

План мероприятий по устранению нарушений контрольного мероприятия

№ пункта нарушения	Наименование нарушения	Мероприятия по устранению нарушений	Сроки	Ответственный
1	2	3	4	5
п.4 ст.69.2, ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.4.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий	Не произведен возврат субсидии на выполнение МЗ на общую сумму 31525,44 руб. в связи с невыполнением муниципального задания за 3 квартал 2014 года (июль, август) по услуге «Организация предоставления общедоступного и бесплатного начального образования»	В течении 1 квартала 2017 года бюджет произведен возврат в сумме 31525,44 руб. за счет средств доходности.	Не позднее 27.03.2017г.	Морева О.В.
п.5.1 Порядка предоставления муниципального бюджетным автономным учреждениям субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания из бюджета города Перми от 23.12.2009 № 1009	В проверяемом периоде не велся бух.учет по представленным субсидиям на выполнение МЗ с применением аналитических кодов счетов бух.учета по каждой муниципальной услуге (работе), предусмотренной муниципальным заданием	В учреждении бухгалтерской службе организовать учет в разрезе каждой услуги по МЗ и произвести работы с программным продуктом по настройке ведения учета по каждой муниципальной услуге (работе), предусмотренной муниципальным заданием.	Не позднее 27.03.2017г. Не допускать с 01.01.2017г. постоянно	Морева О.В. Сотникова Ф.Р. Байдина Н.В.
п.169-173, 212, 218, 219 Приложения №2 к Приказу №157н	В проверяемом периоде оплаченные путевки в бух.учете не отражались как денежные документы	В 3 квартале 2016 года путевки отражены, как денежные документы.	Неустрашимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Морева О.В.

1	2	3	4	5
В соответствии с п.3.14 Постановления №502 (ред.от 11.10.2016)	Муниципальное задание выполнено, если допустимое отклонение от установленных показателей составляет 95%, но отчет о выполнении МЗ за 1 квартал 2016 года недостоверен	Производить бухгалтерской службе и ответственному за движение контингента обучающихся ежеквартальную сверку учащих. Для заполнения отчета об исполнении мун. задания подавать данные за подписью ответственного лица.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Бухарова С.С.
п.1.3, 6.1.4, 8.3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений	В штатные расписания введена ставка заведующего по АХЧ, не предусмотренная Единым тарифно-квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и др., также по данной должности установлен должностной оклад, предусмотренный для установления оклада зам.директора	Пересмотреть штатное расписание и внести изменения в части ставки наименования заведующего хозяйством. Привести в соответствие, согласно Постановлению об оплате труда №705 от 20.10.2009г.	Устранено 09.01.2017г.	Усольцева Л.В.
Приложение №14 к Учетной политике учреждения (от 31.12.2015), п.302.1 Приложение №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н (в ред. от 29.08.2014)	Резерв отпусков формируется только за счет средств муниципального задания и иных целей без учета средств, поступивших от приносящей доход деятельности	В конце 2016 года сформировать резерв отпусков за счет приносящей доход деятельности.	Не позднее 27.03.2017г. не допускать с 01.01.2017г. постоянно	Морева О.В.
п.3, 4 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	В регистрах бух.учета (Главная книга) не достоверно отражена информация о задолженности по расчетам с внебюджетными фондами по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.07.2016	В 1 квартале 2017 года произвести сверку с внебюджетными фондами и произвести корректировку бухгалтерском учете учреждения.	Не позднее 27.03.2017г. не допускать с 01.01.2017г. постоянно	Морева О.В. Сотникова Ф.Р.

1	2	3	4	5
п.1.2, 1.3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений от 20.10.2009 №705	В 2014, 2015гг. не соблюдено соотношение фонда оплаты труда пед.работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителей) к общему фонду оплаты труда. Отклонение составило в 2014г. 4,1% или 796,96 тыс.руб., в 2015г. 4,3% или 845,09 тыс.руб.	С 1 полугодия 2016 года соотношение педагогических работников приведено в соответствие с Постановлением об оплате труда №705 от 20.10.2009г.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Усольцева Л.В. Морева О.В.
п.1.6 Приложения №1 к Положению об оплате труда работников муниципальных учреждений от 20.10.2009 №705	В 2014г. стимулирующая часть оплаты труда пед.работников, непосредственно осуществляющих учебный процесс (учителей), составила менее 30% (28,6%)	С 01.01.2017г. не допускать отклонение между базовой и стимулирующей частью, согласно Постановления об оплате труда №705 от 20.10.2009г.	Неустранимый характер, с 01.01.2017г.	Усольцева Л.В. Морева О.В.
ст.145 ТК РФ, ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	В отсутствие приказа начальника департамента образования администрации города Перми директору Усольцевой Л.В. в 2014г. начислялась и выплачивалась денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 100 руб., в связи с чем, неправомерно начислено и выплачено директору 1297,44 руб., в т.ч. по коду аналитики 211 «Зарботная плата» - 996,50 руб., по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 300,94 руб. за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания	В январе 2017 года произвести удержания Л.В. из заработной платы, неправомерно начисленную компенсацию на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в размере 100 руб. в сумме 1297,44 руб.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.1 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н приказа начальника департамента образования администрации города Перми «О ежемесячной стимулирующей выплате»	Несвоевременно начислена и выплачена в январе 2014г. стимулирующая выплата в сумме 59892 руб., в т.ч. по коду аналитики 211 «Заработная плата» - 46000 руб., по коду аналитики 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» - 13892 руб., которую следовало начислить в декабре 2013г. за счет средств субсидий на выполнение МЗ согласно плану ФХД за 2013г.	Своевременно и достоверно осуществлять стимулирующие выплаты.	Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Морева О.В.
подп.2 п.1, п.п.2, 3 ст.23 Закона Пермского края от 12.03.2014 №308-ПК «Об образовании в Пермском крае», приказов директора учреждения	За счет средств субсидий на иные цели в декабре 2015г. работникам Учреждения произведены выплаты за высокую квалификационную категорию, доплаты молодым специалистам, окончившим с отличием, свыше установленного размера на общую сумму 19591,74 руб. В январе, феврале 2016г. данные переплаты были учтены при начислении з/п за текущие месяцы	В январе 2017 года произвести возврат субсидии на иные цели за высокую квалификационную категорию, доплаты молодым специалистам, окончившим с отличием.	Не позднее 27.03.2017г.	Морева О.В.
ст.219, 147 ТК РФ, п.2 ст.4 ФЗ «О специальной оценке условий труда»	В 2014, 2015, I полугодие 2016г. согласно приказам директора неправомерно установлена и выплачивалась компенсационная выплата за вредные условия труда за счет средств МЗ лаборанту кабинета химии, всего в проверяемом периоде начислено и выплачено на сумму 23387,66 руб.	С 01.01.2017 года не производить выплаты за вредные условия труда за счет средств МЗ лаборанту кабинета химии.	Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г. С 01.12.2016г. устранено	Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.2 ст.299 ГК РФ п.6.1, 6.4, 6.5 Устава Учреждения (в ред.от 24.06.2015)	Имущество на сумму 2 522 432,45 руб. по состоянию на 01.07.2016г. не закреплено на праве оперативного управления в установленном порядке	В 4 квартале 2016 года поданы документы в департамент имущественных отношений для закрепления имущества на праве оперативного управления.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Байдина Н.В.
п.1 ст.13 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности	Данные бухгалтерской отчетности о наличии основных средств составлены не на основе данных Главной книги и других регистров бухгалтерского учета, в связи с чем, информация, отраженная в ф.0503768 в разрезе счетов аналитического учета в соответствии с видом объекта учета по балансовому счету 410100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016 является недостоверной	В 2017 году произвести корректировку учета основных средств и привести главную книгу и отчетность.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Морева О.В. Байдина Н.В.
п.1 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.11 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	В проверяемом периоде основные средства систематически принимались к учету несвоевременно.	С 01.01.2017г. взято под контроль директором Усольцевой Л.В. своевременность и достоверность постановки на учет основных средств.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Морева О.В. Усольцева Л.В.
п.11 Приложения №2 к Приказу №157н	Первичные документы к Журналу операций №7 за весь проверяемый период не сброшюрованы в хронологическом порядке, Журнал операций №7 не сформирован на бумажном носителе во всем проверяемом периоде	Байдиной Н.В. провести работу по формированию журнала операций № 7 в установленном порядке. Сброшюровать в хронологическом порядке к журналу № 7 всю первичную документацию.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Байдина Н.В. Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.3 Приложения №5 к Приказам МФ РФ от 15.12.2010 №173н, от 30.03.2015 №52н	Не во всех инвентарных карточках заполнены реквизиты: заводские и серийные номера, индивидуальные характеристики объекта	Привести в соответствие инвентарные карточки. Проставить заводские номера, индивидуальные характеристики объектов.	Не позднее 27.03.2017г. Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Байдина Н.В.
п.8 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	В проверяемом периоде акты о приеме-передаче объекта основных средств недооформлены, отсутствуют: заключение комиссии о приеме в эксплуатацию основных средств, подписи членов комиссии, акты приема-передачи не утверждены директором	Байдиной Н.В. за весь проверяемый период оформить акты приема-передачи основных средств в установленном порядке.	Не позднее 27.03.2017г. Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Байдина Н.В.
п.34 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	В проверяемом периоде принятие к учету объектов основных средств осуществлялось без решения постоянно действующей комиссии	Принятие к учету объектов основных средств без решения постоянно действующей комиссии не допускать.	Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Байдина Н.В.
п.3 положения «О видах и перечнях особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений города Перми», утвержденного постановлением администрации г.Перми от 20.06.2011 №293	В проверяемом периоде для оформления распоряжений об изменениях в перечень особо ценного движимого имущества информацию о движении (приобретении, выбытии основных средств) в департамент образования администрации города Перми не представляло.	С 01.01.2017г. взято под контроль директора Усольцевой Л.В. представление в департамент образования администрации города Перми изменений в перечень особо ценного движимого имущества информацию о движении (приобретении, выбытии основных средств).	Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Усольцева Л.В. Морева О.В. Байдина Н.В.

1	2	3	4	5
п.1.6 Положения о порядке оформления выбытия имущества из муниципальной собственности города Перми, утвержденном постановлением администрации города Перми от 26.05.2011 №234	Списание с баланса особо ценного движимого имущества в проверяемом периоде осуществлялось без наличия согласования с департаментом имущественных отношений администрации города Перми	Производить списание с баланса учреждения особо ценного имущества только при наличии согласования с департаментом имущественных отношений администрации города Перми.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Байдина Н.В. Контроль Морева О.В.
п.1.7 Положения о порядке оформления выбытия имущества из муниципальной собственности города Перми, утвержденном постановлением администрации г.Перми от 26.05.2011 №234	В проверяемом периоде одновременно с представлением ежеквартального отчета не представляли в департамент имущественных отношений администрации города Перми акты о списании имущества для внесения соответствующих изменений в Реестр муниципального имущества города Перми	Ежеквартально представлять бухгалтером Байдиной Н.В. в департамент имущественных отношений администрации города Перми акты о списании имущества для внесения соответствующих изменений в Реестр муниципального имущества города Перми.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Байдина Н.В. Контроль Морева О.В.
п.2.2 Положения о порядке оформления выбытия имущества из муниципальной собственности города Перми, утвержденном постановлением администрации г.Перми от 26.05.2011 №234	В проверяемом периоде при оформлении выбытия путем списания особо ценного движимого имущества не представляло в департамент образования администрации города Перми акты о списании объектов основных средств установленной формы и сводный акт о списании основных средств с баланса для получения соответствующего согласования	Представлять бухгалтером Байдиной Н.В. в департамент образования администрации города Перми акты о списании объектов основных средств установленной формы и сводный акт о списании основных средств с баланса для получения соответствующего согласования.	Неустранимый характер, не допускать с 01.01.2017г.	Байдина Н.В. Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.52 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н, п.2.10 Положения о порядке оформления выбытия имущества из муниципальной собственности города Перми, утвержденном постановлением администрации города Перми от 26.05.2011 №234	В 2014 и 2015 году списание основных средств отражено в бухгалтерском учете до согласования актов о списании и получения разрешения департамента имущественных отношений и департамента образования администрации города Перми	Не производить списание основных средств до согласования актов о списании и получения разрешения департамента имущественных отношений и департамента образования администрации города Перми. Взято под контроль главного бухгалтера Моревой О.В.	Неустранимый характер, не допустить 01.01.2017г.	Байдина Н.В. Морева О.В.
п.339 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	Дебиторская задолженность неплатежеспособных дебиторов в размере 16830 руб. числилась на счете 4 206 31 000 и списана на убытки (счет 440110000)	Не допускать.	Неустранимый характер, не допустить 01.01.2017г.	Морева О.В.
п.257 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	В журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не ведется аналитический учет по наименованиям кредиторов (поставщиков, исполнителей) по остаткам на начало и конец отчетного периода (указаны только суммы).	Бухгалтерской службе привести в соответствие журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. В 1С-бухгалтерия внести соответствующие параметры для формирования журнала операций с указанием поставщиков.	Неустранимый характер, не допустить 01.01.2017г.	Морева О.В.
п.1, п.4 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.3, п.11 приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	Несвоевременно отражаются в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками первичные документы	Особый контроль за соблюдением сроков постановки на учет первичных документов возложить на главного бухгалтера Мореву О.В.	Неустранимый характер, не допустить 01.01.2017г.	Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.1 ст.11 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.1.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.91 №49, п.28 Учетной политики	В 2014 году инвентаризация финансовых обязательств не проводилась	Провести инвентаризацию финансовых активов за 2016 год не позднее 30.12.2016 года.	Неустранимый характер, не с 01.01.2017г.	Морева О.В.
п.1 ст.9, п.1 ст.10 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.7 приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н, п.135 приложения №2 к Приказу МФ РФ от 23.12.2010 №183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и его инструкции по его применению». п.202 Приложения №2 к Приказу МФ РФ от 01.12.2010 №157н	Операции по принятию обязательств по оплате договоров на оказание коммунальных услуг в бухгалтерском учете отражаются не на основании представленных исполнителями документов, оформленных согласно условиям договоров, подтверждающих исполнение услуг – актам оказанных услуг. На основании счетов на оплату, авансы, перечисленные по условиям договоров, не отнесены на счет 4 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	Производить принятие обязательств по оплате договоров на оказание коммунальных услуг в бухгалтерском учете, согласно условиям договора. Авансовые платежи в дальнейших периодах относить на счет 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	Неустранимый характер, не с 01.01.2017г.	Морева О.В.

1	2	3	4	5
п.3, 4 Приложения №2 к Приказу от 01.12.2010 №157н	В регистрах бухгалтерского учета (Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, Главная книга) недостоверно отражена информация о задолженности по расчетам с поставщиками коммунальных услуг по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016, 01.07.2017 (не соответствует актам сверки с поставщиками)	Особый контроль вести за достоверностью отражения информации о задолженности по расчетам с поставщиками. Производить сверку расчетов с контрагентами ежеквартально. Со своей стороны в актах сверки отражать фактическую ситуацию по расчетам.	Неустранимый характер, не допустить с 01.01.2017г.	Морева О.В.
ст.309, 420 ГК РФ и условий договора подряда от 26.05.2014 № 09/14 с ООО «ПермСтройСервис»	В связи с невыполнением ремонтных работ в полном объеме и оплатой невыполненных работ за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания неправомерные расходы составили 7157,4 руб.	Провести работу с ООО «ПермСтройСервис» по возмещению средств в размере 7157,40 руб., в связи с невыполнением работ в полном объеме. В дальнейшем произвести возврат средств в доход бюджета.	Не позднее 27.03.2017г.	Морева О.В.

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
«Средняя общеобразовательная школа № 100»
г.Перми

ПРИКАЗ

17.01.2017

№ СЭД-01-14-01-1

**Об устранении замечаний
контрольного мероприятия**

Распоряжением начальника департамента финансов администрации города Перми от 02.11.2016 года № СЭД-06-01.01.-03 –р-185 «О проведении контрольного мероприятия» в период с 16.11.2016 года по 29.12.2016 года в МАОУ «СОШ № 100» г.Перми проведена проверка соблюдения законодательства РФ, регулируюшую бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 01.01.2014 года по 30.06.2016 года. В ходе проверки выявлены нарушения, указанные в акте контрольного мероприятия от 27.12.2016 года без номера.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить план мероприятий по устранению нарушений, указанных в акте контрольного мероприятия (приложение № 1 к приказу).

2. Ответственность за своевременность, качество и полноту за устранения нарушений, и не допущение их в дальнейшем возложить на Мореву О.В., главного бухгалтера.

3. Моревой О.В.:

3.1. Докладывать директору школы об устранении нарушений еженедельно в течение всего периода исполнения плана мероприятий.

3.2. В целях недопущения нарушений в постановке бухгалтерского учета ежегодно проходить обучение по вопросам постановки бухгалтерского учета в учреждении.

Директор

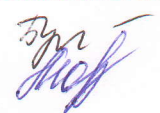


Л.В.Усольцева

С приказом ознакомлены:

С.С.Бухарова

О.В.Морева



Н.В.Байдина

Ф.Р.Сотникова




СЭД-01-14-01-1

17.01.2017