

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления
Н.В. Серебрякова

26.12.2022г.

**Отчет о проведенном плановом камеральном контрольном мероприятии,
выявленных нарушениях, вынесенных представлениях (предписаниях), принятых по ним мерах**

Объект контроля	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Макарьевский детский сад «Колосок»
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 25 ноября 2022 года № 115, 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 30 ноября 2022 года по 22 декабря 2022 года
Проверенный период	С 01 января 2021 года по 31 октября 2022 года
Выявленные нарушения	1. В тарификационных списках на 01.01.2021, на 01.01.2022г. минимальный оклад по ПКГ с учетом нагрузки, минимальный оклад по должности, минимальный оклад по должности с учетом нагрузки посчитаны неверно – с округлением. В тарификационном списке на 01.07.2021 доплата за участие в образовательном процессе Варнаковой О.С. помощнику воспитателя, стоит в графе выплаты за особые условия «За работу в ночное время, село»; 2. В коллективном договоре не отражены виды стимулирующих, компенсационных и других видов выплат (нарушение ТК РФ ст. 135). 3. В проверяемом периоде Положение о премировании работников МБДОУ Макарьевского детского сада «Колосок» от 2014 года 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, в Положении о премировании работников МБДОУ Макарьевского детского сада «Колосок» материальная помощь не предусмотрена. 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. В трудовых договорах некоторых сотрудников, отсутствует дата и подпись получения работниками одного экземпляра трудового договора.

Нарушение ст.67 ТК РФ.

7.У Ворониной Т.В., Сорокиной А.А., Ветелевой Н.Н. отсутствует дополнительное соглашение к трудовому договору на 0.25 ставки должности музыкального руководителя. Нарушение ст.72 ТК РФ.

8.С Чапыгиной Н.Д.не заключен трудовой договор 0,5 ставки рабочего по стирке. Нарушение ст.67 ТК РФ.

9.В трудовых договорах со сторожами не указано время начала и окончания работы. Нарушение ст.100 ТК РФ. Не указано, за какие дополнительные обязанности им положена надбавка. Нарушение ст.57 ТК РФ.

10.В трудовом договоре от 01.11.2017 с Поповой Л.П.не установлена выплата за выслугу лет в размере 15% от оклада, 20% за сложность и напряженность.

11.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 некоторых приказах по форме №Т-11а о поощрении работников в виде премии в 2021, в январе-октябре 2022 не расшифрован мотив поощрения. (Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1).

12.В табелях учета рабочего времени не проставлены номер табеля, 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).

13.Журнал регистрации приказов по основной деятельности не прошит, не скреплен печатью и не заверен подписью руководителя.

14.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).

15.Оплата отпуска сотрудникам произведена позднее, чем за три дня до его начала. Нарушение статьи 136 ТК РФ.

16.Варнакова О.С. исполняет обязанности помощника воспитателя на 1,1 ставки. На основании приказа 28 от 20.04.2022г. с работой, определенной трудовым договором в порядке совмещения должностей начисляется заработная плата 0,5 ставки помощника воспитателя с 20.04.2022г. по 25.04.2022г. за 4 рабочих дня. Расчет произведен не верно, как совместительство (ст.60.1 ТК РФ)включая оплату за выслугу лет, за участие в образовательном процессе 30% и от ставки 1,1 минимального склада по ПКГ. Должна быть установлена доплата за совмещение, а не полная оплата труда как при совместительстве. Переплата составляет 309,96 рублей.

17.На основании приказа 71 от 28.09.2021г. выплачена премия ко дню учителя в размере 16000,00 рублей. День учителя не является профессиональным праздником, премия выплачена неправомерно.

18.Выявленные нарушения: не проведена инвентаризация при смене материально ответственного лица (п.2 раздела IV учетной политики). С 01.01.2021г.в МБДОУ Макарьевский детский сад «Колосок» материально-

	ответственным лицом являлась заведующая Камнева Л.Л., с 01.02.2021» материально-ответственным лицом является и.о. заведующего Воронова Т.В. 19. Установлено, что на балансе учреждения числятся основные средства, не используемые в его деятельности по причине неисправности. 20. Согласно данных бухгалтерского учета основных средств на счете 10134 числится стиральная машина «Веко» с инвентарным номером 1380044, дата ввода в эксплуатацию 01.09.2015г. При проверке фактического наличия основных средств обнаружена вместо стиральной машины «Веко» стиральная машина «Ока», не используемая в деятельности учреждения по причине неисправности. 21. В нарушении приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н инвентарные карточки учета основных средств заполнены некорректно.
Вынесено представление (предписание) срок рассмотрения	Акт № 5 от 23.12.2022 г. плановой камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности. Представление № 59 от 26 декабря .2022 года, срок исполнения до 25 января 2023 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. Киселева Л.Н.

8 (83158) 3-58-47