



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АЗОВА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.06.2022

№ 154

О выдаче представления объекту
контроля

В соответствии с пунктами 4, 6 и 7 раздела 2 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095, приказом Минфина России от 30.12.2020 № 340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», подпунктом 7.3.4. пункта 7.3. раздела 7. «Порядка осуществления органами внутреннего муниципального финансового контроля города Азова полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», утвержденного постановлением Администрации города Азова от 20.04.2021 № 403, а также по результатам рассмотрения акта от 13.05.2022 № 2 и иных материалов выездной проверки по вопросам осуществления контроля в сфере бюджетных правоотношений:

1. Выдать объекту контроля - Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 11 г. Азова (МБДОУ № 11 г. Азова) обязательное для рассмотрения Представление о выявленных нарушениях согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. О результатах рассмотрения настоящего Представления следует проинформировать сектор внутреннего финансового контроля Администрации города Азова с приложением документов, подтверждающих рассмотрение до 29.07.2022.

3. Распоряжение вступает в силу с момента подписания.

4. Контроль за исполнением распоряжения оставляю за собой.

Глава Администрации
города Азова



В.В. Ращупкин

Распоряжение вносит
сектор внутреннего финансового контроля

Приложение
к распоряжению
Администрации города Азова
от 30.06.2022 № 154

Заведующему
МБДОУ № 11 г. Азова
Кошик О.В.

346782, Ростовская область, город Азов,
ул. Привокзальная, 35

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Наименование объекта контроля: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 11 г. Азова (сокращенное наименование - МБДОУ № 11 г. Азова).

Тема проверки: выездная проверка в пределах полномочий, закрепленных за сектором внутреннего финансового контроля Администрации города Азова, по вопросам контроля:

- за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основание проведения проверки: пункт 1 плана контрольной деятельности сектора внутреннего финансового контроля Администрации города Азова по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в 2022 году, утвержденного главой Администрации города Азова 29.12.2021 и распоряжение Администрации города Азова от 14.04.2022 № 82 «О проведении контрольного мероприятия».

Сроки проведения проверки: с 18.04.2022 по 29.04.2022.

Проверяемый период: 2021 год, истекший период 2022 года, предшествующий году проведению проверки.

В ходе проверки, в соответствии с актом проверки № 2 от 13.05.2022, выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

1.	Содержание нарушения	В Учетной политике на 2021г., на 2022г.
----	----------------------	---

		учреждения не учтены изменения бюджетного законодательства, а именно указаны приказы в недействующей редакции (Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», Приказ Минкультуры России от 25.08.2010 № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения»).
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Приказ Минфина от 30.12.2017 года № 274 «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»; «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Сведения, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учетная политика на 2021 год; Учетная политика на 2022 год.
2.	Содержание нарушения	В приложении № 5 к Учетной политике на 2021г., на 2022г. «Код формы документа» и «Наименование регистра» не соответствуют унифицированным формам первичных документов бухгалтерского учета, утвержденным в Приложения № 1 к Приказу Минфина от 30.03.2015 № 52н
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Пункт 1.10. раздела 1 Учетной политики на 2021г., на 2022г. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных

		документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Сведения, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учетная политика на 2021 год; Учетная политика на 2022 год.
3.	Содержание нарушения	Учетной политикой не учтен абзац второй пункта 14 о Порядке передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета (централизованной бухгалтерии); Учетной политикой не указано, каким должностным лицам предоставлено право подписи регистров бухгалтерского учета.
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Сведения, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учетная политика на 2021 год; Учетная политика на 2022 год.
4.	Содержание нарушения	Учетной политикой для целей бухгалтерского учета учреждения на 2021 год и на 2022 год не указано обязательное применение суммированного учета рабочего времени по должности сторож, и не установлен учетный период при исчислении заработной платы по должности сторож

	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	- «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022) Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Сведения, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учетная политика на 2021 год; Учетная политика на 2022 год.
5.	Содержание нарушения	Неразмещение или неполное размещение информации об основных положениях учетной политики и (или) копий документов учетной политики на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Приказ Минфина от 30.12.2017 года № 274 «Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» Приказ 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»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Сведения, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учетная политика на 2021 год; Учетная политика на 2022 год.

6.	Содержание нарушения	Первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, не сброшюрованы, на обложке журналов операций не указаны количество листов в папке (деле)
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 14.09.2020) «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».
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Журналы операций №2, №4, №5, №7
7.	Содержание нарушения	Некорректно указаны Сроки перечисления субсидии в приложении № 2 к Соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели 2021 и 2022 года (указана дата до 31 сентября)
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	«Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели на 2021 год; Соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели на 2022 год.
8.	Содержание нарушения	Табель учета посещаемости детей (ф.0504608) в проверяемом периоде оформлялся с нарушением.
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.

	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Табель учета посещаемости детей (ф.0504608); Учетная политика на 2021 год МБДОУ № 11 г. Азов; Учетная политика на 2022 год МБДОУ № 11 г. Азов.
9.	Содержание нарушения	Принятие к бухгалтерскому учету меню-требований на выдачу продуктов питания (ф.0504202), которые составлены не по унифицированным формам документов, либо в которых не отражены все реквизиты, предусмотренные унифицированной формой документа.
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	- Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 52н от 30.03.2015; - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н.
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	– меню-требования (ф.0504202) за январь 2021, сентябрь 2021, январь 2022 г.
10.	Содержание нарушения	Книга учета материальных ценностей (ф.0504042) не ведется по унифицированной форме. К проверке договор о полной индивидуальной материальной ответственности с кладовщиком не представлен.
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н.
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Книга учета материальных ценностей.

10.	Содержание нарушения	Трудовым договором от 01.03.2018 № 281/1 (в редакции дополнительными соглашениями) установлены выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ в рублях. Данная надбавка устанавливается в процентах и в размере до 200% от должностного оклада (ставки заработной платы)
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	пункта 4.5 положения об оплате труда утвержденного Коллективным договором 2021 пункта 4.4 положения об оплате труда утвержденного Коллективным договором 2022
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Трудовой договор от 01.03.2018 № 281/1», Штатное расписание на 2021 год, на 2022 год.
11.	Содержание нарушения	Дополнительными соглашениями к трудовому договору от 06.07.2015 № 82 вносились изменения в пункт 4.1.2 трудового договора, что привело к отмене ранее внесенных условия оплаты труда (в том числе размер доплаты, надбавки (за выслугу лет) и поощрительные выплаты).
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	– пункта 1.7 положения об оплате труда утвержденного Коллективным договором 2021 – пункта 1.7 положения об оплате труда утвержденного Коллективным договором 2022
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	– Трудовой договор от 06.07.2015 № 82, – Дополнительные соглашения к трудовому договору от 06.07.2015 № 82.
12.	Содержание нарушения	Формы штатного расписания не соответствуют унифицированным формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1, а также самостоятельно разработанным формам документов, приведенным в приложении 3 Учетной политики МБДОУ № 11 г. Азова
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.

	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Учетная политика на 2021 год МБДОУ № 11 г. Азов; Учетная политика на 2022 год МБДОУ № 11 г. Азов; Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Штатное расписание на 2021 год МБДОУ №11 г. Азов; Штатное расписание на 2022 год МБДОУ №11 г. Азов;
13.	Содержание нарушения	В штатном расписании сторожу предусмотрена компенсационная выплата за работу в ночное время в рублях, с нарушением требований статьи 5.5 Коллективного договора 2021-2022, статьи 154 ТК РФ.
	Нарушение в денежном выражении (причиненный ущерб)	-
	Дата (период) совершения нарушения	2021-2022 г.
	Нарушенные положения нормативных правовых актов и иных документов	Статья 5.5 Коллективного договора 2021-2022; Статья 154 «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 25.02.2022)
	Перечень документов, подтверждающих нарушение	Штатное расписание на 2021 год МБДОУ №11 г. Азов; Штатное расписание на 2022 год МБДОУ №11 г. Азов;

Сектор внутреннего финансового контроля администрации города Азова, в соответствии со статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 7 и 8 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - Федеральный стандарт № 1095)

ТРЕБУЕТ

- рассмотреть информацию об указанных в настоящем Представлении нарушениях;
- принять меры по устранению причин и условий совершения нарушений;
- рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях в сфере бюджетных правоотношений.

Информацию о результатах рассмотрения настоящего представления с приложением копий документов, подтверждающих его рассмотрение, представить в сектор внутреннего финансового контроля администрации города Азова не позднее 29.07.2022.

Срок рассмотрения настоящего представления может быть однократно продлен в соответствии с пунктами 19-22 Федерального стандарта № 1095.

Невыполнение в установленный срок настоящего представления влечет административную ответственность в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Управляющий делами
администрации



И.Н. Дзюба

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575840

Владелец Кошик Ольга Викторовна

Действителен с 16.03.2022 по 16.03.2023