**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования средств районного бюджета выделяемых муниципальному казенному дошкольному образовательному учреждению Заславский детский сад (далее – МКДОУ Заславский детский сад), аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за 2022 год»**

**1.** Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Заславский детский сад (далее- Учреждение) действует на основании Устава. Устав МКДОУ Заславский детский сад утвержден постановлением администрации муниципального образования Балаганского район 19 мая 2015 года № 149, и зарегистрирован в Межрайонной ИФНС России №17 по Иркутской области, дата внесения записи в ЕГРЮЛ 14.10.2002 г.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности Учреждения является- предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Дошкольное образование направлено на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

   Тип учреждения – казенное.

 Адрес: 666395, Иркутская область, Балаганский район, д.Заславская ул. Гагарина,17

  Учредитель: Муниципальное образование Балаганский район (далее - Учредитель).

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования Балаганский район осуществляет Администрация муниципального образования Балаганский район.

**2.** В соответствии со ст. 129 ТК РФ заработная плата (оплата труда) – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы. Кроме того, в состав заработной платы входят компенсационные и стимулирующие выплаты.

В соответствии со ст.133 ТК РФ месячная заработная плата работника, который полностью отработал норму рабочего времени и исполнил свои трудовые обязанности, не может быть ниже минимального размера оплаты труда.

В соответствии со ст.144 ТК РФ система оплаты работников муниципальных учреждений устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Учреждением утверждено Положение об оплате труда работников муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения Заславский детский сад, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет МКУ Управление образования (далее – Положение об оплате труда) (приказ №16 от 29.01.2021г.) с изменениями от 24.03.2022г. Положение об оплате труда рассмотрено на заседании общего собрания трудового коллектива (протокол от 29.01.2021г. №2).

**3.**За проверяемый период к проверке представлено 4 штатных расписания. Штатным расписанием утверждено 15,825 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда с 01 января 370393,90 рубля; с 01 марта 378476,88 рублей; с 16 мая 375914,89 рублей, с 01 июня 399972,37 рублей.

В ходе проверки установлено, что численность персонала в штатных расписаниях в основном соответствует нормативной численности, установленной распоряжением министерства образования Иркутской области от 30.06.2021г. №1163-мр «Об утверждении методических рекомендаций по формированию штатной численности работников муниципальных образовательных организаций в Иркутской области» и Постановлению Минтруда РФ от 21.04.1993 N 88 "Об утверждении Нормативов по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады)".

**4**.При исчислении среднего размера оклада (должностного оклада) заведующего установлено, что при расчете средней заработной платы основного персонала Учреждения не были учтены оклады учителя-логопеда, что привело к неверному расчету средней заработной платы основного персонала.

С учетом повышающего коэффициента кратности должностной оклад заведующего должен составлять 16808,61 рублей (7152,60\*2,35).

В результате неверно установленного оклада заведующему была излишне начислена и выплачена сумма 1062,88 рублей (без учета НДФЛ). **Нарушение устранено.**

При проверке начисления выплаты за стаж непрерывной работы установлено что, приказом Учреждения работнику Иванову Владимиру Валерьевичу установлен размер выплаты 5%.

**5**.В проверяемом периоде выплата работнику не начислялась и не выплачивалась. **Нарушение устранено.**

**6.**В расчетных ведомостях надбавка указана как Повышающий профессиональный коэффициент. **В ходе мероприятия нарушение устранено.**

В ходе мероприятия установлено, что приказом от 03.03.2022г. №19 «Об оплате работнику» Москалевой Наталье Владимировне была произведена оплата за работу в жюри 04 марта 2022 за 7,2 часа в сумме 756,34 рублей.

Положением об оплате труда Учреждения оплата за работу в составе жюри не предусмотрена. То есть, оплата за работу в жюри не имела правового характера.

Так же 7,2 часа за 04.03.2022 г. протабелировано работнику в табели учета использования рабочего времени и оплачено в расчетном периоде как переработка при суммированном учете рабочего времени.

Сумму 756,34 рубля необходимо восстановить. **Нарушение устранено.**

**7.**Минимальный размер оплаты труда в Иркутской области с 1 января 2022 составил 22224,00 рублей, с 01 июня 2022г. 24446,40 рублей.

При выборочной проверке начисления заработной платы до МРОТ по должностям сторож и кочегар установлено следующее:

недоначислено заработной платы Михееву В.А. 6541,73 рублей; Молостову А.Г. 9101,23 рублей; Цыцареву В.А. 6700,50 рублей; Смолянинову В.И. 7151,87 рублей. Иванову В.В. излишне начислено 1321,25 рублей.

В соответствии с выше изложенным, Учреждению произвести перерасчет заработной платы. **Нарушение устранено.**

**8.** В соответствии со ст. 136 ТК РФ зарплата выплачивается не реже, чем каждые полмесяца и не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Даты выплаты заработной платы в Учреждении установлены Правилами внутреннего распорядка (утв.15.03.2019г.) 20 и 5 числа каждого месяца. Коллективным договором Учреждения так же предусмотрены даты выплаты зарплаты за первую половину месяца 25 числа текущего месяца, за вторую половину 10 числа следующего месяца. Зарплата выплачивается в сроки установленные коллективным договором. В Правила внутреннего распорядка изменения не вносились.

**9.**В соответствии с пунктом 34 Положения об оплате труда установление выплат стимулирующего характера работникам Учреждения осуществляется на основании показателей и критериев эффективности деятельности работников, а также с учетом показателей и критериев эффективности деятельности работников Учреждения, предусмотренных Положением.

Показатели и критерии эффективности деятельности каждого работника рассматриваются комиссией, созданной в учреждении. Комиссия, в составе 5 человек, создана на основании приказа № 8 от 10.01.2021 года.

Решение комиссии оформляется протоколом, на основании которого заведующий издает приказ о распределении выплат стимулирующего характера.

В 2022 году сумма стимулирующих выплат составила 706618,35 рублей.

Протоколы комиссии о распределении стимулирующих выплат к проверке не представлены, что не позволяет проанализировать обоснованность распределения стимулирующих выплат.

**10.**Родительская плата начисляется авансом за текущий месяц и оплачивается по квитанции, полученной родителями (законными представителями) воспитанников в детском саду. Оплата производится через сбербанк-онлайн по указанным в квитанции реквизитам.

На основании пунктом 4.2.6. положения –внесение родительской платы осуществляется ежемесячно в срок до 12-го числа месяца, в котором будет организовано питание.

В соответствии с пунктом 3.4 договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования с родителями воспитанников родительская плата за содержание детей в дошкольном образовательном учреждении вносится ежемесячно не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным на основании табеля учета посещаемости детей, что не соответствует положению. Необходимо пункт 3.4 договора привести в соответствие с положением.

**11**.На основании бухгалтерских документов рассчитана средняя стоимость (за 9 месяцев) одного дето-дня, она составила 88,41рублей вместо установленного размера одного дня 91,93 рубля .

**12.**В августе протабелировано 33 дето-дня, а в меню-требовании за август 29 дето-дней. (Согласно ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях за август родительская плата начислена за 33 дето-дня). За 4 дето-дня родительская плата в сумме 367,72 рублей начислена неправомерна.

**13.**В ходе проверки первичных документов согласно ч.2 ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете» за проверяемый период установлено, что меню-требования не подписаны ответственными лицами (бухгалтером) за ведение данной формы.

В договорах с ИП Кажура А.Н., счетах-фактурах и накладных продукты питания указаны без качественных характеристик, только по наименованиям: куриные яйца не указывается категория яиц, сметана, сливочное масло не указан процент жирности.

**14.**В ходе проверки ведения банковских операций выявлены нарушения ст.9 Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»:

-к заявкам на оплату расходов: №145 от 04.08.2022года; №164 от 23.08.2022 года; №165 от 26.08.2022 года; №170 от 09.09.2022 года; №174 от 09.09.2022 года; №179 от 09.09.2022 года; №187 от 21.09.2022 года; №196 от 10.10.2022 года; №210 от 25.10.2022 года; №219 от 08.11.2022 года; №219 от 08.11.2022 года; № 221 от 08.11.2022 года; №241 от 25.11.2022 года не приложены реестры на зачисление денежных средств на счета банковских карт (945603,32 рубля). **Нарушение устранено**;

-в реестрах на зачисление денежных средств на счета банковских карт №27 от 07.04.2022 года; № 47 от 01.07.2022 года ; №48 от 06.07.2022 года; №85 от 11.07.2022 года; № 86 от 14.07.2022года; № 87 от 19.07.2022 года; № 88 от 22.07.2022 года отсутствует подпись главного бухгалтера (231968,47 рубля). **Нарушение устранено;**

-в реестрах на зачисление денежных средств на счета банковских карт № 27 от 07.04.2022 года; № 46 от 24.06.2022 года; № 45 от 15.06.2022 года; №44 от 03.06.2022 года ;№ 43 от 03.06.2022 года; № 42 от 25 мая 2022 года отсутствует печать Учреждения (753011,83 рубля). **Нарушение устранено.**

**15.**Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015г. №52н авансовый отчет (ф.0504505) служит для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе. Подотчетное лицо приводит сведения о себе на лицевой стороне авансового отчета и заполняет на оборотной стороне о фактически израсходованных им суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к авансовому отчету, нумеруются подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. Авансовый отчет утверждаются руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным. На оборотной стороне авансового отчета, содержащие сведения о расходах, принимаемых учреждением к бухгалтерскому учету, и бухгалтерские корреспонденции заполняются лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

В нарушении данных требований при заполнении формы 0504505, установлены следующие недочеты: в авансовых отчетах не заполняется количество приложенных подтверждающих документов, нет подписи главного бухгалтера, нет подписи бухгалтера, в табличной части не заполняются бухгалтерские записи.

**16.**В нарушение Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в журнале операций №7, оборотно-сальдовой ведомости и Главной книге по счету 105.00 в 2022 году сумма 130,7 тыс. рублей, по актам списания материальных запасов, не отражена.

**17.** В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ произведены закупки на сумму 108,0 тыс. рублей не предусмотренные планом-графиком на 2022 год.

Председатель Г.И.Метелева