



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ

236040, Калининград, ул. Карла Маркса, 41.
E-mail: kru@klgd.ru

Телефон (4012) 92-36-80

от 13.09.2016 № 40/кр

Заведующему МБДОУ города
Калининграда детский сад № 16
Р.М. Симиной

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Контрольно-ревизионным управлением в соответствии с пунктом 2 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.2. Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа от 04.09.2015 № 1497, приказом заместителя начальника контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» от 20.07.2016 № 91/прКРУ в период с 20.07.2016 по 19.08.2016 в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детский сад № 16 проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности (акт от 22.08.2016 № 70-кмп).

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

1.	Содержание нарушения	Оплата услуг по оценке условий труда по несоответствующему коду бюджетной классификации
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	6400,00
	Нарушенные положения нормативных правовых актов	Приказ МФ РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ»
	Документы, подтверждающие нарушение	Платежное поручение от 28.08.2015 № 97009

2. Также установлены иные нарушения законодательства и нормативно-правовых актов:

1.	Содержание нарушения	Неправомерные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания на выплату надбавки заведующему Симиной Р.М. без распорядительных документов работодателя, на выплату работникам стимулирующих надбавок в результате неверного составления приказов, на выплату надбавки за вредные условия труда и дополнительный отпуск кочегарам без специальной оценки условий труда, на оплату сторожу в завышенном размере часов работы в ночное время, на необоснованно предоставленные дни отдыха воспитателю за дачу крови по справке, срок действия которой истек, на оплату услуг по медицинскому осмотру сторожей врачами-специалистами сверх утвержденных перечнем
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	30829,91
	Нарушенные положения нормативных правовых актов	Статья 186 Трудового кодекса РФ, пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», приказ Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 № 302н «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда», приказ комитета по образованию от 27.07.2015 № ПК-КпО-103, Коллективный договор на 2012 – 2015 годы.
	Документы, подтверждающие нарушение	Сводные начислений, удержаний и выплат, карточки справки работников, оценочные листы, приказы заведующего «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» за 2015 - 2016 годы, приказ заведующего от 23.08.2015 № 128, приказ заведующего от 24.04.2015 № 37, реестр выполненных работ ООО «ЦМО» за март 2016 года.
2.	Содержание нарушения	Неправомерные расходы средств родительской платы в результате необоснованного списания продуктов питания
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	316,52
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций 2.4.1.3049-13
	Документы, подтверждающие нарушение	Меню-требование на 06.03.2015, технологическая карта блюда «Куриный бульон с гренками»
3.	Содержание нарушения	Неэффективные расходы средств субсидии на выполнение муниципального задания на оплату услуг ООО «Балтийский тендерный центр» при наличии обученного сотрудника и на оплату рекламы в транспорте
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	49000,00

	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Документы, подтверждающие нарушение	Контракты от 16.09.2015 № 59-09/2015 и от 01.01.2016 № 12-01/2016 с ООО «Балтийский тендерный центр», журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2015-2016 годы, платежные поручения от 23.01.2015 № 14, от 29.01.2015 № 18 и от 10.09.2015 № 534
	Содержание нарушения	Неэффективное использование собственных средств на оплату штрафов и пени
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	9747,64
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	Документы, подтверждающие нарушение	Платежные поручения за 2015-2016 годы
3.	Содержание нарушения	Излишки и недостачи продуктов питания, излишки основных средств, необоснованное списание просроченной дебиторской задолженности, недоплата стимулирующих выплат работникам в результате неверного составления приказов
	Сумма нарушения (при наличии) (рублей)	644932,67
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Пункт 1 статьи 13, пункт 1 статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Коллективный договор.
	Документы, подтверждающие нарушение	Баланс на 01.01.2016, приказ заведующего от 16.11.2015 № 69/1-д, акты о результатах инвентаризации от 20.07.2016 № 1,2 и от 27.07.2016 № 3-5, приказ заведующего «О распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» за 2015, 2016 годы

Контрольно-ревизионное управление в соответствии с пунктом 2 статьи 159.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.10.1 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 04.09.2015 № 1497,

ТРЕБУЕТ

в срок до 01.10.2016 рассмотреть:

1. информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также причинах и условиях выявленных нарушений;

2. информацию об иных нарушениях, указанных в настоящем Представлении, а также причинах и условиях выявленных нарушений.

О результатах исполнения настоящего Представления следует проинформировать контрольно-ревизионное управление администрации

городского округа «Город Калининград» до 01.12.2016.

Начальник контрольно-ревизионного
управления



В.В. Савицкая

С.П. Береславская
92 36 58

Представление для исполнения получил(а)

(должность, подпись, Ф.И.О. и № телефона лица, получившего представление)