

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЗЕИ
АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ДОШКОЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ДЕТСКИЙ САД № 15
(МДОАУ д/с № 15)**

улица Ленина, д. 163 «А», г. Зея

Амурской области, 676246

Т. (416-58) 2-17-49

e-mail: ya.ya-nezabydka15@yandex.ru

ОКПО 48372840, ОГРН 1022800928226

ИНН/КПП 2815004988/281501001

13.09.2022 № 26

На № 01-16/5030 от 08.08.2022

Отдел внутреннего
муниципального
финансового контроля и
контроля в сфере закупок
администрации
города Зеи

676246, г. Зея,
ул. Мухина, 217,
тел. 2-17-13

**О Т Ч Е Т
об исполнении предписания**

1. С целью устранения нарушений, выявленных в ходе плановой выездной проверки, проведенной отделом внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок администрации города Зеи в период с 29.04.2022 г. по 16.06.2022 г., муниципальным дошкольным образовательным автономным учреждением детским садом №15 города Зеи проведены следующие мероприятия:

№ п/п	Указанные в предписании нарушения, выявленные по итогам проверки	Мероприятия по устранению нарушений (с указанием документов, подтверждающих устранение нарушения)
1)	В нарушение п. 4.2 Порядка составления и утверждения плана ФХД № 918 план ФХД на 2021 год МДОАУ д/с № 15 утвержден руководителем учреждения без заключения наблюдательного совета автономного учреждения 01.01.2021 года.	Замечание принято. План ФХД на 2022 год утвержден наблюдательным советом автономного учреждения. Протокол № 2 от 11.02.2022 года размещен на сайте МДОАУ д/с № 15.
2)	В нарушение п. 3.2 Положения о формировании МЗ п. 2.2.1. Соглашения сумма субсидии на выполнение МЗ Учреждению увеличена Учредителем в 2021 году без учета соответствующих изменений объемных показателей или величины нормативных затрат	Показатели планируются от списочной численности, менять мы их не можем. Плановые ассигнования первоначально доводятся администрацией города не в полном объеме.

Вклад №16 от 13.09.2022
м.спец. И.А. Курякова
Ильин

3)	В нарушение п. 4.7 Положения о формировании МЗ Учредителем расчет базового норматива затрат для МДОАУ д/с № 15 произведен без примечания значений натуральных норм.	При расчете нормативных затрат не применялись натуральные показатели, т.к. показатели, утвержденные Распоряжением Администрации города Зеи от 06.09.2018 № 188-р не актуальны, все показатели занижают нормативные затраты. Необходимо внести изменения в Распоряжение по всем бюджетным организациям города Зеи.
4)	В нарушение п. 4.11 Положения о формировании МЗ в Приказе № 409-од.	При формировании нормативных затрат на 2023 год замечания будут учтены.
5)	В нарушение п. 4.13 Положения о платных услугах на выплаты по договорам гражданско-правового характера было направлено более 70% денежных средств, полученных от оказания платных дополнительных образовательных и иных услуг	В связи с несвоевременным поступлением родительской платы и задолженности за оказанные услуги расходы превысили 70% выплат.
6)	В приложении № 1 к Положению об оплате труда неверно указана должность «рабочий по стирке и ремонту спецодежды, что не соответствует наименованию этой должности «машинист по стирке спецодежды и белья».	Замечание принято. Должность «машинист по стирке и ремонту спец одежды» приведена в соответствие положения об оплате труда и тарификации. Положение об оплате труда принято в новой редакции, утвержденного приказом от 20.07.2022 № 94. и размещено на сайте учреждения.
7)	В нарушение п. 26 Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н (ред. От 30.06.2020) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Федеральный стандарт), Методических указаний по применению форм первичных учетных доку-	Нарушения устранены

	<p>ментов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52р, в ред. От 15.06.2020 года) (далее- Методические указания), табеля учета рабочего времени обслуживающего персонала за январь, февраль и октябрь 2021 и табель учета рабочего времени педагогического персонала за октябрь 2021 года приняты к бухгалтерскому учету без подписи руководителя Учреждения.</p>	
8)	<p>В нарушение Методических указаний в табелях учета рабочего времени за февраль, апрель, декабрь 2021 не указаны даты принятых к учету.</p>	Нарушения устранены
9)	<p>В нарушение п. 5.18 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации библиотечному и издательскому делу. Организационно распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (далее – Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 7.97.-2016) в тексте приказов от 06.09.2021 № 14-лс и от 15.09.2021 № 16-к на увольнение сотрудников не указано наименование документа, на основании которого назначено к выплате денежное поощрение, указан только номер пункта документа-основания.</p>	Замечание принято к сведению, выплаты денежного поощрения производятся на основании положения об оплате труда.

10)	<p>В нарушение п. 5.18 Национального стандарта Российской Федерации ГОСТ Р 7..0.97-2016 в тексте всех приказов о доплатах за совмещение отсутствуют реквизиты нормативно-правовых актов, на основании которых назначены данные доплаты (реквизиты Положения об оплате труда, Коллективного договора).</p> <p>В нарушение п. 6.8.2. Положения об оплате труда (в ред. От 08.07.2021 года) ежемесячная премия с 01.07.2021 года заместителю руководителя выплачивалась без приказов руководителя Учреждения.</p>	<p>Доплаты и ежемесячные премии сотрудникам выплачивались на основании тарификационного списка, утвержденного приказом от 11.01.2021г № 22 –д.</p> <p>В 2022 году доплаты и стимулирующие выплаты производятся на основании приказа № 02-лс от 21.01.2022г.</p>
11)	<p>В нарушение ст. 60.2 ТК РФ выполнение дополнительной работы по такой же профессии (совмещение должностей) в проверяемом периоде осуществлялось сотрудниками Учреждения без оформления их согласия в письменном виде.</p>	<p>Нарушения устранены.</p>
12)	<p>В нарушение п. 4 Положения о показателях оценки эффективности труда и профессиональной деятельности работников муниципального дошкольного образовательного автономного учреждения детский сад № 15 города Зеи (Приложение № 7 к Положению об оплате труда) (далее - Положение о показателях оценки эффективности) в штатных расписаниях проверяемого периода утверждены неверные размеры премиальных выплат по итогам работы следующим должностям:</p>	<p>Нарушения устранены, согласно Положению об оплате труда принято в новой редакции, утвержденного приказом от 20.07.2022 № 94, и тарификационных списков от 01.09.2022г.</p>

	<p>повар, подсобный рабочий, машинист по стирке белья, уборщик служебных помещений, завхоз). В нарушение ч. 2 ст. 135 ТК РФ, п.п. 1 п. 1.4, п. 3.1 Положения об оплате труда размер компенсационной выплаты за работу в условиях гибкого графика работы в вышеуказанных документах Учреждением не установлен, порядок начисления выплаты не определен. Размер данной выплаты по соглашению сторон установлен только в трудовых договорах, например у педагога-психолога Шевченко О.В. 35% (п. 11 раздел 4 «Оплата труда» изменений от 01.01.2021 к трудовому договору от 01.12.2016 № 171), у воспитателя Пушкиной Е.В. – 35% (п. 11 раздел 4 «Оплата труда» трудового договора от 08.08.2019 № 206).</p>	
13)	<p>В нарушение п. 4.3 Положения об оплате труда утвержденными штатными расписаниями в 2021 году размеры выплат стимулирующего характера за качество, за интенсивность и высокие результаты работы для обслуживающего персонала, также размеры стимулирующей выплаты за оснащение предметно-пространственной среды для педагогического персонала Положением о распределении стимулирующих выплат не установлены.</p>	<p>Нарушения устранены, согласно Положению об оплате труда принято в новой редакции, утвержденного приказом от 20.07.2022 № 94, и тарификационных списков от 01.09.2022г.</p>
14)	<p>В нарушение п. 4.3 Положения об оплате труда с 01.09.2021 года делопроизводителю назначена и утверждена штатным расписанием от 01.09.2021 года стимулирующая надбавка «премиальные</p>	<p>Нарушения устранены, согласно Положению об оплате труда принято в новой редакции, утвержденного приказом от 20.07.2022 № 94, и тарификационных списков от 01.09.2022г.</p>

	<p>выплаты по итогам работы» в размере 40%, которая не предусмотрена данным положением.</p> <p>В результате неверного установления периода временной нетрудоспособности Барышевой М.А. по внутреннему совместительству не доначислена сумма за 1 рабочий день.</p> <p>В соответствии с произведенными расчетами за июнь 2021 г. сумма недоначисленной заработной платы Головкиной И.Н. составила 3654,86 руб.</p> <p>В ходе проверки расчетов средней зарплаты установлено, что работникам произведены неверные начисления отпускных.</p>	<p><u>По п.3.2 акта заработная плата сотруднику Барышевой М.А. была доначислена в августе 2022 г.- в сумме 956,25 руб.</u></p> <p><u>Нарушение устранено, заработная плата сотруднику Головкиной И.Н. доначислена в июле 2022 г.</u></p> <p>Нарушение устранено. С сотрудников Дворниковой О.Н. и Нониной Т.Г. в июле 2022 г. удержаны суммы излишне начисленных отпускных.</p>
15)	<p>В нарушение ч. 7 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), п. 27 Федерального стандарта 4 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете» (утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105) в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» авансовых отчетов от 17.08.2021 № НО00-0000009, от 22.10.2021 № НО00-0000013, от 28.10.2021 № НО00-000014 содержатся незаверенные должным образом исправления: не зачеркнут неверный текст, не внесен правильный текст, не указана надпись «Исправлено», отсутствует дата исправления, а также подпись лица с указанием ФИО, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого лица.</p>	<p>Замечания приняты к сведению.</p>
16)	<p>В нарушение п. 3.8.1. Учетной политики согласно авансовому</p>	<p>Замечание принято к сведению.</p>

	<p>отчету от 29.04.2021 № НО00-000004 подотчетным лицом Баштанник С.М. приобретена швабра. Пунктом 3.8.1. Учетной политики определено, что инвентарь должен учитываться в составе основных средств. Швабра является хозяйственным инвентарем. Указанный товар был отражен Учреждением в составе материальных запасов на счете 105.36 «Прочие материальные запасы»</p>	
17)	<p>В нарушение п. 10 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в органе самоуправления и в учреждениях, финансируемых из бюджета города Зеи и неработающих членов их семей (утвержден постановлением главы города Зеи от 16.12.2015 № 149) авансовые отчеты об израсходованных на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска суммах составлялись работниками Учреждения несвоевременно.</p>	<p>В связи с тем, что сотруднику не выплачивался аванс на льготный проезд и справка о совместном проживании выдается в течении месяца- задержка подачи всех документов</p>
18	<p>В нарушение п.4.13 Положения о платных услугах. Согласно табелям посещаемости детей, за май 2021 г. услуга по платному кружку «АБВГДейка» воспитанникам не предоставлялась. Барышевой М.А. в июне 2021г. по данному договору ГПХ не правомерно начислена зарплата.</p>	<p>В соответствии п. 3.1 акта с сотрудника Барышевой М.А. в июле 2022 г. была удержана сумма договора ГПХ 5747,12 руб., т.к услуга по платному кружку АБВГДейка не была оказана.</p>
19	<p>Согласно Приложению 3 1 к Правилам трудового распорядка МДОАУ д/с № 15 график работы для заместителя заведующего определен в рабочие дни с 8.00</p>	<p>Нарушения устранены. Дополнительное соглашение № 5 от 28.06.2022 заключено по должности «учитель-логопед» и дополнительное соглашение № 4 от</p>

до 15.45, для логопеда с 8.00 до 12.00. В вышеуказанном дополнительном соглашении и в трудовом договоре график работы Барышевой М.А. как заместителя заведующего, так и учителя-логопеда не обозначены.	28.06.2022 по должности «заместитель заведующего» с указанием режима работы (Копии дополнительных соглашений прилагаем).
---	--

2. Приложение: приложений на 2 листах

Заведующий

(должность руководителя)



(подпись)

Т.Г.Нонина

(Ф.И.О. руководителя)