

Департамент образования Администрации города Екатеринбурга

ул. Ленина, д. 24 А, каб. 299, Екатеринбург,
620014

(место составления акта)

« 14 » августа 2023 года

(дата составления акта)

9:00

(время составления акта)

АКТ ПРОВЕРКИ № 49

**Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение -
детский сад комбинированного вида № 360**

По адресу/адресам: ул. Боевых Дружин д.26, Екатеринбург, 620014
(место проведения проверки)

На основании Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 24.07.2023 № 1525/46/36,
(вид документа с указанием реквизитов (номер, дата))

была проведена плановая документарная проверка в отношении
(плановая/внеплановая, документальная/выездная) организации:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение –
детский сад комбинированного вида № 360, адрес: 620085, г. Екатеринбург, ул.
Патриса Лумумбы, 35/а, ОГРН 1026605758739, руководитель в проверяемый
период – Берхольд Ольга Сергеевна
(наименование юридического лица,)

Общая продолжительность проверки: 20 рабочих дней, с 07.08.2023 по 01.09.2023
(рабочих дней/часов)

Акт составлен: Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга

Лицо (а), Председатель: Телегин Алексей Евгеньевич – заместитель начальника
проводившее Департамента образования Администрации города Екатеринбурга;
проверку: Дружинина Оксана Юрьевна – главный специалист (ревизор) юридического
отдела Муниципального казенного учреждения Центра бухгалтерского и
материально-технического обеспечения образовательных учреждений города
Екатеринбурга

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность должностного лица (должностных лиц), проводившего(их) проверку, в случае привлечения к участию в проверке экспертов, экспертных организаций указываются фамилии, имена, отчества (последнее - при наличии), должности экспертов и/или наименования экспертных организаций с указанием реквизитов свидетельства об аккредитации и наименование органа по аккредитации, выдавшего свидетельство)

При проведении проверки присутствовали: Начальник Филиала – Централизованной
бухгалтерии образовательных учреждений
Чкаловского района города Екатеринбурга
Т.Н. Тертышная;
Заведующий МБДОУ – детским садом
комбинированного вида № 360
Берхольд Ольга Сергеевна

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица (должностных лиц) или уполномоченного представителя юридического лица, уполномоченного представителя саморегулируемой организации (в случае проведения проверки члена саморегулируемой организации), присутствовавших при проведении мероприятий по проверке)

**1. Краткая информация о Муниципальном бюджетном
дошкольном образовательном учреждении – детском саду
комбинированного вида № 360 и проверка на соответствие
осуществляемой муниципальным учреждением деятельности
видам деятельности, предусмотренных уставом учреждения**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение –
детский сад комбинированного вида № 360 (далее по тексту – МБДОУ –
детский сад комбинированного вида № 360, МБДОУ, учреждение), создано в

соответствии с Уставом в целях реализации прав граждан на получение дошкольного образования в соответствии Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 № 273-ФЗ путем изменения типа существующего муниципального учреждения. Новая редакция Устава учреждения утверждена Распоряжением Управления образования Администрации города Екатеринбурга от 17.03.2022 № 300/46/36. Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение. Тип – дошкольная образовательная организация.

МБДОУ – детский сад комбинированного вида № 360 является юридическим лицом и зарегистрировано по юридическому адресу: 620085, Екатеринбург, ул. Патриса Лумумбы, 35/а, фактический адрес: совпадает с юридическим, ИНН 6664053466, КПП 667901001, ОКПО 48577855, ОГРН 1026605758739.

Учреждение было ранее зарегистрировано приказом от 06.02.1998 № 27 как Муниципальное дошкольное образовательное учреждение - детский сад № 360. Учреждение переименовано в Муниципальное дошкольное образовательное учреждение – детский сад комбинированного вида № 360 (Свидетельство государственной регистрации от 01.11.2002 серия 66 № 002995464). Учреждение переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение – детский сад комбинированного вида № 360 (приказ от 30.12.2010 года № 728/у), внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 2116674016700.

Функции и полномочия учредителя в отношении учреждения осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга. Непосредственную координацию и организацию деятельности учреждения осуществляет Управление образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава целью деятельности учреждения является осуществление образовательной деятельности по программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Вид деятельности учреждения – деятельность, направленная на достижение цели, предусмотренная уставом.

МБДОУ осуществляет общеобразовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в возрасте от 2 месяцев до прекращения образовательных отношений при возможности организации в МБДОУ режима дня, соответствующего анатома–физиологическим особенностям каждой возрастной группы.

В соответствии с пунктом 2.4 Устава учреждение реализует основную общеобразовательную программу - образовательную программу дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности, адаптированную образовательную программу для детей с ограниченными возможностями здоровья с учетом особенностей их психического развития, индивидуальных возможностей, обеспечивающей коррекцию нарушений развития и социальную адаптацию воспитанников с ограниченными возможностями здоровья в группах компенсирующей направленности.

В соответствии с пунктом 2.7. Устава образовательная программа дошкольного образования разрабатывается и утверждается в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом и с учетом примерных образовательных программ дошкольного образования, включенных в реестр примерных основных образовательных программ, являющихся государственной информационной системой.

Право оказания образовательных услуг подтверждено лицензией на осуществление образовательной деятельности от 28.02.2011 серия 66 № 000580. Срок действия лицензии – бессрочно. Учреждение осуществляет образовательную деятельность по дошкольному образованию и дополнительное образование детей и взрослых по адресу: 620085, Екатеринбург, ул. Патриса Лумумбы, 35/а. Свидетельство о государственной аккредитации - не требуется. Адреса фактической деятельности МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 соответствуют адресу, указанному в выписке.

Финансирование обеспечение учреждения осуществляется за счет субсидий из бюджета муниципального образования «города Екатеринбурга».

В ходе проверки установлено, что учреждение осуществляет виды деятельности в соответствии с Уставом.

Согласно пункта 3.17 Устава МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 вправе осуществлять за счет средств физических и (или) юридических лиц платные образовательные и иные услуги, не предусмотренные муниципальным заданием, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Платные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований.

Учреждение согласно пункта 3.22. Устава оказывает платные образовательные услуги по дополнительным общеразвивающим программам технической, естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой, социально-гуманитарной направленностей.

Учреждение может оказывать иные платные услуги: присмотр и уход за детьми сверх времени работы Учреждения в форме вечерней группы «Играем вместе», а также группы выходного дня.

Собственником имущества учреждения является муниципальное образование «город Екатеринбург».

Учреждение владеет и пользуется обособленным имуществом, переданным ему на праве оперативного управления, имеет печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты юридического лица. Имеет самостоятельный баланс и лицевой счета в органе, исполняющим бюджет МО «город Екатеринбург».

В 2022 году полномочия по ведению бухгалтерского, налогового и статистического учета, составлению на его основе установленной отчетности и предоставления ее от имени учреждения в уполномоченные органы осуществлялись Муниципальным казенным учреждением Центром бухгалтерского и материально-технического обеспечения образовательных учреждений города Екатеринбурга (филиал — Централизованная бухгалтерия

образовательных учреждений Чкаловского района) на основании договоров № б/н от 10.01.2022, № б/н от 01.09.2022 «О бухгалтерском обслуживании учреждения...».

Приказом заведующего учреждения от 10.01.2022 № 01/1-О обязанность по составлению и ведению первичных учетных документов возлагается на заведующего хозяйством – Иванову Т.С. Приказом заведующего учреждения от 01.09.2022 № 61/1-О обязанность по составлению и ведению первичных учетных документов возлагается на заведующего хозяйством Васильева Дмитрия Юрьевича, утверждение и право подписи у заведующего Берхольд Ольги Сергеевны. На период отпуска или временной нетрудоспособности возлагается на исполняющего обязанности, назначенного распоряжением Департамента образования администрации города Екатеринбурга.

2. Выполнение муниципального задания

Департамент образования Администрации города Екатеринбурга формирует и утверждает муниципальное задание для учреждения в соответствии с видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального учреждения, с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих работах и услугах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ.

Формирование муниципального задания и отчетов о выполнении муниципального задания осуществляется МБДОУ – детским садом комбинированного вида № 360 в соответствии с Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2015 № 3991 «Об утверждении Порядка организации работы по формированию и контролю за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования Администрации города Екатеринбурга, предоставления Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга из бюджета, муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими услуг в соответствии с муниципальным заданием» (далее - ПАГЕ № 3991).

Муниципальное задание (далее по тексту МЗ) на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформировано МБДОУ – детским садом комбинированного вида № 360 и утверждено начальником управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга И.Р. Соколовской 30.12.2021.

Согласно муниципального задания на 2022 год от 30.12.2021 количество потребителей услуг по основным общеобразовательным программам – 142 человек.

Корректировка показателей муниципального задания на 2022 год произведена согласно МЗ от 31.10.2022, утвержденного начальником управления образования Чкаловского района Департамента образования Администрации города Екатеринбурга И.Р. Соколовской с объемным

показателем по основным образовательным услугам в количестве 141 человек.

В нарушение п. 5 ПАГЕ 3991 пояснительная записка к муниципальному заданию от 24.10.2022 в период проверки не представлена.

Согласно отчету о выполнении МЗ за 2022 год количество потребителей услуг по основным общеобразовательным программам составило 141 человека, что составляет 100 % от МЗ.

К проверке представлены отчеты об исполнении муниципального задания, утвержденные заведующей МБДОУ – детским садом комбинированного вида № 360, за 3 месяца 2022 года (31.03.2022), за 6 месяцев 2022 года (30.06.2022), за 9 месяцев 2022 года (07.10.2022), за 2022 год (30.12.2022).

В соответствии с пунктом 25 Порядка, утвержденного Распоряжением Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 30.12.2021 2876/46/36 «Об утверждении Порядка организации работы по формированию и контролю за выполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Департаменту образования Администрации города Екатеринбурга, предоставления Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга из бюджета, муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими услуг в соответствии с муниципальным заданием» (далее по тексту Порядок от 30.12.2021) пояснительные записки к отчетам о выполнении МЗ представлены.

Объем оказания МБДОУ – детским садом комбинированного вида № 360 муниципальных услуг (выполнения работ) в натуральном выражении согласно МЗ на 2022 год и отчетам о его выполнении, периодичность которых – поквартально нарастающим итогом и размер допустимых (возможных) отклонений в разрезе услуг, представлен в таблице ниже:

Наименование услуги (работы)	Единица измерения	Объем услуг (работ)			Отклонение, человек	Выполнение плана, %
		План на 2022 год	Уточн. план	Факт за 2022 год		
Р.1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, (за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов и инвалидов) от 3 до 8 лет, очная, группа полного дня):	человек	100	91			
3 месяца						
6 месяцев				104	(+)4	104
9 месяцев				103	(+)3	103
Год				101	(+)1	101
Пределы допустимых (возможных) отклонений – 5 %				91	0	100
Р.2 Реализация основных общеобразовательных программ, адаптированная (дети с ОВЗ) от 3	человек	42	50			

до 8 лет, очная, группа полного дня: 3 месяца 6 месяцев 9 месяцев год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 5%							
				40	(-)2	95	
				41	(-)1	98	
				41	(-)1	98	
				50	0	100	
Р.3 Присмотр и уход (за исключением детей-инвалидов) от 3 до 8 лет, группа полного дня: 3 месяца 6 месяцев 9 месяцев год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 5%	человек	128	134				
				135	(+)7	105	
				136	(+)8	106	
				135	(+)7	105	
				134	0	100	
Р.4 Присмотр и уход (дети сироты и дети БПР) от 3 до 8 лет, группа полного дня: 3 месяца 6 месяцев 9 месяцев год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 30%	человек	2	2				
				2	0	100	
				2	0	100	
				2	0	100	
				2	0	100	
Р.5 Присмотр и уход (дети-инвалиды) от 3 до 8 лет, группа полного дня: 3 месяца 6 месяцев 9 месяцев год Пределы допустимых (возможных отклонений) – 30%	человек	12	5				
				7	(-)5	58	
				6	(-)6	50	
				5	(-)7	42	
				5	0	100	
Итого	человек	142	141	-	-	-	

Из таблицы следует, что фактические объемные показатели выполнения Муниципального задания по результатам девяти месяцев финансового 2022 года отличаются от плановых с превышением предельных значений отклонения показателей, утвержденных Порядком от 30.12.2021, что скорректировано новым МЗ от 31.10.2022 с допустимыми отклонениями показателей.

При проверке МЗ от 30.12.2021 выявлено:

1. В пункте 2 раздела 2 Реализация основных общеобразовательных программ, адаптированная (дети с ОВЗ) от 3 до 8 лет не заполнен столбец уникальный номер реестровой записи.

2. В пункте 2 раздела 2 Реализация основных общеобразовательных программ, адаптированная (дети с ОВЗ) от 3 до 8 лет не заполнен столбец наименование показателя для какой категории детей предусмотрена муниципальная услуга.

3. В пункте 3.1., 3.2 раздела 3, 4, 5 не заполнен столбец показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги – Присмотр и уход.

4. МЗ отсутствует предусмотренный Приложением №1 к ПАГЕ 3991 часть 2 и 3.

В МЗ от 31.10.2022, данных замечаний нет.

В ходе проверки отчетов о выполнении МЗ за все периоды не корректно заполняется форма, а именно:

1. Столбец 12 пункта 3.1 «допустимое (возможное) отклонение» не заполнено;

2. В столбце 12 пункта 3.2 «допустимое (возможное) отклонение» указывается утвержденное в МЗ отклонение вместо фактического отклонения;

3. Столбец 14 пункта 3.2 «причина отклонения» не заполнен.

4. В пункте 3.2. Раздела 3, 4, 5 не заполнен показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги – Присмотр и уход.

Согласно отчету о выполнении МЗ за 2022 год объемные показатели по МЗ за 2022 год учреждением выполнены.

При анализе объемных показателей в отчетах о выполнении МЗ за 6, 9 месяцев 2022 и за 2022 года с представленными сведениями движения контингента с учетом требований пункта 22 Порядка от 30.12.2021 выявлено несоответствие, но фактическое исполнение входит в процент исполнения.

Наименование услуги (работы)	Отчет о выполнении МЗ	Информация о движении контингента
Р.1 Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования, (за исключением детей с ОВЗ и детей-инвалидов и инвалидов) от 3 до 8 лет, очная, группа полного	6 мес. = 103 9 мес. = 101 год 2022 = 91	6 мес. = 104 9 мес. = 100 год 2022 = 90
Р.2 Реализация основных общеобразовательных программ, адаптированная (дети с ОВЗ) от 3 до 8 лет, очная, группа полного	9 мес. = 40 год 2022 = 46	9 мес. = 40 год 2022 = 46
Р.3 Присмотр и уход (за исключением детей-инвалидов) от 3 до 8 лет, группа полного дня	6 мес. = 136 9 мес. = 135 год 2022 = 134	6 мес. = 137 9 мес. = 132 год 2022 = 129
Р.5 Присмотр и уход (дети-инвалиды) от 3 до 8 лет, группа полного дня	6 мес. = 6 9 мес. = 5 год 2022 = 5	6 мес. = 7 9 мес. = 6 год 2022 = 6

3. Анализ выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2022 год

3.1 Исполнение Плана ФХД

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на проверяемый период осуществлялось в соответствии с

Требованиями к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 29.06.2011 № 2718 «Об утверждении положения о порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и положения о порядке составления и утверждения

отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и использования, закрепленного за ним имущества» (далее по тексту ПАГЕ № 2718).

Первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – план ФХД) утвержден начальником управления образования Чкаловского района Соколовской И.Р. 30.12.2022, который в течение финансового года неоднократно (11 раз) уточнялся.

Сведения о показателях плана ФХД по доходам и расходам и по их источникам на начало отчетного года и уточненные данные по состоянию на 30.12.2022 и показатели выполнения плана ФХД согласно отчетным данным ф. 0503737 представлены в таблице ниже:

ед. изм. – руб.

Наименование показателя	Перв.план ФХД на 01.01.2022	План ФХД на 30.12.2022	Изменение плана ФХД (гр.3-гр.2)	Фактическое исполнение на 01.01.2023 ф.0503737	Отклонение фактического исполнения от плана ФХД (гр.5-гр.3)
1	2	3	4	5	6
Остаток	522 524,33	400 863,91			
Доходы, всего	24 944 296,00	26 733 505,96	1 789 209,96	26 733 505,96	0,00
в том числе:					0,00
Субсидия на выполнение МЗ	20 422 000,00	23 140 343,26	2 718 343,26	23 140 343,26	0,00
Родительская плата за присмотр и уход	3 895 296,00	2 702 554,26	-1 192 741,74	2 702 554,26	0,00
Доходы от оказания платных услуг	627 000,00	799 847,24	172 847,24	799 847,24	0,00
Безвозмездные денежные поступления	0,00	90 761,20	90 761,20	90 761,20	0,00
Субсидия на иные цели	0,00	65 761,20	65 761,20	65 761,20	0,00

Безвозмездные денежные поступления (пожертвования)	0,00	25 000,00	25 000,00	25 000,00	0,00
Расходы, всего, в том числе:	25 466 820,33	26 855 166,38	1 388 346,05	26 855 166,38	0,00
Выплаты персоналу, в том числе	17 566 942,21	20 142 579,48	2 575 637,27	20 142 579,48	0,00
Оплата труда за счет:	13 492 275,12	15 490 767,62	1 998 492,50	15 490 767,62	0,00
МЗ	13 223 348,69	15 187 136,97	1 963 788,28	15 187 136,97	0,00
Ист. 2	168 926,43	213 106,74	44 180,31	213 106,74	0,00
Соц. пособия и компенсации персоналу в ден. форме	100 000,00	90 523,91	-9 476,09	90 523,91	0,00
Взносы по обязат. медиц. страхованию, в том числе	4 074 667,09	4 651 811,86	577 144,77	4 651 811,86	0,00
На выплаты по оплате труда ист. 4	4 023 651,31	4 587 453,57	563 802,26	4 587 453,57	0,00
Ист.2	51 015,78	64 358,29	13 342,51	64 358,29	0,00
Уплата налогов и сборов	679 809,50	679 891,74	82,24	679 891,74	0,00
Прочая закупка товаров, работ, услуг, всего	7 220 068,62	6 032 695,16	-1 187 373,46	6 032 695,16	0,00
Прочая закупка товаров, работ, услуг	6 246 068,62	4 792 416,97	-1 453 651,65	4 792 416,97	0,00
Услуги связи	19 656,00	26 353,46	6 697,46	26 353,46	0,00
Коммунальные услуги	301 108,68	143 514,38	-157 594,30	143 514,38	0,00
Услуги по содержанию имущества	180 495,88	271 734,41	91 238,53	271 734,41	0,00
Прочие работы, услуги	732 842,40	815 883,25	83 040,85	815 883,25	0,00
Увеличение стоимости	168 000,00	259 680,00	91 680,00	259 680,00	0,00

основных средств					
Увеличение стоимости продуктов питания (КОСГУ 342)	4 454 185,80	2 556 551,35	-1 897 634,45	2 556 551,35	0,00
Увеличение стоимости строительных материалов (КОСГУ 344)		193 104,90	193 104,90	193 104,90	0,00

Из данных таблицы следует, что поступления по ПФХД на 31.12.2022 по сравнению с первоначальным планом увеличились в относительном выражении соответственно на 7,2 %, при этом в разрезе источников поступлений размер субсидии на выполнении МЗ увеличились на 13,3 %, от оказания учреждением услуг на платной основе увеличились на 27,6 %.

Общий объем расходов согласно уточненному плану ФХД на 31.12.2022 также увеличились на 5,5 %. Основной объем в уточненных расходах приходится на выплаты персоналу – 75 %.

К плану ФХД приложено в соответствии с пунктом 16 ПАГЕ № 2718 обоснование (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат в соответствии с приложением N 2 ПАГЕ № 2718.

При выборочном анализе плана ФХД от 30.12.2022 и Приложения №2 Обоснования (расчеты) к плану ФХД выявлены расхождения:

	плана ФХД от 30.12.2022	приложение №2 Обоснования (расчеты) к плану ФХД
Доходы от оказания услуг (выполнения работ) в рамках установленного муниципального задания, итого	23 140 343,26	22 508 080,10
Безвозмездные денежные поступления (пожертвования)	25 000,00	0,00
Расходы на оплату труда, ФОТ, итого	15 490 767,62	15 470 491,14
Взносы по обязательному социальному страхованию	4 651 811,86	4 836 957,56

В нарушение пункта 4 ПАГЕ 2718 план ФХД от 30.12.2022 не соответствует Приложению №2 Обоснования (расчеты) к плану ФХД.

Отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2022 год (далее по тексту

Отчет о результатах деятельности) утвержден заведующей МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 Берхольд О.С. 20.02.2023. Нарушений не выявлено.

3.2. Анализ ЛНА, регулирующих оплату труда работников учреждения, на предмет их соответствия действующему законодательству

Анализ ЛНА, регулирующих оплату труда работников учреждения, на предмет их соответствия действующему законодательству. При проверке на соответствие утвержденной в учреждении оплаты труда требованиям ст. 8, 135, 144, 371, 372 ТК РФ установлено:

Положение об оплате труда работников МБДОУ – детским садом комбинированного вида № 360 утверждено заведующим учреждения О.С. Берхольд 01.09.2022, принято общим собранием работников МБДОУ (протокол № 1 от 01.09.2022).

Порядок и срок ввода в действие Положения об оплате труда не определен.

В абзаце 2 пункта 3.2. Положения об оплате труда отсутствует ссылка на Приложение 3 (профессиональные квалификационные группы должностей руководителей структурных подразделений и размеры окладов).

В нарушение Приложения 3 к ПАГЕ 1813 в Приложение 3 Положения об оплате труда квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы по должности заведующий хозяйством не соответствует.

В нарушение Приложения 4 к ПАГЕ 1813 в Приложение № 3 Положения об оплате труда должность Инженер-энергетик не правомерно включен в профессиональную квалификационную группу общеотраслевых должностей руководителей структурных подразделений, а не в профессиональную квалификационную группу должностей служащих.

В соответствии с пунктом 5.4. Положения об оплате труда размер выплат компенсационного характера декларирован только в процентном отношении, что противоречит пункту 33 ПАГЕ 1813. Согласно которого, размер выплат компенсационного характера устанавливается в процентном и абсолютном размере.

В нарушение статьи 147 Трудового кодекса РФ в п. 5.12. Положения об оплате труда не конкретизирована компенсационная выплата работникам по профессиям, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

Необходимо отметить, что в пункте 5.12. Положения об оплате труда декларировано, что данная доплата к окладу устанавливается в пределах от 4 до 12 процентов.

Согласно представленному отчету о проведении специальной оценки условия труда проведенной ООО «Офискомплект» от 22.02.2022 выявлено 1 рабочее место с вредными и опасными условиями труда, по должности –повар класс вредности 3.2.

По данной должности выплаты осуществляются.

В нарушение пункта 38 ПАГЕ 1813 в пункте 5.9. Положения об оплате труда размер доплат за увеличение объема работ не определен.

В нарушение Порядка исчисления стажа непрерывной работы (выслуги лет) работников муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденным Распоряжением Департамента образования от 18.10.2019 № 2518/46/36 неправомерно измеряется в баллах и предусмотрены только для педагогических работников.

В пункте 6.8. Положения об оплате труда нет оснований и критерий оценки эффективности для выплат премий по итогам работы.

В пункте 6.22. Положения об оплате труда не правомерно декларировано, что в состав комиссии должен включаться заведующий МБДОУ.

При выборочной проверке Приложений (показатели эффективности деятельности сотрудников) к Положению об оплате труда выявлено, что по педагогическим работникам неправомерно предусмотрен критерий – Замещение должностей в случае производственной необходимости. Интенсивность работы. в размере 3 балла.

Данный критерий относится к компенсационным выплатам и декларирован в пункте 5.7., 5.8., 5.9. Положения об оплате труда.

Необходимо отметить, что Положением об оплате труда не закреплено хранение оценочных листов и протоколов.

Согласно строке 401 Приказа Росархива от 20.12.2019 N 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения», документы (расчеты, анализы, справки) о пересмотре и применении норм выработки, расценок, тарифных сеток и ставок, совершенствовании различных форм оплаты труда, денежного содержания необходимо хранить 5 лет.

Для проверки представлены следующие штатные расписания:

- с 01.01.2022 в количестве 40 штатных единиц с ФОТ по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат в месяц сумме 1 187 762,24 руб., из них педагоги 18,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее по тексту ФОТ) 383 526 рублей согласовано начальником Управления образования Чкаловского района Соколовской И.Р. и утверждено и.о. заведующего Сеницыной О.В. (номер и дата приказа не указаны).

- с 01.08.2022 в количестве 40 штатных единиц с ФОТ по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат в месяц сумме 1 209 201,31 руб., из них, из них педагоги 18,75 штатных единиц с месячным ФОТ 383 526 рублей согласовано начальником Управления образования Чкаловского района Соколовской И.Р. и утверждено и.о. заведующего Авраменко В.С. (номер и дата приказа не указаны);

- с 15.08.2022 в количестве 40 штатных единиц с ФОТ по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат в месяц сумме 1 209 201,31 руб., из них, из них педагоги 18,75 штатных единиц с месячным ФОТ 721 029 рублей согласовано начальником Управления образования Чкаловского района

Соколовской И.Р. и утверждено и.о. заведующего Авраменко В.С. (номер и дата приказа не указаны);

- с 01.09.2022 в количестве 46,25 штатных единиц с ФОТ по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат в месяц сумме 1 421 086,87 руб., из них, из них педагоги 23,75 штатных единиц с месячным ФОТ 536 009,65 рублей согласовано начальником Управления образования Чкаловского района Соколовской И.Р. и утверждено заведующим О.С. Берхольд (номер и дата приказа не указаны);

- с 01.10.2022 в количестве 46,25 штатных единиц с ФОТ по штатному расписанию с учетом стимулирующих выплат в месяц сумме 1 431 413,14 руб., из них, из них педагоги 23,75 штатных единиц с месячным ФОТ 536 009,65 рублей согласовано начальником Управления образования Чкаловского района Соколовской И.Р. и утверждено заведующим О.С. Берхольд (номер и дата приказа не указаны);

При проверке обоснованности ввода штатной численности работников учреждения в соответствии с Примерной штатной численностью работников муниципальных общеобразовательных учреждений МО «город Екатеринбург», утвержденной Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 11.12.2020 N 2528 "О внесении изменения в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 26.12.2019 N 3072 "Об утверждении примерной штатной численности муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования "город Екатеринбург", Постановлением Администрации города Екатеринбурга от 11.12.2020 N 2528 "О внесении изменения в Постановление Администрации города Екатеринбурга от 31.12.2010 N 974 "Об утверждении примерной штатной численности муниципальных дошкольных образовательных учреждений муниципального образования "город Екатеринбург" установлено, что ввод численности осуществлен в утвержденных пределах.

При анализе окладов (ставок) заработной платы утвержденных в штатных расписаниях с Положением об оплате труда выявлено, что должностные оклады по всем должностям в штатных расписаниях выше чем в приложениях 1, 2, 3, 4, 5 утвержденных Положением об оплате труда.

Так по должности заведующий хозяйством должностной оклад в Положении об оплате труда составляет 21 000 руб., а в штатном расписании на 01.10.2022 составляет 24 960 руб.

В нарушение Постановления Администрации города Екатеринбурга от 26.09.2022 № 2944 не произведена индексация окладов сотрудникам с 01 августа 2022.

В нарушение статьи 134 Трудового кодекса Российской Федерации не произведена индексация окладов педагогических работников в 2022 году.

Тарификационные списки соответствует штатной численности и ФОТ педработников.

При выборочной проверке листов самооценки выявлено, что у Васильева Д.Ю. (заведующий хозяйством) согласно оценочных листов за сентябрь и декабрь и у Вилисовой О.А. согласно оценочных листов за сентябрь, декабрь

без уточнения рода деятельности начислены баллы по критерию исполнения обязанностей, не входящих в должностные обязанности.

В нарушение пункта 6.18. Положения об оплате труда денежный вес балла не определен.

В связи с чем не представляется возможным подтвердить обоснованность установления стимулирующих выплат и расчет в денежном выражении.

При выборочной проверке Журнала операции расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям установлено, что:

1. В приказах по совмещению должностей в течении 2022 года не указано основание осуществления совмещения.

2. Размер выплат стимулирующего характера по младшему обслуживающему персоналу в приказах не соответствует размеру указанных в протоколах заседания комиссии по установлению и распределению стимулирующих выплат работникам МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 (далее по тексту Протокол).

Так, например:

- в Приказе № 196-к от 26.09.2022 размер стимулирующих выплат по Васильев П.Д. по должности грузчик составляет 9 922,95 руб., согласно протокола от 27.09.2022 № 1 составляет 4 838,70 руб.

- в Приказе № 254-к от 22.12.2022 размер стимулирующих выплат по Васильеву Д.Ю. по должности заведующий хозяйством составляет 70 003,42 руб., согласно протокола от 26.12.2022 № 4 составляет 70 717,42 руб.

- в Приказе № 254-к от 22.12.2022 размер стимулирующих выплат по Шебалева Е.Г. по должности повар составляет 50 509,70 руб., согласно протокола от 26.12.2022 № 4 составляет 51 509,70 руб.

В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" к Журналу операций № 6 (Журнал операции расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендии) за 2022 год учетные документы не подобраны и не сброшюрованы. Так расчетная ведомость по сотрудникам представлена отдельно от Журнала операций № 6.

При выборочной проверке дополнительных соглашений к трудовым договорам выявлено, что в нарушение статьей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения на совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) не оформляются.

3.3. Проверка соблюдения порядка взимания платы с родителей (законных представителей) за несовершеннолетних обучающихся по присмотру и уходу в МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360

Согласно Сальдо-оборотной ведомости по родительской плате и годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год плата взимается в среднем за 130 воспитанников получен доход в общей сумме 2 702 554,26 рублей.

Родительская плата соответствует Распоряжению Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.12.2021 № 2665/46/36.

Согласно представленным документам о получении льготы:

1. В соответствии с пунктом 2.2 Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 21.10.2020 № 2709/46/36 «Об утверждении Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, функции учредителя которых осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга» (далее по тексту Порядок) в учреждении за 2022 год числится 2 опекаемых ребенка и 9 детей-инвалидов. Приказы об изменении родительской платы издаются.

2. В соответствии с пунктом 2.2.1. Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2022 № 2480/46/36 «О внесении изменений в распоряжение Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 21.10.2020 № 2709/46/36 «Об утверждении Порядка взимания платы с родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся за присмотр и уход за детьми, в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, функции учредителя которых осуществляет Департамент образования Администрации города Екатеринбурга» в учреждении за 2022 год числится 3 ребенка, один из родителей которых принимает участие в специальной военной операции. В соответствии с Приказами заведующего от 21.11.2022 № 239-Д, от 29.11.2022 № 241-Д, родительская плата не взимается, правомерно с 01 ноября 2022 года.

В нарушение пункта 2.2 Порядка учреждением не подтвержден факт предоставления родителями (законными представителями) в учреждение документов об освобождении от родительской платы.

При выборочной проверке начислении родительской платы согласно представленному Журналу операции № 5 (расчетов с дебиторами по доходам) и ведомостям расчетов по специальным видам платежей нарушений не выявлено.

При выборочной проверке родительской платы по выбывшим воспитанникам МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 на 01.08.2023 согласно ведомости расчетов по специальным видам платежей (выбывшие) выявлена переплата в размере 40 233,44

№ п/п	ФИ воспитанника	Размер переплаты
1	Иванова Алиса	2491,43
2	Ивин Семен	1421,74
3	Исламова Элиза	1144,16
4	Исламова Эльмира	1144,16
5	Крайсман Егор	3170,00
6	Кригер Матвей	1421,74

		1557,14
7	Лагутенко Святослав	2180,00
8	Ларионова Светлана	3270,02
9	Наговицына Олеся	2656,87
10	Петраков Александр	1103,47
11	Плышевская Ева	1279,57
12	Погадаева Полина	3270,00
13	Пугачевская Есения	1563,91
14	Русаков Виктор	1200,00
15	Серебренников Тимофей	1440,91
16	Скоморохова Ирина	3270,00
17	Фогильзанг Артем	2180,00
18	Харина Валерия	2132,61
19	Шарипова Ева	2335,71
20	Шуматов Даниил	

Необходимо осуществить мероприятия по возмещению средств родителям (законным представителям) родительской платы.

4. Проверка осуществления деятельности учреждения, связанной с использованием имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, а также с распоряжением указанным имуществом и обеспечением его сохранности.

4.1. Сведения об имуществе за 2022 год

На балансе учреждения числились основные средства балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2022 – 12 936 822,24 руб., в том числе по КВФО 4 – 11 880 015,64 руб. или 91,83 %, по КВФО – 2 – 1 056 806,60 руб., на 31.12.2022 общая стоимость составила 13 951 608,47 руб., в том числе по КВФО 4 – 12 510 968,64 руб., КВФО 2 – 1 440 639,83 руб. Износ основных средств составил в целом на 01.01.2022 – 80,87 %, в том числе по КВФО 4 – 72,52 %, по КВФО 2 – 80,88 %, на 31.12.2022 в целом – 83,43 %, в том числе по КВФО 4 – 81,76 %, по КВФО 2 – 98,03 %.

Остаток материальных запасов на 01.01.2022 в целом на балансе числился в сумме 1 487 484,23 руб., в том числе по КВФО 2 – 757 167,72 руб. или 50,89 %, КВФО 4 – 710 316,51 руб. или 47,75 %, КВФО 5 – 20 000 руб. или 1.34 %; на 31.12.2022 в целом – 1 619 332,10 руб., в том числе КВФО - 2 – 804 155,39 руб., КВФО 4 – 815 176,71 руб.

На праве оперативного управления учреждению принадлежит отдельно стоящее здание (литер А) согласно Свидетельства о государственной регистрации от 10.08.2007 серия 66 АБ № 250382 по адресу: 620085, г. Екатеринбург, ул. Патриса Лумумбы, 35/а, этажность: 2 (условный номер: 66:01/01:00:585:35-а:00) общей площадью 1 198,20 кв.м. первоначальной стоимостью 7 152 040,08 руб., что соответствует данным технического паспорта по состоянию на 21.02.2003.

На праве постоянного (бессрочного) пользования учреждению принадлежит земельный участок согласно Свидетельства о государственной

регистрации от 10.08.2007 серия 66 АВ № 989783 по адресу: 620085, г. Екатеринбург, ул. Патриса Лумумбы, 35/а, площадью 6142 кв.м. с кадастровым номером 66:41:0504010:0048 кадастровой стоимостью согласно выписок из ЕГРН на 10.01.2022 – 42 163 233,08 руб., на 01.01.2023 – 39 160 286,44 руб.

При сверке данных кадастровой стоимости земельных участков с учетными и отчетными данными произведенных активов несоответствия не выявлено.

Все имущество учреждения закреплено за материально-ответственным лицом заведующим хозяйством Васильевым Д.Ю. путем заключения договора о полной материальной ответственности от 01.09.2022 № 001.

Необходимо отметить, что принят на должность заведующего хозяйством Васильев Д.Ю. 16.08.2022 Приказом о приеме на работу от 16.08.2022 № 131/3-к.

Перечень имущества, за который работник несет полную материальную ответственность к договору приложен.

На основании приказа директора от 03.10.2022 № 72/1 «О создании постоянно действующей комиссии для проведения инвентаризации» и решения о проведении инвентаризации от 07.10.2022 № 1,2 в учреждении проведена инвентаризация нефинансовых активов перед составлением годовой отчетности и сменой материально-ответственного лица».

По результатам инвентаризации объектов нефинансовых активов согласно акту о результатах инвентаризации от 14.10.2022 № 1-14 (инвентаризационные описи (сличительные ведомости)) №№ 1-18 от 10.10.2022, № 19 от 30.12.2022 излишков и недостач не выявлено.

При проверке качества проведения годовой инвентаризации путем проведения в период проверки выборочной инвентаризации основных средств по состоянию на 21.08.2023 установлено несоблюдение филиалом – Централизованной бухгалтерии образовательных организаций Чкаловского района города Екатеринбурга требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти.... и Методических Указаний по их применению» об заполнении надлежащим образом полной информации о наименовании (составе) объекта нефинансового актива в инвентаризационной описи (сличительной) ведомости ф. 0504087, в связи с чем не представляется возможным идентифицировать объекты по местам нахождения объектов перечисленных ниже:

1. Отсутствует состав у Компьютер в сборе DNS Office инв. № 4101240086.

2. Отсутствует наименование монитора в составе Персональный компьютер, Монитор TFT 21,5; системный блок Intel Core i5 инв. № 4101240088.

3. Отсутствует наименование монитора в составе Персональный компьютер в комплекте (медблок), Монитор TFT 21,5; системный блок Intel Core i5 инв. № 4101240004.

4. Отсутствует наименование объекта Процессор Pentium Dual Core E5400, жесткий диск-1534,70, корпус Ea-006 1534,70, операт.память-

1534,70,тест ком-154,50,устройств-896,10, установлена программа Windows и антивирусная программа инв. № 2101040004.

В присутствии комиссии на основании приказ № 44-о от 28.08.2023 проведена в период проверки выборочная инвентаризация на основании инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 1 от 22.08.2023 объектов нефинансовых активов инвентаризация основных средств.

В ходе проверки выявлено:

- В нарушение пункта 1.6. части 3 Приложения №1 к Учетной политике отсутствуют штрихкоды (штрихкод не читаемый) и промаркированные инвентарные номера:

- Машина овощерезательная МПР-350М.02 инв. № 4101240055;
- Холодильник Индезит RA-32 инв. № 4101240003;
- Музыкальный центр Samsung MX-F630DB инв. № 4101340012;
- Ноутбук Asus инв. № 4101240081;
- Музыкальный центр Sony MHC-ECL5 инв. № 4101340020;
- Ноутбук Lenovo G580 инв. № 4101240082.

- В нарушение пункта 1.6. части 3 Приложения №1 к Учетной политике отсутствуют штрихкоды (штрихкод не читаемый):

- Индикатор концентрации к устройству "ГалоВита" инв. № 2101340076;
- Устройство для солевой гигиены "ГалоВита" инв. № 2101240003;
- Индикатора жидкокристаллического (дисплей) инв. № 2101340075;
- Водонагреватель вертикальный, нержавейка,100 л. Redber инв. № 4101260001;
- Холодильник Индезит ST 167 инв. № 2101049181;
- Мультипликационная студия инв. № 4101240085;
- Доска интерактивная SB 680 инв. № 4101240031;
- Водонагреватель Redber вертикальный нерж.100 л. инв. № 4101240010;
- Шкаф жарочный ШЖЭ-2 инв. № 2101340070;
- Электроплита ПЭ-0-48 4-х комф. Инв. № 1380140;
- Холодильник бытовой, HANSA инв. № 2101360060;
- Холодильник Саратов инв. № 4101360050.

Установленные факты свидетельствуют о некачественном проведении годовой инвентаризации нефинансовых активов и отсутствии должного контроля со стороны руководителя учреждения за порядком ее организации и проведения.

4.2. Расчеты с учредителем по ОЦИ

При проведении сверки данных бухгалтерского учета учреждения балансовой стоимости недвижимого имущества с данными Реестра муниципального имущества Департамента по управлению муниципальным имуществом Администрации города Екатеринбурга (далее – Реестр ДУМИ) по состоянию на 01.01.2023 установлено, что на балансе учреждения в составе недвижимого имущества (здания, сооружения (сч. 410112)) числится - отдельно стоящее здание 2-х этажное балансовой стоимостью 7 152 040,08 руб.;

На праве постоянного (бессрочного пользования) учреждению принадлежит земельный участок площадью 9570 кв. м кадастровой и балансовой стоимостью по состоянию на 01.01.2023 39 160 286,44 руб., что не соответствует данным Реестра ДУМИ, согласно которому числится в размере 42 163 233,08 руб.

В Реестре ДУМИ, поименованному как перечень обособленного движимого имущества (далее ОЦДИ), по состоянию на 01.01.2023 за учреждением числятся 90 объектов основных средств первоначальной стоимостью 3 803 533,92 руб., что не соответствует бухгалтерскому учету на 9 990 руб. Согласно представленной оборотной ведомости это Холодильник "Атлант" инв. № 3101040321.

По бухгалтерскому учету учреждения в составе ОЦДИ на 01.01.2023 числится движимое имущество в количестве 91 объектов первоначальной стоимостью 3 813 523,92 руб., в том числе в разрезе источников КВФО 4 на 3 340 070,69 руб. и КВФО 2 на 473 453,23 руб.

Извещения (ф. 0504805) от 31.03.2022 б/н на 121 000 руб. и от 31.12.2022 сумму увеличения балансовой стоимости ОЦИ 461 225 руб. по КВФО 4, в том числе в связи с изменением кадастровой стоимости земельного участка – 3 002 946,64 руб. в соответствии с Письмом Минфина РФ от 18.09.2012 № 02-06-07/3798 учреждением учредителю направлены и им подтверждены, изменения соответствуют данным бухгалтерского учета ОЦИ и показателям баланса по счету 021006000 по деятельности по муниципальному заданию и в целом за 2022 год.

Проверкой фактов несоблюдения требований Распоряжения Департамента образования Администрации города Екатеринбурга от 15.11.2018 № 2979/46/36 о сроках по периодичности формирования и внесения на согласование в Департамент образования дополнений в перечень ОЦДИ (не реже одного раза в квартал) не установлено.

5. Обеспечение учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности на сайте www.bus.gov.ru за 2022 год (МЗ, отчеты МЗ, отчет о результатах деятельности, планы ФХД)

В соответствии с пунктом 7 Постановления № 3991, «Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению № 2 к настоящему Положению, размещаются в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru), а также могут быть размещены в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальных сайтах главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения, и органов, осуществляющих функции и полномочия учредителей в отношении муниципальных бюджетных учреждений или муниципальных

автономных учреждений, и на официальных сайтах муниципальных учреждений».

В ходе проверки наличия информации (муниципального задания и отчетов к нему) на Официальном сайте ГМУ www.bus.gov.ru установлено следующее:

1. Сведения о размещении муниципального задания и отчетов об исполнении за 2022 год МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 на сайте www.bus.gov.ru представлены в таблице ниже:

Дата составления документа	Дата размещения на сайте информации в электронном структурированном виде	Дата размещения на сайте копии документов	Нарушение сроков размещения информации, рабочих дней
МЗ от 30.12.2021	17.01.2021	17.01.2021	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней
Отчет за 3 месяца (31.03.2022)	31.03.2022	31.03.2022	-
Отчет за 6 месяцев (30.06.2022)	01.07.2022	01.07.2022	-
Отчет за 9 месяцев (07.10.2022)	11.10.2022	11.10.2022	-
МЗ от 31.10.2022	08.11.2022	08.11.2022	-
Отчет за год (30.12.2022)	12.01.2023	12.01.2023	0

Из таблицы следует, что учреждением установленный пунктом 15 Порядка «Предоставления информации и документов государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее по тексту Порядок), утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее по тексту Приказ № 86н), срок размещения МЗ в течение 5 рабочих дней нарушен.

2. Сведения о размещении на сайте www.bus.gov.ru планов ФХД и отчета о результатах деятельности представлены в таблице ниже:

Наименование документа	Дата размещения документа на www.bus.gov.ru	Нарушение сроков размещения документа на сайте www.bus.gov.ru
План ФХД от 30.12.2021, утвержден заведующим 30.12.2021	14.01.2022	0
План ФХД от 28.02.2022, утвержден заведующим 28.02.2022	05.03.2022	0
План ФХД на 31.03.2022, утвержден заведующим 31.03.2022	06.04.2022	0
План ФХД на 30.05.2022, утвержден заведующим 30.05.2022	06.06.2022	0
План ФХД от 24.06.2022, утвержден заведующим	01.07.2022	0

24.06.2022		
План ФХД от 27.07.2022, утвержден заведующим 27.06.2022	29.07.2022	0
План ФХД от 31.08.2022, утвержден заведующим 31.08.2022	27.09.2022	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней
План ФХД от 13.09.2022, утвержден заведующим 13.09.2022	27.09.2022	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней
План ФХД от 13.09.2022, утвержден заведующим 13.09.2022	27.09.2022	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней
План ФХД 2022 год от 30.12.2022 от 18.01.2023	не размещен	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней
Отчет о результатах деятельности учреждения за 2022 год утвержден заведующими МБДОУ № 360 от 20.02.2023	не размещен	нарушен срок размещения более 5 рабочих дней

Из таблицы следует, что учреждением установленный пунктом 15 Порядка, утвержденного Приказом № 86н, срок размещения плана ФХД и отчета о результатах деятельности учреждения в течение 5 рабочих дней в проверяемом периоде нарушен.

Выводы по результатам проверки:

1. В нарушение п. 5 ПАГЕ 3991 пояснительная записка к муниципальному заданию от 24.10.2022 в период проверки не представлена.
2. Отчеты о выполнении МЗ за 2022 год составлены некорректно (страница 7 настоящего акта).
3. В нарушение пункта 22 Порядка от 30.12.2021 объемные показатели в отчетах о выполнении МЗ за 6, 9 месяцев 2022 года не соответствуют данным движения контингента воспитанников (страница 7 настоящего акта).
4. В нарушение пункта 4 ПАГЕ 2718 план ФХД от 30.12.2022 не соответствует Приложению № 2 Обоснования (расчеты) к плану ФХД.
5. Порядок и срок ввода в действие Положения о системе оплаты труда не определен.
6. В абзаце 2 пункта 3.2. Положения о системе оплаты труда отсутствует ссылка на Приложение 3.
7. В нарушение Приложения 3 к ПАГЕ 1813 в Приложение 3 Положения об оплате труда квалификационный уровень профессиональной квалификационной группы по должности заведующий хозяйством не соответствует.
8. В нарушение приложения 4 к ПАГЕ 1813 в приложение № 3 Положения об оплате труда должность Инженер-энергетик не правомерно включен в профессиональную квалификационную группу общепрофессиональных должностей руководителей структурных подразделений, а не в профессиональную квалификационную группу должностей служащих.
9. В нарушение пункта 33 ПАГЕ 1813 в пункте 5.4. Положения об оплате труда размер выплат компенсационного характера декларирован только в процентном отношении.

10. В нарушение статьи 147 Трудового кодекса РФ не конкретизирована компенсационная выплата работникам по профессиям, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

11. В нарушение пункта 38 ПАГЕ 1813 в пункте 5.9. Положения об оплате труда размер доплат за увеличение объема работ не определен.

12. В нарушение Порядка исчисления стажа непрерывной работы (выслуги лет) работников муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются Департаментом образования Администрации города Екатеринбурга, утвержденным Распоряжением Департамента образования от 18.10.2019 № 2518/46/36 неправомерно измеряется в баллах и предусмотрены только для педагогических работников.

13. В пункте 6.8. Положения об оплате труда нет оснований и критерий оценки эффективности для выплат премий по итогам работы.

14. В пункте 6.22. Положения об оплате труда не правомерно декларировано, что в состав комиссии должен включаться заведующий МБДОУ.

15. В нарушение пунктов 5.7, 5.8, 5.9 Положения об оплате труда в Приложениях этого же положения предусмотрены критерий по педагогическим работникам – Замещение должностей в случае производственной необходимости. Интенсивность работы.

16. Положением об оплате труда не закреплено хранение оценочных листов и протоколов.

17. В нарушение приложений 1, 2, 3, 4, 5 к Положению об оплате труда должностные оклады по всем должностям в штатных расписаниях выше утвержденных в Положении об оплате труда.

18. В нарушение Постановления Администрации города Екатеринбурга от 26.09.2022 № 2944 не произведена индексация окладов сотрудникам с 01 августа 2022.

19. В нарушение пункта 6.18. Положения об оплате труда денежный вес балла не определен, не представляется возможным подтвердить обоснованность установления стимулирующих выплат и расчет в денежном выражении.

20. В Приказах по совмещению должностей не указано основание совмещения.

21. Размер выплат стимулирующего характера в Приказах учреждения не соответствует Протоколам.

22. В нарушение пункта 11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению" к Журналу операций № 6 (Журнал операции расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендии) за 2022 год учетные документы не подобраны и не сброшюрованы.

23. В нарушение статьей 60.2, 151 Трудового кодекса РФ дополнительные соглашения на совмещение должностей (расширение зоны обслуживания) не оформляются.

24. В нарушение пункта 2.2 Порядка учреждением не подтвержден факт предоставления родителями (законными представителями) в учреждение документов об освобождении от родительской платы.

25. Необходимо осуществить мероприятия по возмещению средств родителям (законным представителям) родительской платы.

26. При проверке качества проведения годовой инвентаризации путем проведения в период проверки выборочной инвентаризации основных средств по состоянию на 21.08.2023 установлено несоблюдение филиалом – Централизованной бухгалтерии образовательных организаций Чкаловского района города Екатеринбурга требований Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти.... и Методических Указаний по их применению» об заполнении надлежащим образом полной информации о наименовании (составе) объекта нефинансового актива в инвентаризационной описи (сличительной) ведомости ф. 0504087, в связи с чем не представляется возможным идентифицировать объекты по местам нахождения объектов (смотри настоящий акт страница 17).

27. В нарушение пункта 1.6. части 3 Приложения №1 к Учетной политике отсутствуют штрихкоды (штрихкод не читаемый) и промаркированные инвентарные номера.

28. Балансовая-кадастровая стоимость земельного участка в Реестре ДУМИ на 01.01.2023 не соответствует балансовой-кадастровой стоимости в бухгалтерской отчетности.

29. ОЦДИ на 01.01.2023 согласно Реестра ДУМИ не соответствует бухгалтерскому учету.

30. В нарушение пункта 15 Порядка «Предоставления информации и документов государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее по тексту Порядок), утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее по тексту Приказ № 86н), срок размещения МЗ в течение 5 рабочих дней нарушен.

31. В нарушение пункта 15 Порядка, утвержденного Приказом № 86н, срок размещения плана ФХД и отчета о результатах деятельности учреждения за 2022 год в течение 5 рабочих дней в проверяемом периоде нарушен.

На основании вышеизложенного заведующему МБДОУ – детского сада **комбинированного вида № 360** Берхольд О.С. необходимо:

1) предоставить в Департамент образования Администрации города Екатеринбурга объяснительную записку по выявленным нарушениям в течение трех дней после дня получения акта;

2) фиксировать в распорядительных документах дату предоставления родителями (законным представителями) документов, являющихся основанием для освобождения от родительской платы;

3) осуществить мероприятия по возмещению средств родителям (законным представителям) родительской платы;

4) **соблюдать сроки размещения на** Официальном сайте ГМУ www.bus.gov.ru;

5) принять меры к устранению всех выявленных нарушений, **не допускать их вновь и уведомить** Департамент образования Администрации города Екатеринбурга, предоставив отчет, об устранении выявленных нарушений с приложением копий соответствующих документов, свидетельствующих об устранении выявленных нарушений и принятых мерах **до 01 февраля 2024 года**;

б) **соблюдать** законодательство и учитывать в работе все текущие изменения.

Начальнику филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных организаций Чкаловского района города Екатеринбурга Т.Н. Тертышная:

1) Усилить контроль за достоверностью показателей Обоснования (расчеты) к плану ФХД;

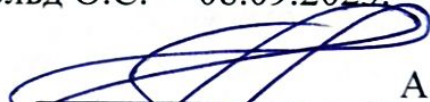
2) Устранить нарушения по порядку указания наименования объектов основных средств в аналитическом учете и инвентаризационной описи.


3) В работе руководствоваться учетной политикой учреждения.

4) **Соблюдать** законодательство и учитывать в работе все текущие изменения.

Акт направлен для ознакомления Заведующему МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 Берхольд О.С. – 08.09.2023.

Подписи лиц, проводивших проверку:

 А.Е. Телегин

 О.Ю. Дружинина

Начальник Филиала – Централизованной бухгалтерии образовательных учреждений Чкаловского района города Екатеринбурга Т.Н. Тертышная

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

С актом ознакомлена, получила _____

"08" сентября 2023 года



С актом ознакомлена, получила _____

(с разногласиями на _____, без разногласий)

Заведующий МБДОУ – детского сада комбинированного вида № 360 Берхольд О.С.

(фамилия, имя, отчество (последнее - при наличии), должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя юридического лица)

" 08 " сентября 2023 года

Пометка об отказе ознакомления с актом проверки:

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 709346372946738420135056007448981155039651512657

Владелец Берхольд Ольга Сергеевна

Действителен с 14.06.2023 по 13.06.2024