного срока.	Своевременно представлять первичные документы в МКУ «ЦБ МОУ».	Усилен контроль за своевременным предоставлением документов в бухгалтерию.
			В нарушение статьи 236 ТК РФ компенсация за несвоевременную выплату при увольнении двум сотрудникам не выплачена.	Выплатить компенсацию за несвоевременную оплату при увольнении.	Произведена выплата компенсации за несвоевременную выплату при увольнении двум сотрудникам.
			По состоянию на 29.08.2019 в бухгалтерском учете по счету 105.36 числится 7 игрушек, купленных в 2018 году за счет средств субвенции, на общую сумму 880,03 рублей, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств. В ходе проверки данные игрушки выданы воспитателям для реализации образовательных программ.	Своевременно выдавать в пользование приобретенные игры и игрушки.	Игрушки выданы в эксплуатацию воспитателям для реализации образовательных программ.
			В нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ в журналах операций по прочим операциям содержатся бухгалтерские записи, а первичные учетные документы, подтверждающие осуществление этих записей, не приложены.	Бухгалтерский учет осуществлять в соответствии с Законом №402-ФЗ.	К журналам операций по прочим операциям приложены первичные учетные документы, подтверждающие бухгалтерские записи.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

2	29.07.2019-10.09.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №6 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018)	В нарушение пункта 2.3 Положения о премировании, в приказах на премирование в период с января по декабрь 2018 года не указывался период времени, за который выплачивались премиальные выплаты.	В приказах о начислении премиальных выплат указывать период времени, за который выплачиваются премии работникам.	В приказах о начислении премиальных выплат указывается период времени, за который выплачивается премия.
			В нарушение требований, установленных приложением 5 Приказа от 30 марта 2015 г. N 52н, при выдаче в эксплуатацию материальных запасов для нужд учреждения материально-ответственным лицом не всегда составлялась Ведомость формы 0504210 с указанием названий материальных ценностей, приобретенных для образовательного процесса.	Строго соблюдать требования, установленные приложением 5 Приказа № 52н, для оформления выдачи материальных ценностей в пользование для хозяйственных и учебных целей применять «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф. 0504210) с указанием названий материальных ценностей.	Ознакомлено и изучено материально-ответственным лицом приложение 5 Приказа №52н и все требования будут строго соблюдаться.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде замечания.
3	02.09.2019-27.09.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №22 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018)	В нарушение пункта 2.2.5.1 Положения об оплате труда 3 музыкальным руководителям в течение 2018 год неправомерно была произведена выплата работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда в общей сумме 13 255,26 рублей, в том числе 8 852,77 рублей – выплата за тяжелые, вредные или опасные условия труда, 1 327,92 – районный коэффициент, 3 074,57 рублей – начисления на оплату труда (30,2%).	Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Положением об оплате труда.	Данная выплата будет возвращена в бюджет при выплате заработной платы за декабрь 2019 г.
			В нарушение пункта 2.3.9 Положения об оплате труда Положение о премиальных выплатах не согласовано с выборным органом первичной профсоюзной организации или с представителем (представительным органом) работников дошкольного образовательного учреждения.	Согласовать Положение о премиальных выплатах с выборным органом первичной профсоюзной организации или с представителем (представительным органом) работников дошкольного образовательного учреждения.	Положение о премиальных выплатах согласовано с представителем трудового коллектива.
			Карты самооценки педагога для стимулирующих и премиальных выплат в 2018 году никаким локальным документом не утверждены.	Утвердить локальным нормативным документом карты самооценки педагога для стимулирующих и премиальных выплат.	Карты самооценки педагога для стимулирующих и премиальных выплат утверждены приказом заведующего.
			Идентификационные коды закупок, указанные в муниципальных контрактах от 19.03.2018 №7М, от 03.05.2018 №9М, не соответствуют идентификационным кодам закупок, указанным в плане закупок от 26.12.2017.	Не допускать несоответствия идентификационных кодов закупок, указываемых в муниципальных контрактах, и идентификационных кодов закупок, указанных в планах закупок на соответствующий год.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
4	11.09.2019-08.10.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №24 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018)	В нарушение пункта 3.1.1 Положения о премировании в августе и октябре 2018 года ввиду детского сада №24 неправомерно произведены премиальные выплаты воспитателю за счет средств субвенции на оплату труда педагогических работников на общую сумму 17941,56 рублей, в том числе заработной платы - 13780,00 рублей; начисления на оплату труда в сумме 4161,56 рублей.	Выплату премии производить в соответствии с положением о премировании.	Премиальные выплаты в размере 13780,00 рублей восстановлены на лицевой счет учреждения.
			Пункты 3.1 и 3.4 Положения о премировании от 15.02.2018 года № 5 о/д противоречат друг другу в части определения предельной суммы премиальных выплат.	Внести изменения в Положение о премировании в части определения предельной суммы премирования по каждому показателю.	Внесено изменение в Положение о премировании в части определения предельной суммы премирования по каждому показателю.
			В нарушение требований, установленных приложением 5 Приказа 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», при выдаче в эксплуатацию материальных запасов для нужд учреждения Ведомости ф.0504210 с указанием названий материальных ценностей, приобретенных для образовательных целей от 18.10.2018 года на сумму 37036,14 рублей и от 18.12.2018 года на сумму 13133,60 рублей были оформлены не своевременно, то есть 05.07.2019 года и 28.06.2019 года соответственно.	При выдаче в эксплуатацию материальных запасов своевременно оформлять Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф.0504210.	При выдаче в эксплуатацию материальных запасов все требования, установленные Приказом № 52 н от 30.03.2015, соблюдаются.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к материальной ответственности.
5	30.09.2019-31.10.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №19 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2018-31.12.2018)	В нарушение пункта 2.2 Порядка №2677 в планах финансово-хозяйственной деятельности от 13.09.2018 показатели финансового состояния учреждения представлены по состоянию на 01.04.2018 года, в планах финансово-хозяйственной деятельности от 12.10.2018, от 24.10.2018 – по состоянию на 01.07.2018.	Составлять, утверждать, вносить изменения в план финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного (автономного) учреждения муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.	В ходе проверки данное нарушение устранено.
			В нарушение пункта 3.5 Порядка №2677 в 1 и 4 кварталах 2018 года изменения в план финансово-хозяйственной деятельности вносились более одного раза в квартал.	Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования, регламентирующими оплату труда работников.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			В нарушение статьи 147 ТК РФ, пункта 3.1 Положения о порядке установления оплаты труда №1261 сумма выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, с учетом районного коэффициента, не выплаченная заведующему детским садом в период с 01.01.2018 по 31.12.2018 года, составила 8 588,19 рублей, в том числе 7 468,00 рублей – выплата за тяжелые, вредные или опасные условия труда, 1 120,19 рублей – районный коэффициент. Также работодатель с данной суммы обязан перечислить страховые взносы (30,2%) в сумме 2 593,64 рубля.	Производить выплату работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда, в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, а также нормативно-правовыми актами муниципального образования, регламентирующими оплату труда работников.	Выплаты за тяжелые, вредные и опасные условия труда будут производиться в соответствии с Положением об оплате труда и на основании специальной оценки условий труда.
			В течение 2018 года в приказах об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, о совмещении должностей по вакантной ставке, о дополнительной работе идет ссылка на Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №19 города Кирово-Чепецка Кировской области, но при этом не указывается ни номер, ни дата данного Положения.	В приказах об исполнении обязанностей временно отсутствующего работника, о совмещении должностей по вакантной ставке, о дополнительной работе указывать реквизиты Положения об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №19 города Кирово-Чепецка Кировской области.	Во всех приказах указываются реквизиты Положения об оплате труда.
			В проверяемом периоде в приказах о выплатах за интенсивность и высокие результаты труда, за качество выполняемых работ не указывался период, за который выплачивались данные выплаты.	В приказах о выплатах за интенсивность и высокие результаты труда, за качество выполняемых работ указывать период, за который выплачиваются данные выплаты.	В приказах указывается период, за который осуществляются выплаты.
			В нарушение пункта 2.5 Положения о премировании приказы о премировании работников за ноябрь, декабрь 2018 года оформлялись не по форме, утвержденной Положением о премировании.	Приказы о премировании оформлять по форме, утвержденной Положением о премировании.	Приказы о премировании оформляются по форме, утвержденной Положением о премировании.
			В приказах о премировании с января по октябрь 2018 года не указывался период, за который выплачивалась премия.	В приказах о премировании указывать период, за который выплачиваются данные выплаты.	В приказах указывается период, за который осуществляются выплаты.
					1 должностное лицо, допустившее нарушения, привлечено к дисциплинарной ответственности в виде выговора.
Проверка по вопросу осуществления полномочий администратора доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области					
1	21.11.2019-24.12.2019	Администрации муниципального образования «Город Кирово-	На период временного отсутствия основных работников, изменения в карточку образцов подписей не вносились и не направлялись в УФК по Кировской области.	Осуществлять бюджетные полномочия главного администратора	Предложения приняты к сведению и используются в работе.

	Чепецк» Кировской области (проверяемый период 01.01.2013-31.12.2015)	Внесение изменений в карточки образцов подписей УФК по Кировской области осуществлялось позднее фактической даты назначения на должность. Необоснованно осуществлены возвраты из бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области на сумму 5 642 898,04 рублей. При возврате платежей из бюджета муниципального образования в пользу других лиц установлено, что полностью или частично отсутствуют документы, подтверждающие право плательщика на возврат (справка администратора доходов, подтверждающая наличие переплаты и/или акт сверки между арендатором и администратором платежей, платежное поручение, подтверждающее факт зачисления платежа в бюджет). За весь проверяемый период к выпискам из лицевого счета администратора доходов бюджета не приложено ни одной заявки на возврат, часть заявок на возврат с приложенными подтверждающими документами хранятся не в сброшюрованном виде в коробке, остальные заявки на возврат отсутствуют. На некоторых распечатанных заявках на возврат, проведенных УФК по Кировской области отсутствуют подписи руководителя и (или) подпись главного бухгалтера администрации города Кирово-Чепецка. В период проверки не представлены первичные документы: выписки с лицевого счета администратора доходов, с приложенными к ним документами за период июль-ноябрь 2015 года. В нарушении пунктов 3, 197, 200 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 в течение всего проверяемого периода, в бюджетном учете начисление и поступление администрируемых доходов осуществлялось один раз в квартал общей суммой в разрезе кодов доходов. В нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 7 и 11 Инструкции № 157н в журналах операций № 2 с безналичными денежными средствами, в журнале операций № 5 расчетов в дебиторами по доходам за период с 01.01.2013 по 31.12.2015 содержатся бухгалтерские записи по поступлению и начислению администрируемых доходов, а первичные учетные документы, подтверждающие осуществление этих записей, отсутствуют. В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» при инвентаризации расчетов по доходам (доходным поступлениям) учреждений не составляется Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091). В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» за весь проверяемый период журнал операций с безналичными денежными средствами № 2 формировался один по всем лицевым счетам. В нарушение статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 28.01.2015 № 54 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области» заведующим отделом бухгалтерского учета и отчетности администрации города Кирово-Чепецка не осуществлялся внутренний финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры – осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования, пеней и штрафов по ним. В виду отсутствия должного отражения на счетах бюджетного учета администрируемых доходов, произвести сверку дебиторской задолженности по данным бюджетного учета с данными дебиторской задолженности, учитываемой и отраженной в программе АИС «Имущество» не представляется возможным. В нарушение пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, перед составлением годовой отчетности не проводилась в полном объеме годовая инвентаризация.	(администратора) доходов бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.	Предложения приняты к сведению и используются в работе.	
			Материалы проверки переданы в МО МВД РФ «Кирово-Чепецкий» для проведения проверки по фактам хищения денежных средств из бюджета муниципального образования.		
			Вести бюджетный учет администрируемых доходов в соответствии с действующим законодательством.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Заявки на возврат оформлять в соответствии с Инструкцией № 125н с приложением всех подтверждающих документов.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Подписывать заявки на возврат лицами, наделенными правом первой и второй подписью в соответствии с Карточкой образцов подписей.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Вести бюджетный учет администрируемых доходов в соответствии с действующим законодательством.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Вести бюджетный учет администрируемых доходов в соответствии с действующим законодательством.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Вести бюджетный учет администрируемых доходов в соответствии с действующим законодательством.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			При инвентаризации расчетов по доходам составлять Инвентаризационную опись расчетов по поступлениям.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Вести бюджетный учет администрируемых доходов в соответствии с действующим законодательством.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры – осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования, пеней и штрафов по ним.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			Предложения приняты к сведению и используются в работе.		Предложения приняты к сведению и используются в работе.
			2 должностных лица, допустивших нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.		
			2	18.11.2019-06.12.2019	Муниципальное казенное учреждение «Центр бюджетного обслуживания» города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.01.2016-18.11.2019)

			<p>В нарушение пункта 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н принимались к бюджетному учету первичные документы (заявки на возврат) без подписи директора и главного бухгалтера.</p> <p>При сверке выявлено, что суммы уплаты арендных платежей, учтенных в АИС «Имущество» не совпали ни по одному из проверенных договоров с данными в бюджетном учете, а также не были начислены в бюджетном учете пени по арендным платежам.</p> <p>В нарушении пункта 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, перед составлением годовой отчетности не проводилась в полном объеме годовая инвентаризация.</p> <p>В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 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» при инвентаризации расчетов по доходам (доходным поступлениям) учреждений не составляется Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091).</p>	<p>Принимать к бюджетному учету первичные документы, оформленные надлежащим образом с заполнением всех обязательных реквизитов.</p> <p>Провести сверку данных бюджетного учета по аренде с аналогичными данными программы «АИС Имущество» в разрезе каждого договора и каждого контрагента.</p> <p>Проводить инвентаризацию строго в соответствии с действующим законодательством.</p> <p>При инвентаризации расчетов по доходам составлять Инвентаризационную опись расчетов по поступлениям.</p>	<p>К бюджетному учету принимаются первичные документы, оформленные надлежащим образом с заполнением всех обязательных реквизитов.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>Предложения приняты к сведению и используются в работе.</p> <p>К 1 должностному лицу применено дисциплинарное взыскание в виде увольнения, 2 должностных лица, допустившие нарушения, привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания.</p>
<p>Обследования по теме: "Фактическая поставка поставщиками товаров в соответствии с первичными учетными документами в ноябре - декабре 2019 года" в муниципальных образовательных организациях муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области</p>					
1	27.12.2019	Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 6 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.11.2019-27.12.2019)	Нарушений не установлено.		
2	27.12.2019	Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа с углубленным изучением отдельных предметов № 10 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.11.2019-27.12.2019)	Нарушений не установлено.		
3	27.12.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 17 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.11.2019-27.12.2019)	Нарушений не установлено.		
4	27.12.2019	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 города Кирово-Чепецка Кировской области (проверяемый период 01.11.2019-27.12.2019)	Нарушений не установлено.		