

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления
Н.В. Серебрякова

11.05.2022г.

Отчет о проведенном плановом камеральном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенных представлениях (предписаниях), принятых по ним мерах	
Объект контроля	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Ручеек» №3 р.п.Варнавино
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Основание для проведения контрольного мероприятия	План контрольной деятельности на 2022 год; Приказ начальника финансового управления администрации Варнавинского муниципального района Нижегородской области от 16 марта 2022 года № 18, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, федеральными стандартами №1235 от 17.08.2020, №1095 от 23.07.2020
Тема контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности, документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бухгалтерского учета и отчетности
Сроки проведения контрольного мероприятия	С 21 марта 2022 года по 29 апреля 2022 года
Проверенный период	С 01 января 2021 года по 28 февраля 2022 года
Выявленные нарушения	1. В тарификационных списках на 01.01.2021 не включена Старшинова Н.В. замещающая 0,75 ставки рабочего по стирке и ремонту белья и 0,5 ставки кастелянши, не включена Буянова Н.А. замещающая 1,1 ставки помощника воспитателя, Власова М.А. замещающая 0,5 ставки диетсестры; в тарификационном списке на 01.01.2022 доплата 25% за работу с сайтами Аршиновой И.Л. стоит в графе доплаты «За высокую степень ответственности»; минимальный оклад по ПКГ с учетом нагрузки, минимальный оклад по должности, минимальный оклад по должности с учетом нагрузки посчитаны неверно – с округлением. 2. В коллективном договоре не отражены виды стимулирующих, компенсационных и других видов выплат (нарушение ТК РФ ст.135). 3. В проверяемом периоде в организации Положение о премировании и материальном стимулировании не актуально (устаревшая форма). В то же время премии выплачиваются регулярно в течение всего года (нарушение ТК РФ ст. 8, 135). 4. Нет соответствия пунктов, касающихся оказания, начисления и выплаты материальной помощи в Коллективном договоре, Положении об оплате труда, Положении о премировании и материальном стимулировании. Отсутствует локальный нормативный акт для оказания, начисления и выплаты материальной помощи работникам (ч.1 ст.8 ТК РФ). 5. При временном переводе сотрудников на другие должности дополнительные соглашения не оформляются (нарушение ст.72 ТК РФ). 6. У Фролова С.Г. в дополнительном соглашении от 01.10.2020 к трудовому договору от 02.09.2016 указана выплата стимулирующего характера за сложность и напряженность. Согласно тарификационным спискам с 01.01.2021, 01.01.2022 и приказам №1 от 11.01.2021, №1 от 11.01.2022 «Об установлении доплат, компенсационных и стимулирующих выплат» установлена выплата за высокую степень ответственности (нарушение ст. 57 ТК РФ). 7. В трудовых договорах работников взятых на неполную ставку не указан оклад с учетом нагрузки: тр. дог. от 28.08.2011 со Щелоковой Т.А.,

	тр.дог. от 02.09.2016 с Фроловым С.Г., тр.договор от 22.09.2014 с Аршиновым С.Г., тр.договор от 01.02.2019 с Власовой М.А., тр.дог. от 01.01.2020 с Аршиновой И.Л. (нарушение ст.57 ТК РФ). 8. При ведении книги учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним допускаются нарушения Правил ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Постановлением Правительства РФ № 225 от 16.04.2003, №125 от 24.07.2021, приказа министерства труда и социальной защиты РФ №320н от 19.05.2021 «Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек». 9. В приказах о приеме работника на работу не прописана сумма оклада, номер и дата трудового договора. В приказах о переводе работника на другую работу не прописана сумма оклада на новом месте работы, не прописано основание изменения к трудовому договору. В приказах по форме №Т-11а о поощрении работников в виде премии в 2021, январе, феврале 2022 не расшифрован мотив поощрения. (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1). Имеется несоответствие номеров и дат приказов в книге приказов и первичных документах в бухгалтерии. 10. В табелях учета рабочего времени не проставлены номер табеля, дата формирования документа, у работников, работающих в ночное время, в нижней части строки не проставлено количество дневных и ночных часов (нарушение раздела 2 Методических указаний к приказу Минфина РФ №52 от 30.03.2015). 11. Заработная плата музыкального руководителя начисляется как совместителю(ст.60.1 ТК РФ). Толкова Т.А. исполняет данные обязанности согласно ст.60.2 ТК РФ(совмещение). В этом случае должна быть установлена надбавка за исполнение обязанностей музыкального руководителя, а не оплата труда согласно штатного расписания. 12. В проверяемом периоде выплачивались премии работникам не педагогического состава за работу не входящую в круг должностных обязанностей. Согласно п.2.8 Положения об оплате труда данная доплата устанавливается за работу необходимую для осуществления учебно-воспитательного процесса. 13. Привести в соответствие пункты касающиеся оказания, начисления и выплаты материальной помощи в Коллективном договоре, Положении об оплате труда, Положении о премировании и материальном стимулировании. Создать локальный нормативный акт для оказания, начисления и выплаты материальной помощи работникам (ч.1 ст.8 ТК РФ). 14. Для расчета среднего заработка для начисления сумм отпускных, компенсации за неиспользованный отпуск, учебных отпуск, в нарушение приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н применяется типовая форма №ф-52 «Расчет по заработной плате», согласно данного приказа следует применять форму по ОКУД 0504425 «Записка - расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях». 15. В проверяемом периоде, на основании приказов заведующего, в связи с производственной необходимостью, производился отзыв работников из очередного отпуска. Неиспользованная, в связи с этим, часть отпуска по выбору работника в удобное для него время в течении текущего рабочего года не предоставлялась, к отпуску за следующий год не присоединена. Перерасчет отпускных не произведен. Изменения в график отпусков и личные карточки работников не внесены. (Нарушение ст.125 ТК РФ). 16. В нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н инвентарные карточки учета основных средств заполнены некорректно. 17. В нарушение п.2 раздела IV и п.1.21 Учетной политики учреждения инвентаризация в учреждении в течение проверяемого периода не проводилась. 18. Отсутствует единый подход при отнесении материальных ценностей к соответствующим группам нефинансовых активов.
Вынесено представление (подписание) срок рассмотрения	Акт № 1 от 05.05.2022 г. плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности. Представление № 20 от 11.05.2022 года, срок исполнения до 10.06.2022 года.

Принятые решения и меры по устранению нарушений	1.Рассмотреть информацию о выявленных недостатках и нарушениях законодательства Российской Федерации. 2.Установить лиц, допустивших указанные нарушения, и рассмотреть вопрос о привлечении этих лиц к дисциплинарной ответственности. 3.Разработать план мероприятий, направленных на исправление допущенных нарушений и предупреждение нарушений в последующем. Направить материалы проверки в Прокуратуру района для правовой оценки и принятия по ним решений в соответствии с действующим законодательством. Информацию о результатах проведенной проверки разместить на официальном сайте Российской Федерации в единой информационной системе.
---	--

Исп. Смирнова О.Н.

8 (83158) 3-58-47