

АКТ № 3

г. Южно-Сахалинска

15 февраля 2021 года

В соответствии с приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 14.12.2020 № 717 «Об утверждении Плана работы Департамента образования на 2021 год», приказами МКУ «ЦБУО» г. Южно-Сахалинска от 11.01.2021 № 1-од «Об утверждении Плана проверок на 2021 год», от 01.02.2021 № 6-од «О проведении плановой проверки» проведена плановая проверка соблюдения трудового законодательства, порядка учёта товарно-материальных ценностей, продуктов питания и начисление заработной платы работникам за 2020 год и текущий 2021 год в муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении Центр развития ребенка – детский сад № 44 «Незабудка» города Южно-Сахалинска (далее по тексту – Учреждение).

Срок проведения проверки:
с 04 февраля по 10 февраля 2021 года.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 18.12.2015 № 1260.

Юридический адрес Учреждения: 693013, Российская Федерация, Сахалинская область, город Южно-Сахалинск, проспект Мира, дом 267-А.

Учредителем Учреждения является Департамент образования администрации города Южно-Сахалинска.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг дошкольного образования в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере образования.

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации;
- Федеральными Законами Российской Федерации;
- Федеральными Конституционными законами Российской Федерации;
- Указами и распоряжениями Правительства Российской Федерации;
- Постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации;
- Законами и иными нормативными правовыми актами Сахалинской области;
- Нормативными правовыми актами органов местного самоуправления – городского округа «Город Южно – Сахалинск»;
- Приказами и распоряжениями соответствующего органа управления образования.

Распорядителем бюджетных средств является заведующий Загнойко Анна Игоревна.

Приказом заведующего Учреждения от 30.12.2019 № 337-ОД «Об утверждении Учетной политики на 2020 год» утверждена Учётная политика для

целей бухгалтерского учёта (приложение № 1) и Учётная политика для целей налогообложения (приложение № 2).

Учетной политикой определены:

- порядок организации бухгалтерского учета;
- план счетов бухгалтерского учета;
- порядок проведения инвентаризации;
- учет основных средств;
- учет материальных запасов;
- порядок учета на забалансовых счетах;
- положение о формах и порядке формирования регистров бухгалтерского учета, первичных документов и порядке архивации.

Вместе с тем, Учетная политика (далее – УП) не соответствует нормам действующего законодательства. В УП Учреждения не учтены изменения бюджетного законодательства.

В нарушение Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – приказ Минфина РФ 183н), п.5.7 раздела 5 «Себестоимость» УП Учреждения списание фактической себестоимости в Учреждении производится один раз в год.

Согласно п.б.1, б.2, б.3 раздела 6 «Денежные средства, денежные эквиваленты и денежные документы» УП все финансовые расчеты производятся безналичным путем. Однако Рабочий план счетов (приложении № 1 к УП) содержит счет 210.03 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам».

Пункты 8.6, 8.7 раздела 8 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» УП содержат информацию по счету 210.05 «Расчеты по прочим дебиторам». Данный счет отсутствует в Рабочем плане счетов и не используется в деятельности Учреждения.

В нарушении Приказа Минфина РФ 157н в Рабочем плане счетов содержится счет 101.07 под названием «Библиотечный фонд». С 01.01.2018 на счете 101.07 учитываются «Биологические ресурсы».

1. Ведение кадрового учета.

В ходе проверки работы кадровой службы выявлено следующее.

В соответствии с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» личные карточки работников в Учреждении заполняются по форме Т-2.

В нарушение данного постановления выявлено:

- в личных карточках Кочетовой О.Н., Пак О.Б. не заполнен п. 8 «Стаж работы».
- в личной карточке работника Назаровой И.С. отсутствует подпись работника кадровой службы.

В нарушение постановления Правительства РФ от 16 апреля 2003 № 225 «О трудовых книжках» п. 12 Раздела II «Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей», утвержденных 16.04.2003 (далее - Правила) на работников,

исполняющих обязанности в порядке внутреннего совместительства не оформляются личные карточки формы Т-2.

В соответствии с п. 4 ст. 21 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (...оператор обязан прекратить обработку персональных данных или обеспечить ее прекращение и уничтожить персональные данные или обеспечить их уничтожение в срок, не превышающий тридцати дней с даты достижения цели обработки персональных данных...)

Тем не менее нарушением вышеуказанной статьи закона — персональные данные хранятся в личных делах работников в виде копий.

Согласно Раздела V Правил работодатель обязан в случае, если в трудовой книжке заполнены все страницы одного из разделов, в трудовую книжку вшить вкладыш, который оформляется и ведется работодателем в том же порядке, что и трудовая книжка. Вкладыш без трудовой книжки недействителен. При выдаче каждого вкладыша в трудовой книжке ставится штамп «Выдан вкладыш» и указывается серия и номер вкладыша.

В нарушение вышесказанного выявлено, что в трудовой книжке работников Никоновой О.А., Гомозовой Н.А., Тимофеевой Л.А. вкладыши отсутствуют, «Сведения о работе» вносятся в раздел «Сведения о награждениях».

В соответствии со ст. 123 Трудового кодекса РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем.

В нарушение указанной статьи график отпусков не утвержден работодателем (отсутствует подпись Заведующей МАДОУ № 44) на 2020 год.

В соответствии с приказом Учреждения от 04.09.2017 №236-ОД установлено, что младшим воспитателям установлен режим работы с 08.00 до 16.12.

В нарушение указанного режима рабочего времени Майоровой Т.С., младшему воспитателю (по совместительству) установлен режим работы - 18.00 до 21.36. (с понедельника по пятницу).

Также в нарушение приказа, Волковинской А.В., младшему воспитателю (по совместительству) установлен режим работы с 16.00 до 19.30. (понедельника по пятницу).

В соответствии со ст. 282 Трудового кодекса РФ совместительство - выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

В то время как Волковинской А.В., инспектору по кадрам (по основной работе) установлен режим работы с 09.00 час. до 17.12 час. с понедельника по пятницу.

2. Учет основных средств и материальных запасов.

Состояние счетов «Основные средства» с разбивкой по субсчетам:

Номер счета	Наименование счета	По состоянию на 04.02.2021
-------------	--------------------	----------------------------

101.12	Нежилые помещения (здание и сооружение)-недвижимое имущество учреждения	119 862 175,90
101.22	Нежилые помещение (здание и сооружение)-особо ценное движимое имущество учреждения	400 000,00
101.24	Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения	4 871 746,99
101.26	Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения	2 130 032,83
101.34	Машины и оборудование-иное движимое имущество учреждения	4 203 330,54
101.36	Инвентарь производственный и хозяйственный –иное движимое имущество учреждения	7 978 703,00
101.38	Прочие основные средства - иное движимое имущество	682 542,00
	ИТОГО	140 128 531,26

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках ф. 0504031 в соответствии с требованиями «Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных учреждений и Инструкции по его применению», утвержденного Приказом Минфина от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н).

В целях обеспечения сохранности материальных ценностей в Учреждении назначены материально ответственные лица. За сохранность основных средств и материальных запасов с заместителем руководителя по АХЧ Григорьевой С.Г. заключен договор № б/н от 09.01.2020 о полной материальной ответственности. За сохранность мягкого инвентаря с кастеляншей Зуевой Е.Е. заключен договор № б/н от 09.01.2020 о полной материальной ответственности.

Складской учет ТМЦ ведет материально ответственное лицо в книгах материальных ценностей форма по ОКУД № 0504042. Нарушений по ведению складского учета не установлено.

Согласно приказу Учреждения от 04.02.2021 года № 62-ОД по состоянию на 04.02.2021 проведена проверка наличия основных средств, материальных запасов и мягкого инвентаря.

При проверке фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета по состоянию на 04.02.2021 выявлены излишки.

У материально ответственного лица излишки ковровых изделий в количестве 37 штук в том числе: ковер зелено-коричневый 2,5*3,5 м.-1 шт., ковровое покрытие зеленое 3*4,5 м.-1шт., ковровое покрытие детское 3*4 м.-1 шт., ковровое покрытие бежевое 3,5*4 м.-1 шт., ковровое покрытие коричневое 4*4 м.-1 шт., ковровое покрытие розово-малиновое 4*4 м.-1 шт., ковровое покрытие футбольное поле 4*5 м.-1 шт., ковровое покрытие с рисунком 3*5 м.-1 шт., палас полосатый 3,5*4 м.-1 шт., палас детский 2,5*5 м.-1 шт., дорожка зелено-коричневая 1,2*2,55 м. -1 шт., дорожка коричневая 1*6 м. -1 шт., дорожка коричневая 1,5*4 м.- 1 шт., дорожка зелено-серая 1*3,5 м.-1 шт.,

дорожка зелено-серая 1*5,5 м.-1 шт., ковер зеленый 2,5*4 м.-1 шт., ковер зеленый 2*3 м.-1 шт., ковровое покрытие серое 1,5*1,8 м.-1 шт., ковровое покрытие бежевое 1*2,5 м.-1 шт., ковровое покрытие детское 1,6*2,25 м.-1 шт., ковровое покрытие полосатый 1,1*2,5 м.-1 шт., ковровое покрытие полосатый 1,85*2,75 м.-1 шт., ковровое покрытие детское 1,7*3,4 м.-1 шт., ковровое покрытие детское 1,5*3 м.-1 шт., ковровое покрытие мятно-зеленый 3*3 м.-1 шт., ковровое покрытие бежевый 1,8*4,8 м.-1 шт., ковровое покрытие зеленое 1,7*4,9 м.-1 шт., ковровое покрытие синий 1,7*4 м.-1 шт., ковровое покрытие светло-зеленое 3*4 м.-1 шт., ковровое покрытие светло-зеленое 3*4 м.-1 шт., ковровое покрытие темно-синий 3*4 м.-1 шт., ковровое покрытие с рисунком 1*5 м.-1 шт., ковровое покрытие бежевое 1,7*6 м.-1 шт., палас с рисунком 1,4*2 м.-1 шт., палас светло-коричневый 2*4 м.-1 шт., палас 1,6*2,2 м.-1 шт., палас детский 1,6*2,2 м.-1 шт.

В нарушение п.46 Инструкции № 157н не промаркированы следующие объекты основных средств:

-системный блок Dero Neos 260, инвентарный номер А000090019887, стоимостью 30 766,00 руб.;

-облучатель-рециркулятор ОРУБН -3-3 «Кронт» («Дезар-4»), инвентарный номер 41013400503, стоимостью 18 000,00 руб.;

-рециркулятор РБ-06-Я-ПФ передвижной 000001401205, стоимостью 11 000,00 руб.;

-проектор короткофокусный BenQ MS630ST, инвентарный номер 410134000045, стоимостью 49 950,00 руб.

В нарушение п.3 Постановления администрации города Южно-Сахалинска от 17.02.2011 № 215 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» приняты к бухгалтерскому учету:

-сооружение рабочего места охраны, стоимостью 97 000,00 руб. на счет 101.32, следовало принять к учету на счет 101.22;

-пароконвектомат ПКА-10-1/1 ПМ-01, стоимостью 239 216,00 руб. на счет 101.34, следовало принять к учету на счет 101.24;

- сушильная машина «LG-TD-V1329EA4», стоимостью 102 690,00 руб. на счет 101.34, следовало принять к учету на счет 101.24;

-стиральная машина «LG-WD-F069BD2S», стоимостью 144 380,00 руб. на счет 101.34, следовало принять к учету на счет 101.24;

-видеодомофон VTN 52210 (СКУД), стоимостью 84 175,00 руб. на счет 101.34, следовало принять к учету на счет 101.24;

-развивающее панно, стоимостью 72 200,00 руб. на счет 101.36, следовало принять к учету на счет 101.26.

Согласно Главной книги на 01.01.2020 по счету 101.38 и 104.38 числится имущество на сумму 682 542,00 рублей, в нарушение Инструкции №157н на данный счет отражены следующие материальные ценности: жалюзи, шторы, стенды, макеты, кухня игровая, следовало применять счет 101.36.

В нарушение приказа Минфина от 29.11.2017 № 209н «О порядке применения классификации операций сектора государственного управления» установлено следующее:

-отражена услуга по дистанционному наполнению веб-сайта по КОСГУ 221, следовало применить КОСГУ 226 (счет № 220 от 31.03.2020 ИП Осташко А.П);

-принята к учету очистка прилегающей территории от снега по КОСГУ 226, следовало применить КОСГУ 225 (счет № 3 от 07.01.2020 ООО «Отличник»);

-принята к учету стерилизация медицинских изделий по КОСГУ 226, следовало применять КОСГУ 225 (счет 00000072 от 10.04.2020);

-принята к учету транспортные услуги по вывозу грунта отражено на КОСГУ 226, следовало применить КОСГУ 222 (счет 29 от 06.07.2020 ИП Чибалашвили Д.С).

Для выполнения ремонтных работ по основным средствам, необходимо составлять дефектную ведомость для обоснования расходов денежных средств (письмо Минфина России от 04.12.2008 № 03-03-06/4/94). В нарушении вышесказанного в Учреждении отсутствуют дефектные ведомости по следующим работам:

- диагностике и ремонт снегоуборщика на сумму 3000,00 рублей (счет №41 от 06.02.2020 ООО «БАЗИС-ТЕХНО»);

-ремонт терморегулятора холодильника, замене спирали на электроплите на сумму 6 600,00 рублей (счет № 123 от 26.02.2020 ИП Максимов В.Д.);

-ремонт диска комбайна на сумму 8 000,00 рублей (счет № 126 от 26.02.2020 ИП Максимов В.Д.);

-замена фильтров в вентиляционных камерах приточно-вытяжной вентиляции на сумму 16 410,00 рублей (счет №83 от 16.06.2020 ООО «СТЭК»)

- ремонта принтера «Brother» на сумму 800,00 рублей (счет № 253 от 05.06.2020 ИП Ким В.Т.).

В соответствии с приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов» и приказом Департамента образования администрации города Южно-Сахалинска от 06.05.2020 № 219 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в Учреждении не проводилась полная инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

3. Учет продуктов питания.

Учет продуктов питания в Учреждении осуществляет материально ответственное лицо – кладовщик Зуева Е.Е. (договор о полной материальной ответственности от 11.01.2021 № б/н). В соответствии с Инструкцией № 157н учет ведется в книге складского учета, где отражается движение продуктов питания по наименованию в количественном выражении.

Ежемесячно материально ответственное лицо проводит сверку остатков продуктов питания на складе с данными бухгалтерского учета.

На складе продукты питания размещены согласно товарному соседству: мясная и рыбная продукция хранится в морозильных ларях, кисломолочная продукция в холодильниках, свежие овощи и фрукты в отдельном помещении, крупы и бакалея на стеллажах.

04.02.2021 в присутствии материально ответственного лица Зуевой Е.Е. проведена инвентаризация продуктов питания на складе путем их пересчета сплошным методом (инвентаризационная опись прилагается).

До начала инвентаризации с материально ответственным лицом Зуевой В.В. оформлена расписка о том, что все документы, относящиеся к приходу и расходу продуктов питания, сданы в бухгалтерию и никаких подлежащих приходу или списанных в расход продуктов не имеется.

В ходе инвентаризации продуктов питания излишки и недостача не выявлены.

При снятии остатков продуктов питания на пищеблоке расхождений между меню-требованием и фактическим наличием продуктов питания не выявлено.

Меню-требование на 04.02.2021 составлено на 232 воспитанников и 25 сотрудников.

Расхождений между количеством детей по меню-требованию и фактическим наличием не выявлено.

4. Расчеты по оплате труда.

На проверку представлены следующие документы: Положение о системе оплаты труда работников Учреждения; штатное расписание и тарификационный список по состоянию на 01 сентября 2019 года и на 01 сентября 2020 года, табеля учета рабочего времени; расчетные листки; приказы об оплате премиальных выплат; приказы о доплатах и надбавках, протоколы заседания комиссии по распределению премиальных выплат, копии документов об образовании, трудовых книжек, личные дела отдельных сотрудников, копии распоряжений Министерства образования Сахалинской области «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области», сводная таблица результатов проведения специальной оценки условий труда в МАДОУ № 44 «Незабудка».

В ходе проведения выборочной проверки установлено следующее.

В соответствии с постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.02.2015 № 415-па «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Постановление № 415-па) разработано Положение о системе оплаты труда работников МАДОУ № 44 «Незабудка» города Южно-Сахалинска и утверждено приказом заведующего от 09.01.2020 № 9-ОД (далее – Положение).

Положением установлены оклады (должностные оклады), ставки заработной платы по соответствующим профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням профессиональных квалификационных групп, повышающие коэффициенты, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

В соответствии с п.4.6 Положения выплата премии по итогам работы (за месяц, квартал и год) осуществляется в пределах фонда оплаты труда на

основании приказа руководителя по результатам оценки качества и результативности работы работников на основании показателей премирования работников.

Показатели премирования работников (критерии оценки результатов трудовой деятельности) утверждаются локальным нормативным актом Учреждения с учетом мнения представительного органа работников. Показатели премирования работников должны отражать зависимость результатов и качества работы непосредственно от работника, быть конкретными, измеримыми и достижимыми в определенный период времени.

В соответствии с п.4.10 Положения выплата премии по итогам выполнения особо важных и срочных работ выплачивается работникам независимо от отработанного времени в размере одного должностного оклада с учётом районного коэффициента и процентных надбавок.

При выборочной проверке (январь-март 2020 года) выявлены случаи превышения установленного размера премии за выполнение особо важных и срочных работ у следующих сотрудников Учреждения:

- в январе 2020 года

воспитателя Гришиной Т.А. на 2 386,36 руб.,

музыкального руководителя И.Е.В. на 3 435,71 руб.,

- в феврале 2020 года

воспитателя Гришиной Т.А. на 902,96 руб.,

воспитателя Ершовой Н.А. на 902,96 руб.,

воспитателя Ким И.Т. на 902,96 руб.,

воспитателя Любович Л.Л. на 902,96 руб.,

воспитателя Любович С.А. на 902,96 руб.,

воспитателя Носковой О.В. на 902,96 руб.,

инструктора по физ-ре Попченко И.Е. на 801,68 руб.,

- в марте 2020 года

воспитателя Гришиной Т.А. на 902,96 руб.,

воспитателя Ершовой Н.А. на 902,96 руб.,

воспитателя Ким И.Т. на 902,96 руб.,

воспитателя Мыслик О.Н. на 902,96 руб.,

воспитателя Носковой О.В. на 3 869,78 руб.,

инструктора по физкультуре Попченко И.Е. на 801,68 руб.

Кроме того, в нарушение п.4.11 Положения премия за выполнение особо важных и срочных работ необоснованно устанавливалась с учётом повышающего коэффициента специфики работы. Общий размер по данному нарушению при выборочной проверке за период с января по март 2020 года составил 116 463,92 руб. (Приложение № 1).

Вышеуказанные нарушения повторяются ежемесячно.

В соответствии с распоряжением министерства образования Сахалинской области от 03.11.2017 № 3.12-1363-р «Об установлении квалификационных категорий педагогическим работникам организаций, осуществляющих образовательную деятельность в Сахалинской области» сотруднику Никоновой О.А. установлена высшая квалификационная категория по должности «инструктор по физической культуре».

Однако, приказом заведующего от 26.08.2020 № 376-ОД «О дополнительных выплатах за август месяц 2020 года» Никоновой О.А. установлена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего воспитателя с учетом повышающего коэффициента квалификации в размере 40 %.

В результате Никоновой О.А. в августе 2020 года излишне начислена выплата компенсационного характера в сумме 2 948,40 руб.

В нарушение тарификационного списка по состоянию на 01.09.2019 начисление надбавки за стаж непрерывной работы младшему воспитателю Кочетовой О.Н. в период с 19.06.2020 по август 2020 года производилось в размере 30 %, следовало начислять в размере 20 %.

В результате младшему воспитателю Кочетовой О.Н. за период с 19.06.2020 по август 2020 года излишне начислена надбавка за стаж непрерывной работы в сумме 1 646,47 руб.

В соответствии с приказом от 13.04.2020 № 152-ОД «Об установлении надбавок педагогическим работникам МАДОУ» с 07.04.2020 воспитателю Ермоленко Л.С. установлена надбавка за выслугу лет в размере 35 %. Однако, приказом заведующего от 23.06.2020 № 232-ОД «О дополнительных выплатах за июнь месяц 2020 года» Ермоленко Л.С. установлена доплата за исполнение обязанностей временно отсутствующего воспитателя с учетом надбавки за выслугу лет в размере 25 %.

В результате Ермоленко Л.С. в июне 2020 года недоначислена выплата компенсационного характера в сумме 663,68 руб.

5. Расчеты с подотчетными лицами.

Проверка расчетов с подотчетными лицами проводилась выборочно.

В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти..., утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н выявлено следующее:

- документы, приложенные к Авансовым отчетам, не нумеруются в порядке их записи в отчете;

- не заполнено количество документов, приложенных к авансовым отчетам от 31.07.2020 № 4, от 31.08.2020 № 6;

- не заполнены графы 1 - 6 на оборотной стороне о фактически израсходованных суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Также не заполнены графы 7 - 10 на оборотной стороне авансовых отчетов, которые должны содержать сведения о расходах, принимаемых Учреждением к бухгалтерскому учёту. (авансовые отчёты от 07.09.2020 № 8, от 01.09.2020 № 9).

В нарушение п. 169-172 Приказа № 157н выявлено следующее:

- бухгалтерский учет авиабилетов, приобретенных Учреждением по безналичному расчету у поставщика (ООО «Дрим»), не ведется на счете 20135 «Денежные документы» (Авансовые отчёты от 07.09.2020 № 8 на сумму 91 202,00 руб., от 01.09.2020 № 9 на сумму 169 887,00 руб.);

- прием и выдача авиабилетов не оформляются Приходными кассовыми ордерами и Расходными кассовыми ордерами с оформлением на них записи «Фондовый»;
- в Учреждении отсутствуют: Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, в котором регистрируются приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый»; Кассовая книга и Журнал по прочим операциям, в которых ведется учёт операций с денежными документами; Карточка учёта средств и расчетов, в которой ведется аналитический учёт денежных средств по их видам в разрезе ответственных лиц (лиц, ответственных за их выдачу (сохранность)).

В нарушение приказа заведующего от 22.07.2020 № 138-К «О предоставлении отпуска работнику» оплачен проезд в отпуск сотруднику Осокиной У.Ю. и её ребенку Осокиной Полине до г. Анапа и обратно, следовало согласно вышеуказанному приказу оплатить до г. Москва и обратно. (Авансовый отчет от 14.09.2020 № 7). В результате сотруднику Осокиной У.Ю. необоснованно компенсированы расходы по оплате стоимости проезда к месту использования отпуска (г. Анапа) и обратно в размере **11 958,00 руб.**

В соответствии с п.9.7 Решения городского Собрания города Южно-Сахалинска от 25.05.2005 № 919/108-05-2 «О положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в Сахалинской области и работающих в организациях, финансируемых за счет средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» если несовершеннолетние дети работника проживают и обучаются в учебных заведениях за пределами территорий районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, оплата стоимости их проезда к месту проведения отдыха и обратно, а также провоза багажа не производится. Однако заведующим Учреждения издан приказ от 19.05.2020 № 63-К «Об оплате стоимости проезда Осокиной У.Ю.» и произведена оплата стоимости проезда Осокиной У.Ю. к месту проведения отпуска ее ребенка Кирилла по маршруту Москва - Южно-Сахалинск в одну сторону (Авансовый отчет от 26.05.2020 № 1), при этом сотрудником Осокиной У.Ю. представлена справка от 18.09.2020 № 304, согласно которой её несовершеннолетний ребенок (02.01.2005 года рождения) обучается в ФГКОУ «Кадетский корпус Следственного комитета Российской Федерации имени Александра Невского» г. Москва. В результате сотруднику Осокиной У.Ю. **неправомерно компенсированы расходы по оплате стоимости проезда её ребенка в размере 15 660,00 руб.**

Таким образом, общий размер нарушений, выявленных в ходе проверки, составил 430 754,28 руб., в том числе по разделам:

- расчёты по оплате труда – 142 047,28 руб.;
- расчёты с подотчетными лицами – 288 707,00 руб.

Выявлены и другие нарушения, которые отражены в Акте:

- нарушения Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1;
- нарушения Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках»;
- нарушения ст.22, 65, 123, 282 ТК РФ;
- нарушения п.4 ст. 21 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»;


- нарушения режима работы сотрудников МАДОУ № 44 «Незабудка» г. Южно-Сахалинска, утвержденного приказом заведующего от 04.09.2017 № 236-ОД;
- выявлены излишки ковровых изделий в количестве 37 штук;
- нарушения Инструкции № 157н;
- нарушения п.3 Постановления администрации города Южно-Сахалинска от 17.02.2011 № 215 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений городского округа «Город Южно-Сахалинск»;
- нарушения приказа Минфина от 29.11.2017 № 209н;
- нарушения приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49;
- нарушения приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Бухгалтер-ревизор 1
категории МКУ «ЦБУО»




М.В.Жабина

Начальник расчетного
отдела МКУ «ЦБУО»



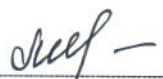
Е.В.Кицюк

Инспектор по кадрам
МКУ «ЦБУО»



О.В.О

Начальник материального
отдела МКУ «ЦБУО»



Ким Гы Сук

Бухгалтер 1 категории
материального отдела
МКУ «ЦБУО»



И.Ю. Югай

Бухгалтер 1 категории
материального отдела
МКУ «ЦБУО»



Тен Ен Хи

Бухгалтер 1 категории
отдела учёта питания и
расчетов родительской платы
МУ «ЦБУО»




М.О.Курман

Бухгалтер 1 категории
отдела учёта питания и
расчетов родительской платы
МУ «ЦБУО»



Ли Сун Дя

С актом ознакомлена:
Заведующий МАДОУ №44
«Незабудка»

25.02.2021


А.И. Загнойко

Один экземпляр акта получил:
Заведующий МАДОУ №44
«Незабудка»



А.И. Загнойко

**Информация по установлению премиальных выплат за выполнение
особо важных и срочных работ**

ФИО	Должность	руб. премиальных выплат		Отклонение в руб.	Размер нарушений с учетом р/к и с/н, руб.
		Установлено (приказ)	Следует (п.4.11 Положения)		
Январь 2020					
Гришина Т.А.	воспитатель	13 421,36	11 670,75	-1 750,61	-3 676,28
Ершова Н.А.	воспитатель	8 476,65	7 371,00	-1 105,65	-2 321,87
И Е.В.	муз.руководитель	12 543,05	10 907,00	-1 636,05	-3 435,71
Ким И.Т.	воспитатель	9 889,43	8 599,50	-1 289,93	-2 708,85
Молчанова И.А.	воспитатель	9 889,43	8 599,50	-1 289,93	-2 708,85
Мыслик О.Н.	воспитатель	8 476,65	7 371,00	-1 105,65	-2 321,87
Носкова О.В.	воспитатель	8 476,65	7 371,00	-1 105,65	-2 321,87
Осокина У.Ю.	воспитатель	8 476,65	7 371,00	-1 105,65	-2 321,87
Павлова О.В.	воспитатель	9 889,43	8 599,50	-1 289,93	-2 708,85
Попченко И.Е.	инструктор по физ-ре	9 407,29	8 180,25	-1 227,04	-2 576,78
Февраль 2020					
Абраменко Л.В.	воспитатель	12 008,59	10 442,25	-1 566,34	-3 289,31
Гришина Т.А.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Ермоленко Л.С.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Ершова Н.А.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
И Е.В.	муз.руководитель	2 508,61	2 181,40	-327,21	-687,14
Ким И.Т.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Кривошея А.А.	педагог-психолог	5 651,10	4 914,00	-737,10	-1 547,91
Любович Л.Л.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Любович С.А.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Майстренко В.В.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Мыслик О.Н.	воспитатель	11 302,20	9 828,00	-1 474,20	-3 095,82
Назарова И.С.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Носкова О.В.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Осокина У.Ю.	воспитатель	11 302,20	9 828,00	-1 474,20	-3 095,82
Павлова О.В.	воспитатель	9 889,43	8 599,50	-1 289,93	-2 708,85
Попченко И.Е.	инструктор по физ-ре	11 288,75	9 816,30	-1 472,45	-3 092,15
Рим О.А.	воспитатель	8 476,65	7 371,00	-1 105,65	-2 321,87
Слотюк А.В.	воспитатель	7 063,88	6 142,50	-921,38	-1 934,90
Март 2020					
Борисик В.Ю.	воспитатель	7 063,88	6 142,50	-921,38	-1 934,90
Гришина Т.А.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Ершова Н.А.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Кермякова Е.В.	инструктор по физ-ре	3 762,92	3 272,10	-490,82	-1 030,72
Ким И.Т.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Кривошея А.А.	педагог-психолог	11 302,20	9 828,00	-1 474,20	-3 095,82
Любович Л.Л.	воспитатель	7 063,88	6 142,50	-921,38	-1 934,90
Любович С.А.	воспитатель	14 127,75	12 285,00	-1 842,75	-3 869,78
Майстренко В.В.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Мыслик О.Н.	воспитатель	12 714,98	11 056,50	-1 658,48	-3 482,81
Назарова И.С.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Носкова О.В.	воспитатель	14 127,75	12 285,00	-1 842,75	-3 869,78
Осокина У.Ю.	воспитатель	11 302,20	9 828,00	-1 474,20	-3 095,82
Полянская М.В.	воспитатель	4 238,33	3 685,50	-552,83	-1 160,94
Попченко И.Е.	инструктор по физ-ре	11 288,75	9 816,30	-1 472,45	-3 092,15
Слотюк А.В.	воспитатель	14 127,75	12 285,00	-1 842,75	-3 869,78
ИТОГО		425184,86	369725,85	-55459,01	-116463,92