

Информация о направленных Контрольно-счетной комиссией ЗАТО г.Заозерск представлениях и предписаниях,
о принятых по ним решениях и мерах
(по состоянию на 01.01.2022 года)

№ п/п	Дата и №, представления, предписания КСК, кому	Предложено	Информация о принятых по результатам рассмотрения представлений решениях и мерах, о выполнении предписаний
1	2	3	4
Представления			
«Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 288 с углубленным изучением отдельных предметов имени Героя Советского Союза Л.Г. Осипенко», в том числе аудит в сфере закупок в истекшем периоде 2020 года»			
1	№ 04-01/3-П от 24.12.2020 ООШ № 288	<ul style="list-style-type: none"> - проанализировать выявленные нарушения и принять соответствующие меры реагирования с целью недопущения их в дальнейшей работе; - принять меры к возмещению в доход бюджета ЗАТО город Заозерск: неправомерно начисленные выплаты в общей сумме 4 734 руб.42 коп. необоснованно произведенных расходов на сумму 52 522 руб.32 коп. неправомерно возмещенных расходов на сумму 877 руб. 20 коп.; - привести в соответствие с законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными нормативно-правовыми актами Правила внутреннего трудового распорядка ООШ №288, Положение об оплате труда работников ООШ № 288, Положение о материальном стимулировании работников ООШ № 288; 	<p><u>Представление снято с контроля</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - в доход бюджета ЗАТО город возмещены денежные средства в сумме 58 133 руб. 94 коп. - приведены в соответствие с законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными нормативно-правовыми актами Правила внутреннего трудового распорядка ООШ №288, Положение об оплате труда работников ООШ № 288, Положение о материальном стимулировании работников ООШ № 288; - установлен лимит остатка наличных денег в кассе учреждения; - усилен контроль за ведением бухгалтерского учета, оформлением регистров бухгалтерского учета, регистрацией фактов хозяйственной жизни.

		<p>- в целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учёту и правового механизма бухгалтерского учёта:</p> <p>учётную политику привести в соответствие с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами;</p> <p>регистры бухгалтерского учёта оформлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;</p> <p>своевременно регистрировать на счетах бухгалтерского учёта и в регистрах бухгалтерского учёта хозяйственные операции и объекты бухгалтерского учёта;</p> <p>- установить лимит остатка наличных денег в кассе учреждения;</p> <p><u>Обеспечить:</u></p> <p>- соблюдение Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Положения об оплате труда и других нормативно-правовых актов при начислении и выплате заработной платы сотрудникам, установлении доплат и выплат стимулирующего и компенсационного характера;</p> <p>- составление плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснований (расчетов) плановых показателей к плану финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н и муниципальными правовыми актами;</p> <p>- результативность использование субсидии на выполнение муниципального задания;</p> <p>- не допускать неэффективное использование бюджетных средств;</p>	<p>- учетная политика в целом приведена в соответствие с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте</p>
--	--	--	---

		- осуществлять внутренний финансовый контроль за фактами хозяйственной жизни.	
Проверка законности, результативности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания и иных средств, соблюдение порядка использования имущества муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 289 с углубленным изучением отдельных предметов», в том числе аудит в сфере закупок в 2020 году и истекшем периоде 2021 года»			
2	№ 04-01/1-П от 07.04.2021 МОУ СОШ № 289	<p>1. Проанализировать выявленные нарушения и принять соответствующие меры реагирования с целью недопущения их в дальнейшей работе.</p> <p>2. Принять меры к возмещению в доход бюджета ЗАТО город Заозерск:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправомерно начисленные выплаты в общей сумме 407 руб.22 коп. - неправомерно возмещенных расходов на сумму 15 094 руб. <p>3. Произвести перерасчет заработной платы педагогам -молодым специалистам.</p> <p>4. Произвести перерасчет заработной платы и отпускных сотрудникам МОУ СОШ № 289, согласно акту по результатам контрольного мероприятия от 23.03.2021 года.</p> <p>5. Привести в соответствие с законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными нормативно-правовыми актами Правила внутреннего трудового распорядка МОУ СОШ № 289, Положение о материальном стимулировании работников МОУ СОШ № 289.</p> <p>6. В целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учёту и правового механизма бухгалтерского учёта:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учётную политику привести в соответствие с законодательством Российской Федерации о 	Представление снято с контроля

		<p>бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами;</p> <ul style="list-style-type: none">– регистры бухгалтерского учёта оформлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;– своевременно регистрировать на счетах бухгалтерского учёта и в регистрах бухгалтерского учёта хозяйственные операции и объекты бухгалтерского учёта. <p>7. Установить лимит остатка наличных денег в кассе учреждения.</p> <p>8. Обеспечить:</p> <ul style="list-style-type: none">- соблюдение Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Положения об оплате труда и других нормативно-правовых актов при начислении и выплате заработной платы сотрудникам;- расчет отпускных, денежной компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922;- составление плана финансово-хозяйственной деятельности, обоснований (расчетов) плановых показателей к плану финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н и муниципальными правовыми актами. <p>9. Не допускать прохождение периодических медицинских осмотров за счет средств сотрудников.</p> <p>10. Осуществлять:</p> <ul style="list-style-type: none">- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;	
--	--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> - контроль за формированием регистров бухгалтерского учета; - внутренний финансовый контроль за фактами хозяйственной жизни. <p>11. При проведении закупок соблюдать нормы Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".</p>	
<p>«Проверка целевого и эффективного использования средств местного бюджета ЗАТО город Заозерск, выделенных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Управление образования ЗАТО город Заозерск» в 2020 году и истекшем периоде 2021 года, а также исполнение обязанностей по нормативному распределению средств бюджета подведомственным учреждениям с выборочной проверкой одного подведомственного учреждения (муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»), с элементами аудита в сфере закупок»</p>			
3	№ 04-01/2-П от 10.06.2021 ДЮСШ	<p>Проанализировать выявленные нарушения и принять соответствующие меры реагирования с целью недопущения их в дальнейшей работе.</p> <p>2. Возместить в доход бюджета ЗАТО город Заозерск:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправомерно начисленные выплаты в общей сумме 21 483 руб.; - неправомерно возмещенные расходы на сумму 7 910 руб. 66 коп.; - неправомерно произведенные расходы на сумму 57 039 руб. 20 коп. <p>3. Привести тарификационные списки педагогов в соответствие с расписанием занятий на 2020/2021 учебный год, по выявленным отклонениям сделать перерасчет заработной платы.</p> <p>4. Произвести перерасчет доплаты за замещение отсутствующих работников (согласно акту контрольного мероприятия № 2 от 25.05.2021).</p>	Представление снято с контроля

		<p>5. Произвести перерасчет отпускных выплат сотрудникам ДЮСШ в соответствии с Положением об особенностях исчисления средней заработной платы (согласно акту контрольного мероприятия № 2 от 25.05.2021).</p> <p>6. Привести в соответствие с законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными нормативно-правовыми актами Правила внутреннего трудового распорядка ДЮСШ, Положение о материальном стимулировании работников ДЮСШ.</p> <p>7. Не допускать субъективного подхода при установлении выплат стимулирующего характера. Стимулирующие выплаты проводить с учетом всего перечня критериев оценки деятельности педагогов, в целях стимулирования работников к более эффективному, качественному, результативному труду.</p> <p>8. Разработать Положение по нормированию труда.</p> <p>9. Формировать учебные группы с учетом возрастных требований и локальных актов учреждения.</p> <p>10. Расписание занятий формировать с учетом требований СанПиН и учебных планов.</p> <p>11. Усилить контроль за соответствием списочного состава обучающихся по приказам и журналах учета посещаемости.</p> <p>12. Сформировать план финансово-хозяйственной деятельности, обоснования (расчеты) к плану финансово-хозяйственной деятельности с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н и в соответствии с Соглашением о перечислении субсидии № 20-07, № 21-07.</p>	
--	--	---	--

		<p>13. В целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учету и правового механизма бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none">– учетную политику привести в соответствие с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;– регистры бухгалтерского учета оформлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;– своевременно регистрировать на счетах бухгалтерского учета и в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции и объекты бухгалтерского учета. <p>14. Начисление доходов от оказания платных услуг в текущем финансовом году привести в соответствие с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета «Долгосрочные договоры», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.06.2018 № 145н.</p> <p>15. Планирование, поступление и расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности производить в соответствии с локальными актами учреждения.</p> <p>16. Обеспечить:</p> <ul style="list-style-type: none">- соблюдение норм Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Положения об оплате труда и других нормативно-правовых актов при начислении и выплате заработной платы сотрудникам;- расчет отпускных, денежной компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922.	
--	--	--	--

		<p>17. Не допускать прохождение периодических медицинских осмотров за счет средств сотрудников.</p> <p>18. Осуществлять:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете; - контроль за формированием регистров бухгалтерского учета; - внутренний финансовый контроль за фактами хозяйственной жизни. <p>19. При проведении закупок соблюдать нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p>	
4	<p>№ 04-01/3-П от 10.06.2021 МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск»</p>	<p>1. Проанализировать выявленные нарушения и принять соответствующие меры реагирования с целью недопущения их в дальнейшей работе.</p> <p>2. Возместить в доход бюджета ЗАТО город Заозерск:</p> <ul style="list-style-type: none"> - неправомерно начисленные выплаты в общей сумме 3322 руб. 73 коп.; - неправомерно возмещенные расходы на сумму 411 руб. 20 коп. <p>3. Разработать порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.</p> <p>4. Разработать порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи.</p>	<p>Представление снято с контроля.</p>

		<p>5. Разработать порядок ведения бюджетной сметы.</p> <p>6. Привести в соответствие с законодательством Российской Федерации, Мурманской области, муниципальными нормативно-правовыми актами Правила внутреннего трудового распорядка, Положение о материальном стимулировании. Разработать нормативный акт по оплате труда.</p> <p>7. Не допускать:</p> <ul style="list-style-type: none">- увеличение штатной численности без решения Учредителя;- составление, ведение бюджетной сметы учреждения в отсутствие обоснований (расчетов) плановых показателей;- нецелевого расходования бюджетных средств. <p>8. Установить предельный уровень соотношения заработной платы руководителей, их заместителей и среднемесячной заработной платы работников этих учреждений (без учета руководителя, заместителей руководителей).</p> <p>9. В целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учёту и правового механизма бухгалтерского учёта:</p> <ul style="list-style-type: none">- учётную политику привести в соответствие с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учёте, федеральными и отраслевыми стандартами;- регистры бухгалтерского учёта оформлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;- своевременно регистрировать на счетах бухгалтерского учёта и в регистрах бухгалтерского	
--	--	--	--

	<p>учёта хозяйственные операции и объекты бухгалтерского учёта.</p> <p>10. Обеспечить:</p> <ul style="list-style-type: none">- ведение бюджетной росписи в соответствии с действующим законодательством и нормативными актами органов местного самоуправления, локальными актами учреждения;- соблюдение Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Положения об оплате труда и других нормативно-правовых актов при начислении и выплате заработной платы сотрудникам;- составление, ведение бюджетной сметы учреждения в отсутствие обоснований (расчетов) плановых показателей. <p>11. Осуществлять:</p> <ul style="list-style-type: none">- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;- контроль за формированием регистров бухгалтерского учета;- внутренний финансовый контроль за фактами хозяйственной жизни. <p>12. При проведении закупок соблюдать нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".</p> <p>13. Привести в соответствие с действующим законодательством и нормативными актами органов местного самоуправления муниципальные задания на выполнение муниципальных услуг подведомственными учреждениями на 2021 год.</p>	
--	--	--

		<p>14. Произвести расчет нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений.</p> <p>15. Утвердить требования к закупаемым ими, их подведомственными казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)</p> <p>16. Утвердить нормативные затраты на обеспечение функций МКУ Управление образования.</p> <p>17. Разработать методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.</p> <p>18. Разработать локальный акт учреждения об организации внутреннего финансового аудита.</p> <p>19. При предоставлении субсидий на иные цели подведомственным учреждениям, руководствоваться постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 27.10.2020 № 694.</p>	
5	№ 04-01/4-П от 24.11.2021 ЦДОД	<p>1. Проанализировать выявленные нарушения и принять исчерпывающие меры реагирования с целью недопущения их в дальнейшей работе.</p> <p>2. <u>Возместить в доход бюджета ЗАТО город Заозерск:</u></p> <p>- неправомерно выплаченные денежные средства за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 088 300 руб. 49 коп.</p> <p>3. Произвести перерасчет отпускных выплат сотрудникам ЦДОД в соответствии с Положением об особенностях исчисления средней заработной платы</p>	Срок исполнения представления 19.01.2022 года

		<p>(согласно акту контрольного мероприятия от 11.11.2021).</p> <p>4. Привести в соответствие с законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативно-правовыми актами Положение о материальном стимулировании работников ЦДОД.</p> <p>5. Не допускать субъективного подхода при установлении выплат стимулирующего характера. Установление стимулирующих выплат проводить с учетом перечня критериев оценки деятельности, в целях стимулирования работников к более эффективному, качественному, результативному труду.</p> <p>6. Формировать учебные группы с учетом возрастных требований и локальных актов учреждения.</p> <p>7. Расписание занятий формировать с учетом требований СанПиН, учебных планов, локальных актов учреждения.</p> <p>8. План финансово-хозяйственной деятельности, обоснования (расчеты) к плану финансово-хозяйственной деятельности формировать с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н, приказа МКУ «Управления образования» от 23.06.2021 № 01-09/164 «Об утверждении Порядка составления и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных МКУ «Управление образования ЗАТО город Заозерск».</p> <p>9. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, включая контроль за расходами на оплату труда работников Учреждения. Не допускать неэффективное расходование бюджетных средств.</p>	
--	--	--	--

		<p>10. Усилить контроль за учетом, хранением и движением материальных ценностей. Отразить в составе основных средств сценические костюмы.</p> <p>11. Осуществлять прием музейных предметов в пользование или на хранение в ЦДОД на основании первичных документов (договора дарения, акты приема-передачи и др.).</p> <p>12. Отразить на балансе учреждения музейные предметы (экспонаты).</p> <p>13. Не допускать нарушения в оформлении первичных документов: Табель учета использования рабочего времени, Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.</p> <p>14. В целях соблюдения единых требований к бухгалтерскому учету и правового механизма бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none">– учетную политику привести в соответствие с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами;– регистры бухгалтерского учета оформлять в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте;– своевременно регистрировать на счетах бухгалтерского учета и в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции и объекты бухгалтерского учета. <p>15. Установить лимит остатка наличных денежных средств в кассе учреждения.</p> <p>16. Принять меры, направленные на урегулирование вопроса, связанного с предоставлением платных услуг. Расчет услуг производить в</p>	
--	--	---	--

		<p>соответствии с порядком, установленным решением Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 25.09.2018 № 86-375.</p> <p>17. Планирование, поступление и расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности производить в соответствии с локальными актами учреждения.</p> <p><u>18. Обеспечить:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- соблюдение норм Трудового кодекса Российской Федерации, утвержденного Положения об оплате труда и других нормативно-правовых актов при начислении и выплате заработной платы сотрудникам;- расчет отпускных, денежной компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922;- учет рабочего времени, фактически отработанного каждым работником;- выплату отпусков в соответствии со статьей 136 Трудового Кодекса РФ оплата. <p><u>19. Осуществлять:</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;- контроль за формированием регистров бухгалтерского учета;- внутренний финансовый контроль за фактами хозяйственной жизни. <p>20. При проведении закупок <u>соблюдать</u> нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».</p>	
--	--	--	--

