

Администрация городского округа «Город Калининград»
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»
КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение
города Калининграда детский сад № 44
(МАДОУ г.Калининград д/с №44)
236022, г.Калининград, ул.Шиллера, д.4, тел.218675, ds044@edu.klgd.ru

ПРИКАЗ

от «24» января 2022 г.

№ 11 - о

Об утверждении Плана мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), выявленных в период проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Калининград», и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в МАДОУ д/с №44

На основании Акта плановой выездной проверки в МАДОУ д/с №44
п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить План мероприятий, направленных на устранение нарушений (недостатков), выявленных в период проверки использования субсидий, предоставленных из бюджета городского округа «Город Калининград», и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской отчётности в МАДОУ д/с №44 (Приложение №1).
2. Наложить дисциплинарное взыскание на главного бухгалтера Пестрецову Наталью Николаевну в виде устного замечания.
3. Усилить контроль за работой главного бухгалтера, бухгалтера, заведующего хозяйством, работников пищеблока
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Заведующий МАДОУ д/с № 44



О.Н. Полищук

С приказом ознакомлены:

«24» 01 2022 г.

«24» 01 2022 г.

«24» 01 2022 г.

«24» 01 2022 г.

Полынь
Полынь
Каша
Сид
Пестрецова И.И.
Ташевская И.Р.
Кашарова Л.Б.
Кривороткина О.В.

«УТВЕРЖДАЮ»

заведующий МАДОУ д/с № 44

Полищук О.Н. Полищук
« 24 » 01 2022 года

План
мероприятий по устранению нарушений (недостатков) по
по акту проверки от 30 декабря 2021 года
в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении
города Калининграда детском саду № 44

№ п/п	Содержание нарушения	Срок устранения нарушения	Мероприятия по устранению	Ответственный исполнитель
1	Муниципальными заданиями услуга по реализации дополнительных общеразвивающих программ различной направленности (физкультурно-спортивной, художественной, социально-педагогической, естественнонаучной), услуга по присмотру и уходу, указанные в Уставе в виде основных видов деятельности, не предусмотрены.	31.12.2022	Направить обращение в комитет по образованию о внесении изменений в муниципальное задание	Заместитель заведующего Гуляева Л.В.
2	Количество детей по муниципальным услугам по количеству воспитанников по отдельным показателям указана в десятичных дробях, что противоречит пункту 6.2 Приложения № 1 к Порядку мониторинга и контроля за выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями, подведомственными комитету по образованию, утвержденному приказом комитета по образованию от 11.07.2017 № ПД-Кпо-641.	30.06.2022	Направить обращение в комитет по образованию о разъяснении порядка заполнения граф по показателям с десятичными дробями	Заместитель заведующего Гуляева Л.В.
3	В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 1613, Соглашений на 2020 – 2021 годы допущено расходование средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оплату услуг, не предусмотренных муниципальным заданием, а именно услуг, приобретаемых для приносящей доход деятельности, в	30.06.2022	Возместить в доход бюджета 10 082,06 рублей	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н.

	общей сумме 21 284,34 рублей, в том числе в 2020 году в сумме 10 082,06 рублей за 11 месяцев 2021 года – 11 202,28 рублей.			
4	В нарушение части 1 статьи 6 Федерального закона от 22.07.2008 № 123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности», ГОСТ 31565-2012 в здании Учреждения выполнена прокладка кабеля противопожарной сигнализации исполнения типа нг(А)-FRLS, вместо предусмотренного ГОСТ 31565-2012 кабельных изделий исполнения типа нг(А)-FRLSLTx или нг(А)-FRHFLLTx, предназначенных для прокладки в зданиях детских дошкольных и образовательных учреждений.	30.06.2022	Направить обращение в МКУ ФИС КСП о разъяснении порядка устранения нарушения с последующим выполнением требований	Заведующий Полищук О.Н.
5	В нарушение пунктов 3, 27 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 Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пункта 15 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, пункта 8 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н, используемые в деятельности Учреждения объекты имущества в количестве 5 ед. на общую сумму 42 150,00 рублей к бухгалтерскому	30.06.2022	Устранить причины и условия нарушения	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н

	учету не приняты. Расходы Учреждения на содержание имущества, не числящегося по данным бухгалтерского учета, за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме составили 191 596,00 рублей, в том числе за 2020 год – 95 360,00 рублей, за 11 месяцев 2021 года – 96 236,00 рублей.			
6	Учреждением за счет средств целевой субсидии в июне 2020 года приобретено оборудование для пищеблока (ванны из нержавеющей стали в количестве 2 ед. стоимостью 14 215,00 рублей каждая). В нарушение пункта 2.1 Положения о порядке закрепления объектов муниципального имущества на праве хозяйственного ведения за муниципальными предприятиями городского округа «Город Калининград», на праве оперативного управления за муниципальными казенными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа «Город Калининград», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 01.08.2016 № 1128, в 1-м квартале 2021 года в адрес КМИИЗР с просьбой о закреплении объектов муниципального движимого имущества Учреждение не обращалось, изменения в Договор № 48/Д не внесены.	31.12.2022	Направить обращение в КМИИЗР, внести изменения в Договор № 48/Д	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
7	В нарушение статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации Коллективный договор и изменение к нему направлены на уведомительную регистрацию в Министерство социальной политики Калининградской области позднее установленного 7-ми дневного срока.	30.06.2022	Приказом назначить ответственное лицо за своевременное направление на регистрацию в Министерство социальной политики	Заведующий Полищук О.Н., зам.заведующего Гуляева Л.В.
8	В нарушение статьи 60 Трудового кодекса Российской Федерации условия приема на работу сторожа по приказу от 07.09.2021 № 30-л	30.06.2022	Привести в соответствие с требованиями трудового	Делопроизводитель Дьяченко А.В.

	(внутреннее совместительство) и по трудовому договору от 07.09.2021 № 186 (внутреннее совмещение) различны, режим рабочего времени, установленный трудовым договором сторожа Рыбаченко Г.В., не соответствовал представленному графику работы сторожа.		законодательств ва	
9	В нарушение пункта 11 статьи 108 Федерального закона «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями в базовые (должностные) оклады педагогических работников не включалась.	30.06.2022	Внести изменения в штатное расписание и трудовые договоры с педагогическими работниками, в части должностных окладов.	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
10	Учреждением требования в части размера стимулирующей доли ФОТ до 30%, установленные пунктом 36 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2020 год, на 2021 год, утвержденными решениями Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 24.12.2019, Пунктом 6.1 Положения об оплате труда, не соблюдались. Фактически согласно своду начислений, удержаний, выплат за 2020 год выплаты стимулирующего характера составили 38,6%.	31.12.2022	Размер стимулирующей доли ФОТ привести в соответствие с требованиями Единых рекомендаций	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
11	В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка № 1613, раздела 3 Положения об условиях оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных образовательных учреждений, осуществляющих обучение, содержание, организацию отдыха и оздоровление детей, а также осуществления других выплат, производимых в рамках трудовых отношений, утвержденным	30.06.2022	Устранить причины и условия нарушения	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н

	<p>постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 07.07.2016 № 978, соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2020 № 35, от 11.01.2021 № 35 Учреждением допущено неправомерное расходование средств субсидии на выполнение муниципального задания на выплаты работникам в завышенном размере в общей сумме 4 197,56 рублей (КБК 804.0701.10 0 01 70620.621.2101.0000.У1009.39-70620), том числе в 2020 году – 3 165,25 рублей, за 11 месяцев 2021 года – 1 032,31 рублей (в период проверки 4 197,56 рублей возмещено в доход Учреждения).</p>			
12	<p>В нарушение пункта 20 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы», Учреждением в расчет среднемесячной заработной платы, размещенной на официальном сайте Учреждения http://www.http://madouds044.ru, включены выплаты, предусмотренные пунктом 3 Положения № 922 (материальная помощь, компенсация за неиспользованный отпуск и другое).</p>	30.06.2022	Устранить причины и условия нарушения	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
13	<p>Учреждением в проверяемом периоде не соблюдались Методические рекомендации по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций (пункт 3.1), разработанные Министерством образования и науки по поручению Правительства Российской Федерации от 25.12.2016 № ДМ-П8-5082, расчет педагогическим работникам за замещение отсутствующих работников производился без учета</p>	30.06.2022	Расчет педагогическим работникам за замещение отсутствующих работников производить с учетом повышающих коэффициентов за стаж педагогической работы и образование.	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н

	повышающих коэффициентов за стаж педагогической работы и образование.			
14	В нарушение пунктов 1, 2 статьи 11 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год наблюдательным советом Учреждения не рассмотрена, рекомендации не даны.	30.06.2022	Годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 год рассмотреть в соответствии с установленным и требованиями	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
15	Учреждением допущено грубое нарушение требований к бухгалтерской отчетности, выразившееся в искажении показателя более чем на 10%, по строке 410 «Кредиторская задолженность по выплатам (030200000, 020800000, 030402000, 030403000)» Баланса учреждения, задолженность в сумме 26 614,00 рублей не отражена (показатель занижен на 100%, на конец года в графе 8 «Деятельность по государственному заданию» обязательства в сумме 26 614,00 рублей не отражены). Также Учреждением допущено искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившееся в искажении показателя по строке 010 «Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)» Баланса учреждения (показатель стоимости основных средств завышен на 49 758.00 рублей (по состоянию на 01.01.2020 - искажение 0,45 % по графе 4, по состоянию на 01.01.2021 искажение 0,58% по графе 8).	30.06.2022	Устранить причины и условия нарушения	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
16	В нарушение части 3 статьи 9, части 1 статьи 10 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», пункта 3 Инструкции № 157н, пунктов 16, 24 Приказа № 256н, своевременная передача отдельных первичных учетных документов и регистрация содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета не обеспечены.	30.06.2022	Причины и условия	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н

	В нарушение пункта 3.1 Учетной политики внутренний финансовый контроль при проверке первичных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, правильности и своевременности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете, надлежащим образом не осуществлялся.			
17	<p>Учреждением в отдельных случаях не соблюдались требования по ведению бухгалтерского учета в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отражения затрат на подписку (например, получение программного ключа защиты (пароля) для программного продукта «Конфигурация КАМИН: расчет заработной платы для бюджетных учреждений. Версия 3.5»); - отражения объекта движимого имущества «Спортивный комплекс на столбах» на счете 101.12 «Нежилые помещения – недвижимое имущество учреждения»; - отражения объектов нефинансовых активов (неисключительных прав и прав аренды); - забалансового учета имущества, переданного ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 2» и ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 6» в безвозмездное пользование; - отражения результатов работ по ремонту объектов основных средств в инвентарных карточках; - обозначения на отдельных объектах уникальных инвентарных порядковых номеров путем прикрепления к ним жетона, нанесения на объект учета краской (иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки); - маркировки специальным штампом несмываемой краской на предметах мягкого инвентаря (постельное белье, халаты и др.). 	30.06.2022	Привести учет в соответствие с требованиями, устранить причины и условия нарушений	Главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
18	В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пунктов 2.5, 2.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.	30.06.2022	Рассмотреть результаты инвентаризации и с последующим	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова

	<p>утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49, итоги инвентаризации, проведенной Учреждением в 2020 году на основании приказа заведующего от 04.11.2020 № 64-о, актами о результатах не оформлялись.</p> <p>Выборочная инвентаризацией основных средств и материальных запасов установлена недостача в количестве 7,562 единиц на общую сумму 182 501,33 рублей (холодильник, веранда прогулочная, оргтехника (системный блок, монитор, лопатка говядины, рис и др.)) и излишки в количестве 4,184 единиц на сумму 19,45 рублей (матрас иммобилизационный вакуумный, ручной ИВЛ, настенная кварцевая лампа, монитор, крупа гречневая).</p> <p>В нарушение статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 2.7 Методических указаний № 49, пункт 56 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Инструкция № 33н), пункта 82 Приказа № 256н, годовая инвентаризация за 2020 год Учреждением проведена формально. Заведующим Учреждения Полищук О.Н. контроль за использованием и сохранностью имущества в полной мере не обеспечен.</p>		<p>принятием мер по недостатке в количестве 7,562 единиц на общую сумму 182 501,33 рублей и излишкам в количестве 4,184 единиц на сумму 19,45 рублей.</p> <p>Усилить контроль за использованием и сохранностью имущества.</p>	Н.Н
19	<p>Установлено наличие материальных ценностей, неиспользуемых (неисправных) в деятельности Учреждения, в количестве 7-х единиц на общую сумму 90 385,03 рублей (например, холодильник DAEWOO FR-142 (инв. № 04140000000018), монитеры: PHILIPS, NEC, Philips 170B6C серебро, LCD Samsung, LCD 19</p>	31.12.2022	<p>Принять решение об использовании и дальнейшем списанию имущества на сумму 90 385,03 рублей</p>	<p>Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н</p>

	Philips (инв. №№ 1010400085, 1010400153, 1010400077, 1010400581, 1010400639), системный блок (инв. № 1013400778)). В нарушение пунктов 3.1.1, 3.1.2 Договора № 48/Д меры по восстановлению, списанию технически неисправных объектов Учреждением не принимались.			
20	Учреждение в КМИиЗР по вопросу списания объекта «Сарай» лит. 5, площадью 42,3 кв.м. балансовой стоимостью 49 758,00 рублей не обращалось. В результате меры по приведению учета недвижимого имущества в соответствии с установленными Положением о порядке изъятия неиспользуемого, излишнего, используемого не по назначению муниципального имущества, списания муниципального имущества, осуществления контроля использования муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения, оперативного управления за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями, утвержденным постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 06.02.2019 № 53, требованиями своевременно не принимались.	31.12.2022	Обратиться в КМИиЗР в установленном порядке. Принять меры по приведению учета недвижимого имущества в соответствии с установленным и требованиями	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
21	В нарушение пункта 2.23 Положения № 53 заявление о внесении изменений в реестр муниципального имущества в течение 2 недель с даты регистрации распоряжения КМИиЗР от 25.10.2021 № 2653/р-КМИ Учреждением не направлялось.	31.12.2022	Обратиться в КМИиЗР	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
22	Проведенным 14.12.2021 осмотром территории Учреждения в границах земельного участка с кадастровым номером 39:15:12 15 38:0030, площадью 4468 кв.м установлено, что на территории находилось шесть светоточек (бетонных столбов с фонарями наружного освещения), подключенных к городской сети со стороны улицы Шиллера, в регистрах	31.12.2022	Направить обращение в КпО о содержании шести светоточек	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н

	бухгалтерского учета Учреждения светоточки не числятся. Договорные отношения с энергоснабжающей организацией по обеспечению электроэнергией светоточек не оформлены, расходы на содержание объектов и потребление электроэнергии Учреждением не осуществлялось.			
23	На земельном участке установлено наличие зеленых насаждений (деревьев, кустарников) в количестве 35 единиц, из которых 33 единицы в регистрах бухгалтерского учета не числились, чем нарушены пункт 22 Инструкции № 157н, пункт 15 Приказа № 256н, пункты 7, 8 Приказа № 257н.	31.12.2022	Принять к учету зеленые насаждения в полном объеме	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрцова Н.Н
24	В нарушение пункта 1.8 Порядка выдачи разрешительной документации на вырубку (снос), обрезку и/или пересадку зеленых насаждений на территории городского округа «Город Калининград», утвержденного решением городского Совета депутатов Калининграда от 04.03.2020 № 2, Учреждением обязательные требования разрешительной документации не исполнены. По состоянию на 14.12.2021 Учреждением работы по вырубке, обрезке, вырезке 11 деревьев не выполнены, проект компенсационного озеленения, а также обращение на предоставление муниципальной услуги 038-19/у «Утверждение проекта компенсационного озеленения на территории городского округа «Город Калининград» в Администрацию не направлялись, компенсационное озеленение в срок до 30.09.2021 Учреждением не проведено.	31.12.2022	Выполнить работы в соответствии с требованиями, установленным и разрешительной документацией	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрцова Н.Н
25	В нарушение пункта 15.7 «Санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» 2.4.1.3049-13 (далее - СанПиН	30.06.2022	Выполнить требования, установленные СанПиНами (СанПиН 2.4.1.3049-13, СанПиН	Заведующий Полищук О.Н.

	2.4.1.3049-13), кисломолочные напитки в меню ежедневно не включались. В нарушение «Санитарно-эпидемиологических требований к организации общественного питания населения», утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 27.10.2020 № 32 (далее – СанПиН 2.3/2.4.3590-20), в журнале бракеража готовой пищевой продукции столбец с наименованием «результаты взвешивания порционных блюд» отсутствует, емкости по отбору суточных проб не промаркированы.		2.3/2.4.3590-20)	
26	В нарушение СанПиН 2.3/2.4.3590-20, приказов заведующего от 09.09.2020 № 54-о, от 09.09.2021 № 83-о «От организации питания в МАДОУ д/с № 44» Учреждением не соблюдены требования по массе порций для детей в зависимости от возраста, излишне приготовлено 8 порций на сумму 286,00 рублей (35,75 рублей * 8 порций). В результате допущено неправомерное расходование средств за счет поступлений за оказание услуг на платной основе (родительская плата) в 2021 году в сумме 286,00 рублей.	30.06.2022	Возместить в доход учреждения 286,0 рублей. Усилить контроль за организацией питания.	Заведующий Полищук О.Н.
27	В период проверки проведен осмотр территории Учреждения установлено, что асфальтовое замощение находится в неудовлетворительном состоянии, имеются значительные дефекты покрытия (растрескивание, глубокие выбоины), местами замощение отсутствует	31.12.2022	Принять меры к приведению замощения в нормативное состояние	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
28	Наименование имущества, переданного ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 2» и ГБУЗ КО «Городская детская поликлиника № 6» по договору для медицинского обеспечения, и наименование имущества в регистрах бухгалтерского учета различно.	30.06.2022	Внести изменения в договор с поликлиниками в части перечня переданного имущества	Заведующий Полищук О.Н., главный бухгалтер Пестрецова Н.Н
29	В нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ Учреждением допущены	30.06.2022	Устранить причины и условия	Заведующий Полищук О.Н., главный

	неэффективные расходы средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме 15.46 рублей			бухгалтер Пестрцова Н.Н
--	--	--	--	-------------------------------