

Информация о проведенном контрольном мероприятии, выявленных нарушениях, вынесенном представлении/ предписании	
Объект контроля	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 23»
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
Основание для проведения контрольного мероприятия	Распоряжение администрации города Арзамаса от 21.02.2022 № 15-р
Сроки проведения контрольных действий	с 04.03.2022 по 31.03.2022
Проверенный период	2020г. –2021г.
Выявленные нарушения	<p>Установлены нарушения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Не произведено публичное раскрытие основных положений учетной политики на официальном сайте субъекта учета. – Не в полном объеме, в некоторых случаях не своевременно и недостоверно размещается информация на официальном сайте www.bus.gov.ru. – В некоторых случаях планы ФХД утверждены не в соответствии с действующими нормативными актами. – Допускалось применение нормативных документов, утративших свою силу действия. – Лимит остатка денежных средств в кассе не утвержден нормативным актом учреждения. – Записи в кассовую книгу осуществлялись не ежедневно. – Кассовые книги не прошнурованы, не пронумерованы и не скреплены печатью, количество листов не заверены подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера; – Для отражения операций с подотчетными лицами применялся Журнал операций по счету «Касса». – Авансы отчёты применялись неутверждённой формы. На оборотной стороне авансового отчёта не отражены документы подтверждающие произведенные расходы. В авансовом отчёте отсутствовали подписи подотчётного лица. – В меню-требованиях не отражена плановая и фактическая стоимость. В меню-требованиях отсутствует подпись бухгалтера, отсутствует наименование блюда для питания сотрудников и выход – вес порции на сотрудников. Применялась неутверждённая форма документа. – Имеются расхождения данных главной книги с данными оборотных ведомостей по учёту товарно-материальных ценностей. – Допускались отрицательные остатки по учёту материальных запасов. – В оборотных ведомостях движения материальных ценностей не отражены материально-ответственные лица, являющиеся сотрудниками детского сада. – Допускалось оприходование товарно-материальных ценностей на счетах не предусмотренных Учётной политикой учреждения и «Инструкцией по

применению 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», утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н; для оприходования ТМЦ применялись не соответствующие аналитические и синтетические счета.

– В актах на списание не отражается информация о «направлении расходования причины списания» материальных запасов, а также заключение комиссии. Списание материальных запасов производилось в единицах измерения, отличных от отраженных в бухгалтерском учете при оприходовании материальных запасов;

– Перечень особо ценного движимого имущества за 2020г сформирован не в соответствии с «Порядком определения видов особо ценного движимого имущества и формирования перечня имущества муниципальных автономных и муниципальных бюджетных учреждений города Арзамаса», утвержденного постановлением администрации г. Арзамаса от 17.07.2014г. № 1269. За 2021г перечень особо ценного движимого имущества не представлен.

– Остатки материальных запасов инвентаризировались с отрицательными показателями; в инвентаризационной ведомости отражалась стоимость ТМЦ, отличная от стоимости ТМЦ по бухгалтерскому учету.

– Допускалась задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, данные отражались не в соответствии с первичными оправдательными документами, что привело к сокрытию задолженности.

– Акты сверки взаиморасчетов составлены не со всеми контрагентами.

– Допускались расхождения в нормах закладок продуктов питания в меню-требованиях и технологической карте, в меню-требованиях встречалось расхождение количества детей, находящихся на питании, и фактически присутствующих в учреждении.

– Акты выдачи дополнительных порций на питание содержат исправления, не заверены подписями ответственных лиц.

– Выявлены случаи расчетов за питание не в соответствии с нормами Положения о порядке питания сотрудников.

– При поручении работнику учреждения выполнения дополнительной работы, связанной с расширением зон обслуживания без освобождения от работы, определенной трудовым договором, поручении работнику учреждения исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, не составлялось дополнительное соглашение к трудовому договору, содержащее конкретный вид и объем поручаемой работнику работы.

	<p>– Для учета рабочего времени в учреждении не применялась форма табеля по ОКУД № 0504421, установленная Перечнем унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, в соответствии с Приказом 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».</p> <p>– В учреждении неверно определялось среднемесячное количество рабочих часов, в результате чего неверно производилась оплата труда за временно отсутствующего работника.</p> <p>– Допускалось неверное определение нормы часов рабочего времени.</p> <p>– Выплаты, связанные с работой в ночное время, в выходные и нерабочие праздничные дни включались в состав заработной платы работника (сторожа), не превышающей минимального размера оплаты труда.</p> <p>– При определении размера средней заработной платы (среднего заработка) в соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации нерабочие дни с 30 марта по 30 апреля, 6 - 8 мая, 24 июня и 1 июля 2020 г., с 4 по 7 мая 2021 г. и сохраненная заработка за этот период не исключались согласно подпункту "е" пункта 5 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2007 г. № 922.</p> <p>– выплаты компенсационного характера за работу в нерабочий праздничный день осуществлялись из расчета оклада, который уже не действовал в период начисления выплаты.</p> <p>– Допускались нарушения в расчете среднего заработка для оплаты отпусков и выплаты компенсаций за неиспользованный отпуск.</p> <p>– Допускалось несвоевременное увеличение надбавки к должностным окладам работников за выслугу лет при достижении соответствующего стажа работы по должностям работников, относящихся к ПКГ должностей педагогических работников.</p>
Вынесено представление/предписание	Вынесено представление
Срок предоставления ответа по представлению /предписанию	12.05.2022 г