

ПРЕДПИСАНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ КОМИССИИ ГРАЧЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

356250
с. Грачевка,
ул. Ставропольская, 42

Тел.8(86540) 4-00-26
факс 8(86540) 4-05-97

07 июля 2016г.

№ 66

Заведующему
МКДОУ Детский сад № 13
с.Тугулук
Доценко Е.Ю.

В соответствии с пунктом 2.2. раздела 2 плана работы Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края на 2016 год, п. 1. ст. 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, результативности и эффективности использования средств районного бюджета, выделенных МКДОУ «Детский сад № 13» комбинированного вида с. Тугулук за 2014-2015 годы с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» на объекте муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №13 комбинированного вида» с. Тугулук Грачевского муниципального района Ставропольского края (далее – МКДОУ Детский сад 13, Учреждение), по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки, изложенные в акте контрольного мероприятия от 29.06.2016 с учетом Заключения на замечания заведующего МКДОУ Детский сад 13 Доценко Е.Ю. от 07.07.2016 исх. № 64:

1. В нарушение пункта 1.3. Договора о бухгалтерском обслуживании с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края (договор № 25 от 11.01.2012) Списки на зачисление заработной платы для ОСБ № 5230 без основания подписывает начальник отдела образования Ореховская Е.В.

2. В нарушение пункта 1.3. Порядка комплектования муниципальных образовательных учреждений Грачевского муниципального района, реализующих образовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации Грачевского муниципального района от 23.04.2015 № 245 в Уставе МКДОУ Детский сад 13 отсутствует Порядок комплектования ДОУ обучающимися на основе вышеуказанного постановления.

3. В нарушение п.1.3 Примерного Положения о группах кратковременного пребывания, адаптационных группах пребывания детей в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного

приказом отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 25.05.2015 № 112-пр, в Устав Учреждения не внесены изменения в части отражения сведений об осуществлении Учреждением услуг группы кратковременного пребывания.

4. В нарушение пункта 18 Инструкции № 157н в Учреждении исправление ошибок производится ненадлежащим образом. Имеет место исправление ошибок за отчетный период не путем зачеркивания тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочесть зачеркнутое, и написания над зачеркнутым исправленного текста и суммы, заверив подписью главного бухгалтера, а путем замазывания.

Кроме того установлено, что дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправление способом «Красное сторно» в нарушение пункта 18 Инструкции № 157н в Учреждении не оформлены первичными учетными документами – Справками, содержащими информацию по обоснованию внесения исправлений, наименования исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций), его номер, а также период, за который он составлен, что приводит к путанице и неразберихе в учете.

5. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 3, 6, 7, 11, 19, 20, 126, Инструкции № 157н, в МКДОУ Детский сад 13 в проверяемом периоде отсутствовала Учетная политика. Учетная политика на 2016 год составлена с нарушениями пунктов 6, 52 Инструкции № 157н. В Учреждении отсутствует порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

6. С 01.07.2015 Учреждение применяет формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных Указаниями № 52н, но документально этот переход не оформлен никаким нормативным документом.

7. Осуществление внутреннего финансового контроля в МКДОУ Детский сад 13 регулируется Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным приказом Учреждения от 31.12.2015 № 59-пр «Об учетной политике в 2016 году». При этом на запрос Контрольно-счетной комиссии не были представлены документы:

- состав комиссии по внутреннему контролю, утвержденный приказом руководителя;
- план работы комиссии на 2016 год;
- проверочные материалы (служебные записки, акты, отчеты о проделанной работе и т. д.).

Данный факт говорит об отсутствии внутреннего финансового контроля в МКДОУ Детский сад 13 в 2014 и 2015 годах, что и привело к ряду нарушений, указанных в настоящем акте проверки.

8. Выявлено несоответствие данных отчетности данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015. В годовой бухгалтерской отчетности не отражены остатки по счетам 030200000 на общую сумму 18616,44 рублей, что является фактом составления и представления заведомо недостоверной отчетности.

9. В нарушение пунктов 9, 11 Инструкции 157н, в Журнале операций № 4 практически в каждом месяце проверяемого периода несвоевременно отражены

и сброшюрованы документы, поступившие в бухгалтерию без каких-либо пометок и пояснений.

10. Выявлены нарушения установленного порядка расчета за поставленные продукты питания. Согласно договорам «оплата осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 15 календарных дней со дня поставки согласно счета, счета-фактуры и накладной после подписания акта приемочной комиссией Заказчика», фактически оплата производится авансом на основании счета. В 2015 году по расчетам с ИП Диндигов В.Г. Учреждением допущены нарушения условий договора и финансовой дисциплины на сумму 109575,45 рублей.

11. При проведении совместного аукциона № 0321300008715000007 выявлено несоответствие извещения, прикрепленного в качестве документации закупки и извещения, опубликованного на ООС в части установления преимущества субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям (в соответствии со Статьей 30 Федерального закона № 44-ФЗ).

12. В соглашениях о проведении совместного конкурса (аукциона) для нужд муниципальных заказчиков Грачевского муниципального района отсутствует информация предусмотренная пунктами 2,3,6,9 ч. 2 ст. 25 Закона № 44-ФЗ.

13. В нарушение п. 2 Приказа № 544/18н план-график на 2014 год размещен на ООС с нарушением сроков.

14. В нарушение пп.2 п. 15 Приложения № 2 к совместному приказу №761/20н в план-график по закупкам № 1-3 не были внесены изменения в связи с изменением планируемых сроков приобретения товаров.

15. В нарушение ч. 4 ст. 30 Закона № 44-ФЗ, ч. 4 Правил подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2015 г. № 238, отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2014 год размещен с нарушением установленных сроков.

16. В нарушение ст. 9 Закона о бухгалтерском учете и п. 9 Инструкции № 157н в учреждении допускается отражение хозяйственных операций без оправдательных документов (отсутствуют ведомости начисления амортизации, расчеты по налогам и т.д.).

17. В нарушение Указаний № 173н и № 52н в Инвентарных карточках не указаны обязательные сведения об объектах: марка, модель, паспорт, номер объекта (заводской, реестровый), дата выпуска. На оборотной стороне карточек отсутствует краткая индивидуальная характеристика объектов, перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие приспособления и принадлежности; для недвижимого имущества – дата ввода в эксплуатацию, этажность, материал стен и т.д.

18. В нарушение пункта 41 Инструкции № 157н в составе основных средств по состоянию на 01.01.2016 числится «Ванна моечная ВМО – 27/700»

балансовой стоимостью 10120,00 рублей, которая не является основным средством и не может учитываться в составе основных средств.

19. В составе основных средств числится «Стенка детская 09» балансовой стоимостью 5000,00 рублей, по которой в нарушение пункта 92 Инструкции № 157н не начислена амортизация и, соответственно начислялся налог на имущество. Сумма необоснованного начисления и перечисления налога на имущество за проверяемый период составила 220,00 рублей.

20. В нарушение пункта 118 Приказа № 157н с 01.01.2014 по 01.08.2015 на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» числился мягкий инвентарь в количестве 289 штук на общую сумму 78790,00 рублей (детские комплекты постельного белья, одеяла, покрывала, подушки и т.д.).

21. В нарушение Указаний № 173н и 52н Акты на списание материальных запасов (ф.0504230) в 2014 и 2015 годах заполнялись с нарушениями.

22. С нарушением пункта 25 Инструкции № 162н, в июне 2015 года списано материальных ценностей по документам, на основании которых такие операции не производятся, на общую сумму 5320,00 рублей.

23. В проверяемом периоде в нарушение ч.3 ст.11 Федерального Закона № 402-ФЗ, абз. 4 п.7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина от 13.06.1995 № 49) в Учреждении не проводилась инвентаризация активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме основных средств и расчетов). По состоянию на 31.12.2014 и 31.12.2015 в балансах Учреждения числятся активы и обязательства, в отношении которых инвентаризация не проведена, всего на сумму 331041,33 рублей.

24. В проверяемом периоде в Учреждении четыре раза происходила смена материально-ответственных лиц (завхоза). В нарушение Федерального Закона № 402-ФЗ, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Учреждением не проведена инвентаризация имущества при смене материально-ответственных лиц по состоянию на 30.05.2014, 17.06.2014, 11.09.2014, 17.09.2014.

25. Проверкой правильности начисления родительской платы установлено:

25.1. С 01.01.2014 по 31.07.2015 Табель (ф. 0504608) заполнялся неверно, что привело к необоснованно завышенному начислению родительской платы. По результатам выборочной проверки начисления родительской платы за январь-июнь 2014 и 2015 годов установлено, что излишне начисленная сумма родительской платы составила 87845,70 рублей, в том числе:

- 50854,14 рублей за 1 полугодие 2014 года;

- 36991,56 рублей за 1 полугодие 2015 года.

Родительская плата взималась Учреждением не только за фактические дни посещения, но и за пропуски без уважительной причины. При этом в МКДОУ Детский сад 13 не установлен порядок оплаты за дни непосещения ребенком дошкольного образовательного учреждения без уважительной причины, не установлен такой порядок и Учредителем. Кроме того, в договорах о сотрудничестве дошкольного образовательного учреждения и родителей также отсутствуют положения о взимании платы за пропуски без уважительной причины, а также размер этой платы.

25.2. Проверкой обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении, было установлено, что в Учреждении отсутствуют приказы по персональному предоставлению вышеуказанных льгот, а также пакеты документов для определения сниженной родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми согласно приказу Отдела образования от 01.11.2013 № 190-п.

25.3. В 2014 году также не взималась родительская плата за содержание детей, посещающих логопедическую группу. Таких детей 10 чел. По этим детям не представлено никаких оправдательных документов (приказов МКДОУ Детский сад 13, заявлений родителей, справок, подтверждающих право посещать логопедическую группу). Проверить обоснованность не взимания родительской платы за посещение детьми логопедической группы не представляется возможным.

25.4. Многочисленные нарушения, допущенные Учреждением при заполнении Табеля (ф. 0504608) и Меню-требований (ф.0504202), а также отсутствие в Учреждении списков воспитанников по группам по состоянию на 01.06.2016 привели к необходимости проверки приказов о приеме и отчислении воспитанников. Контрольно-счетной комиссией были уточнены списки детей и сверены с Табелем (ф. 0504608) по состоянию на 31.05.2016, при этом установлены некоторые расхождения.

25.5. Согласно данным Главной книги по состоянию на 01.01.2014, 01.01.2015, 01.01.2016 задолженности по расчетам с родителями за содержание детей в МКДОУ Детский сад 13 нет, что не соответствует данным первичных бухгалтерских документов и регистров бухгалтерского учета, хранящихся в Журналах операций № 5.

Фактически по состоянию на 01.01.2014 задолженность по родительской плате составила 35091,38 рублей, на 01.01.2015 - 35964,76 рублей, на 01.01.2016 - 51117,74 рублей.

Таким образом, имеет место факт недостоверного ведения бюджетного учета и составления годовой отчетности за 2014 и 2015 годы на сумму 158198,64 рублей.

25.6. В нарушение пункта 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ начисление родительской платы и учет поступающих доходов по плательщикам (Ф.И.О. для физического лица - родителей) производится непосредственно в МКДОУ Детский сад 13, который не определен администратором доходов бюджета Грачевского муниципального района, и отражается по данным бухгалтерского учета Учреждения. Поступает родительская плата на лицевой счет отдела образования, а учет поступающих доходов в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, в отсутствие первичных подтверждающих документов (выписок банка) осуществляется в МКДОУ Детский сад 13.

26. В ходе проверки организации питания детей установлено:

26.1. В нарушение Указаний № 173н и 52н в проверяемом периоде в Меню-требовании не заполнялась строка «Количество порций». Имели место случаи ошибочного указания даты составления, подписания и утверждения руководителем учреждения (заведующим) Меню – требований (ф.0504202) за нерабочие (выходные) дни. За 14 и 16 октября 2015 года Меню-требования

(ф.0504202) отсутствовали, а за 19 и 21 октября 2015 года находились в двух экземплярах абсолютно идентичные.

26.2. В ходе сплошной проверки за 2014 и 2015 годы соответствия численности довольствующихся, указанных в Меню-требовании (ф.0504202) и дней посещения детьми детского сада согласно Табелю (ф. 0504608) установлены расхождения по всем месяцам проверяемого периода, кроме февраля и октября 2014 года и февраля 2015 года.

Учет детей, организованный ненадлежащим образом, многочисленные нарушения и арифметические ошибки при заполнении Табеля (ф. 0504608), привели к необоснованному завышению числа довольствующихся в Меню-требованиях (ф.0504202) по сравнению с числом присутствующих детей согласно Табелю (ф.0504608). Денежные средства в сумме 1224,82 рубля подлежат возврату в бюджет Грачевского муниципального района.

26.3. При выборочной проверке расчета по строке «Выход – вес порции» в Меню – требованиях (ф.0504202) установлены многочисленные нарушения при подсчете выхода - веса порции на завтрак, что говорит о формальном подходе и ненадлежащем контроле за отпуском готовых блюд и заполнением Меню-требований. Между Меню-требованием (ф.0504202) и Накопительной ведомостью (ф.0504038) также имеются расхождения по числу довольствующихся.

27. Учет посещаемости детей в группе кратковременного пребывания в Учреждении не ведется. Табель (ф. 0504608) отсутствует в сшивах документов на протяжении 2014, 2015 и в январе - мае 2016 года. Таким образом, подтвердить факт функционирования ГКП в МКДОУ Детский сад 13 не представляется возможным. При этом в проверяемом периоде производилась оплата труда воспитателя ГКП Сугаковой М.М., которая выполняет эту работу по совместительству.

28. В нарушение пункта 2 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ пунктом 5.4. Положения определено, что плата за посещение ребенком ГКП с родителей (законных представителей) не взимается. Учитывая, что Учредитель в лице отдела образования не оплачивает родительскую плату, а также в соответствии с пунктом 2 статьи 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ МКДОУ Детский сад 13 не вправе устанавливать бесплатное посещение ребенком ГКП.

29. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в некоторых трудовых договорах неверно указаны обязательные для включения в трудовой договор условия: режим рабочего времени и времени отдыха.

30. Пунктом 4.1.7 Правил внутреннего трудового распорядка для работников МКДОУ Детский сад 13, являющихся приложением к Коллективному договору на 2014-2017 годы, в нарушение ст. 104, 144 ТК РФ сторожам без основания (отсутствие локальных нормативных документов, разработанных в соответствии с законами и иными правовыми актами Российской Федерации, Ставропольского края и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления) установлен суммированный учет рабочего времени.

В нарушение ст. 152 Трудового кодекса РФ в течение 2014 и 2015 годов Учреждением не производилась оплата за сверхурочную работу и сверхурочная работа не компенсировалась предоставлением дополнительного времени

отдыха. В декабре 2014 и 2015 годов при проверке расчета по «суммированному учету рабочего времени» нарастающим итогом за эти годы было установлено, что за переработанное время вышеуказанным работникам доплата не произведена.

Кроме того, данные Табеля (ф.0504421) отличаются от данных графиков дежурств сторожей.

31. В нарушение статьи 60.2 ТК РФ Губаревой И.А. произведена доплата по должности «повар» за увеличение зоны обслуживания и увеличение объема работ по должности «завхоз», что подтверждается Карточкой-справкой № 030 за 2015 год по Губаревой И.А., занимающей должность «повар». В 2015 году (с 03.02.2015 по 31.12.2015) сумма необоснованной выплаты за расширенный объем работы составила 31513,93 рублей, которая подлежит возврату в бюджет.

В 2015 и 2016 годах в нарушение статьи 151 ТК РФ Губаревой И.А. производятся доплаты, размер которых не установлен по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы, т.е. без внесения дополнений в Трудовой договор № 99.

32. В феврале 2015 года повару МКДОУ Детский сад 13 Губаревой И.А. без основания (отсутствует приказ Учреждения) произведена доплата до минимального размера оплаты труда в сумме 24,82 рубля. Денежные средства в сумме 24,82 рублей также подлежат возврату в бюджет.

33. В нарушение Указаний № 173н, 52н для начисления и выплаты заработной платы применяется не «Расчетно-платежная ведомость» (ф. 0504401) или «Расчетная ведомость» (ф.0504402), а «Расчетная ведомость» неустановленной формы, вместо формы 0504425 «Записка-расчет об исчислении среднего заработка при исчислении отпуска, увольнении и других случаях» применяется форма «Записка-расчет о предоставлении отпуска (увольнении)». Это нарушение неоднократно указывалось ранее в актах по результатам контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной комиссией в образовательных учреждениях Грачевского района в 2013, 2014 и 2015 годах, однако никаких мер по этому вопросу принято не было.

34. В нарушение ст. 139 ТК РФ, пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922 (в редакции Постановления Правительства РФ от 15.10.2014 № 1054), средний дневной заработок для оплаты отпусков в ряде случаев исчислялся из расчета за последние 11 календарных месяцев, что повлекло за собой отклонения в начислении отпускных (недоплата в сумме 10,92 рублей).

35. Штатные расписания не утверждены приказами Учреждения, а также не имеют номера документа и даты его составления.

При начислении заработной платы используется документ «Тарификационный список МКДОУ Детский сад 13, который используется как нормативно-правовой документ, но при этом он не утверждается приказом руководителя, не имеет номера, даты составления, а утвержден подписью заведующего Доценко Е.Ю. и согласован начальником отдела образования Ореховской Е.В.

36. Проверкой договоров гражданско-правового характера установлено, что в Трудовом соглашении от 01.05.2014 не указан срок оказания услуги, а также по всем пяти Трудовым соглашениям отсутствуют акты приемки

выполненных работ (услуг) по соглашению с указанием: за какой период составлено Трудовое соглашение (срок выполнения), количество проведенных занятий, сколько детей посетило занятия, дата составления акта.

37. В нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» Учреждением необоснованно начислялись и перечислялись страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 610,15 рублей.

С учетом изложенного и на основании ст. 17 Положения о Контрольно-счетной комиссии Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного решением Совета Грачевского муниципального района от 23 ноября 2012 года № 17-III, Контрольно-счетная комиссия Грачевского муниципального района предлагает:

1. Обеспечить соблюдение положений Договора о бухгалтерском обслуживании с муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания отрасли образования» Грачевского муниципального района Ставропольского края (договор № 25 от 11.01.2012).

2. Привести Устав Учреждения в соответствие пункту 1.3. Порядка комплектования муниципальных образовательных учреждений Грачевского муниципального района, реализующих образовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации Грачевского муниципального района от 23.04.2015 № 245 и пункту 1.3 Примерного Положения о группах кратковременного пребывания, адаптационных группах пребывания детей в муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждениях Грачевского муниципального района Ставропольского края, утвержденного приказом отдела образования администрации Грачевского муниципального района Ставропольского края от 25.05.2015 № 112-пр.

3. Исправление ошибок производить строго в соответствии с пунктом 18 Инструкции № 157н.

4. Учетную политику на 2016 год привести в соответствие с пунктами 6, 52 Инструкции № 157н. Разработать порядок отражения в учете событий после отчетной даты.

5. Осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле, утвержденным приказом Учреждения от 31.12.2015 № 59-пр «Об учетной политике в 2016 году».

6. В годовой бухгалтерской отчетности достоверно отражать данные бюджетного учета. Не допускать расхождений между данными отчетности и данными бюджетного учета.

7. Соблюдать требования пунктов 9, 11 Инструкции 157н в части соблюдения целей своевременного и достоверного отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций (результатов операций).

Соблюдать требования ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете» и п. 9 Инструкции № 157н, не допускать отражения хозяйственных операций без оправдательных документов.

8. Устранить имеющиеся недостатки в учете основных средств, материальных запасов и обеспечить соблюдение требований, установленных Инструкциями № 157н, 162н, 52н.

9. По основному средству «Стенка детская 09» балансовой стоимостью 5000,00 рублей начислить амортизацию в соответствии с пунктом 92 Инструкции № 157н. Принять меры к возврату необоснованно перечисленного налога на имущество в сумме 220,00 рублей.

10. Соблюдать установленный порядок расчета за поставленные материальные ценности, не допускать отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

11. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг обеспечить соблюдение требований норм законодательства о государственных и муниципальных закупках.

12. Усилить внутренний контроль за процессами планирования и проведения закупочных процедур.

13. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в случаях и в объеме, определенных ч.3 ст.11 Федерального Закона № 402-ФЗ, абз. 4 п.7 Инструкции № 191н, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина от 13.06.1995 № 49).

14. При предоставлении льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении издавать приказы по персональному предоставлению вышеуказанных льгот, а также создавать пакеты документов для определения сниженной родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми согласно приказу Отдела образования от 01.11.2013 № 190-п (в том числе и по логопедической группе).

15. Не допускать случаев неправильного заполнения Табеля (ф. 0504608) и Меню-требований (ф.0504202). В целях организации надлежащего учета воспитанников регулярно уточнять списки воспитанников по группам. Исключить формальный подход и организовать надлежащий контроль за отпуском готовых блюд и заполнением Меню-требований. Регулярно осуществлять внутренний финансовый контроль в этом направлении.

16. Привести в соответствие данные отчетности данным бюджетного учета по состоянию на 01.01.2016 в части достоверного отражения задолженности по родительской плате. В годовой бюджетной отчетности достоверно отражать данные бюджетного учета.

17. Соблюдать требования Инструкций № 157н, 162н, 52н.

18. Устранить имеющиеся недостатки в оформлении Штатных расписаний и Трудовых договоров.

19. При установлении доплат работникам Учреждения соблюдать требования статей 60.2, 151 ТК РФ.

20. Документ «Тарификационный список МКДОУ Детский сад 13» необходимо утверждать приказом заведующего.

21. Обеспечить начисление заработной платы сторожам в соответствии с Трудовым кодексом РФ, при начислении заработной платы всем работникам МКДОУ Детский сад 13 соблюдать требования Инструкции № 52н.

22. Произвести перерасчет отпускных Черновой Л.А., представленный с 01.09.2015 по 28.09.2015. Соблюдать требования ст. 139 ТК РФ, пункта 4 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

+ 23. Соблюдать требования подпункта 2 пункта 3 статьи 9 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Принять меры к возврату необоснованно начисленных и перечисленных страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в сумме 610,15 рублей.

+ 24. Предписывается МКДОУ Детский сад 13 незамедлительно устранить факты нарушений и возместить нанесенный муниципальному району ущерб:

1. В результате необоснованного завышения числа довольствующихся детей в Меню – требованиях (ф.0504202) в сумме 1224,82 рубля.

2. Необоснованно выплаченные повару Губаревой И.А. в нарушение статьи 60.2 ТК РФ денежные средства в сумме 31513,93 рублей за увеличение зоны обслуживания и увеличение объема работ по должности «завхоз».

3. Без основания (отсутствует приказ Учреждения) выплаченную повару Губаревой И.А. доплату до минимального размера оплаты труда в сумме 24,82 рубля.

+ 25. Рассмотреть настоящее предписание и принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений, а также недопущению их в дальнейшем.

+ 26. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также принять меры по предупреждению нарушений.

О выполнении настоящего предписания и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетную комиссию Грачевского муниципального района до 08 августа 2016 года.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии Грачевского муниципального
района Ставропольского края



О.В. Пономарева