АКТ № 34

по результатам внеплановой камеральной проверки

(далее – контрольное мероприятие)

МБДОУ «Детский сад № 2

Пограничного муниципального района»

(МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР»)

п. Пограничный "15" июня 2020г.

Камеральная проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации Пограничного муниципального района от 18.05.2020г. N 23 в соответствии с пунктом 4 Плана контрольных мероприятий.

Тема камеральной проверки: контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний.

Проверяемый период: 2019 г.

Камеральная проверка проведена главным специалистом 1 разряда–ревизором финансового управления Зининой Е. Е.

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 20 рабочих дней.

Проверка начата 18.05.2020г. окончена 15.06.2020г.

В ходе камеральной проверки исследовано: результаты плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, организации закупок товаров, работ и услуг для нужд учреждения, ответ на предписание № 2 от 05.11.2019, ответ на представление № 29 от 05.11.2019.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 Пограничного муниципального района», сокращенное наименование МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР», является юридическим лицом, функционирует в соответствии с законодательством РФ, Уставом, локальными нормативными актами учреждения.

Местонахождение: п. Пограничный, ул. Советская, 32.

ИНН 2525010700, ОГРН 1032501180436.

Учредителем является администрация Пограничного муниципального района Приморского края.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в Отделе № 22 УФК по Приморскому краю, имеет свою печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

Петрунина Т. В. – заведующий МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР», принята на должность распоряжением Главы администрации Пограничного муниципального района с правом первой подписи на оправдательных документах;

Карвасарная Н. Л. – заместитель заведующего по финансам МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР» с правом второй подписи на оправдательных документах.

Общий объем проверенных средств составил ------ руб.

**Настоящей проверкой установлено:**

При проведении плановой выездной проверки с 08.09.2019 г. по 17.10.2019 г. на предмет осуществления контроля за целевым и эффективным использованием средств из краевого и местного бюджета за 2018 год организации было направлено представление от 05.11.2019 года № 29. Проверкой установлено, что в соответствии с требованиями указанными в представлении учреждением:

1. Ведется ежедневный учет посещения воспитанниками ДОУ. При анализе отчетных документов за январь-февраль 2020 года установлено, что фактическое количество детей соответствует меню-требованию на питание. Так в январе 2020 года по графику учета посещаемости в среднем в день присутствует 105,47 детей (2004 чел./19 дней), а по меню-требованию 105,58 человек (2006 чел./ 19 дней), в феврале того же года по графику учета посещаемости 113,59 детей (1922 чел./ 17 дней), а по меню-требованию 114,76 человек (1951 чел./ 17 дней).
2. Устранены нарушения в организации питания для сотрудников. Произведен перерасчет и удержание недополученной стоимости израсходованных продуктов на питание сотрудников согласно ведомости оплаты за декабрь 2019 года в соответствии с действующими нормами. Питание сотрудников не осуществляется с 18 сентября 2019 года.
3. Осуществляется ведение журнала №5 «Расчеты с дебиторами по доходам». Учтены замечания по журналу №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».
4. Разработано Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №2 общеразвивающего вида Пограничного муниципального района» от 02 августа 2019 г. в связи с вступлением в силу постановления администрации Пограничного муниципального района от 27.09.2016 г. № 414 «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Пограничного муниципального района и работников муниципального казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Пограничного муниципального района», таким образом, размеры окладов работников приведены в соответствии штатному расписанию и Положению об оплате труда.
5. Исключена необоснованная выплата за вредные условия труда младшим воспитателям, уборщику производственных и служебных помещений, помощникам поваров, машинисту по стирке и ремонту спецодежды. В соответствии со штатным расписанием от 01.09.2019 г. начисления производятся только поварам. Переплата по заработной плате Бочковой О. С. в размере 7431,00 рублей ввиду ее увольнения удержана с Петруниной Т. В. – заведующей МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР» в декабре 2019 года - 3715,50 рублей и январе 2020 года - 3715,50 рублей, о чем свидетельствует предоставленная справка от 31.01.2020 г. №8.
6. Правила внутреннего трудового распорядка дополнены графиком работы сотрудников МБДОУ «Детский сад №2», в котором прописана продолжительность рабочего времени и обеденного перерыва.
7. Утвержден график отпусков на 2020 год с учетом статей 123, 124 ТК РФ. Учтено мнения председателя профкома, проставлен номер документа. В графе запланированная дата отпуска указана как дата начала, так и дата окончания отпуска. Работники ознакомлены с графиком отпусков в полном объеме.
8. В соответствии со ст. 121 ТК РФ внесены поправки в личные дела сотрудников в части предоставления отпусков. Проставлены отметки об отпуске без сохранения заработной платы у Акобировой О. С. и Пшеничного Ю. В., так же у Пшеничного Ю. В. скорректирован расчетный период для расчета ежегодного отпуска.

Внесены изменения в трудовые книжки работников, а именно:

- Балаев Ю. В. - внесена запись о приеме на работу от 01.05.2019 на должность «сторож»;

- Кобляновская Л. И. - внесена запись о переводе на должность «машинист по стирке и ремонту спецодежды (белья)» в соответствии со штатным расписанием;

- Карвасарная Н. Л. - внесена запись о переводе на должность «заместитель заведующего по финансам» в соответствии со штатным расписанием;

- Мазур С. А. - внесена запись о переводе на должность «воспитатель»;

- Романович В. В. - внесена запись о переводе на должность «помощник повара»;

- Марусова О. Е. - внесена запись о переводе на должность «воспитатель».

1. Устранены замечания в соответствии с ч. 2 ст. 22 ТК РФ. Сотрудники ознакомлены с приказами от 25.12.2018 № 80/12, от 29.10.2018 № 65, от 01.10.2018 № 54, от 26.09.2018 № 51/6, от 30.08.2018 № 46/9, от 30.08.2018 № 46/7, от 30.08.2018 № 46/1, от 29.08.2018 № 45/4, от 10.08.2018 № 41, от 27.07.2018 № 37/5

под роспись.

1. Учтены особенности ведения личных дел в соответствии с нормами действующего законодательства.

Исправлены нарушения в трудовом договоре Акиншевой И. Н. в соответствии с гл. 44 ТК РФ, а именно являясь бухгалтером по совместительству, установлена продолжительность рабочей недели 20 часов, продолжительность рабочего дня 4 часа, время начала работы 9 часов, время окончания работы 13 часов.

В личные карточки работников занесены отпуска без сохранения заработной платы, а так же очередные отпуска в соответствии с приказами.

Порядок и сроки выплаты зарплаты в трудовых договорах исправлены исоответствуют положению об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР»

1. Табель учета рабочего времени заполняется в соответствии с постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1. Проставляется номер документа, а так же «дни неявок».
2. График сменности изменен в соответствии с ч.3, ч.4 статьи 103 ТК РФ. Изменено название на «График сменности сторожей», указано время начала и окончания смены, а так же указано количество смен.
3. Устранены нарушения в учете основных средств и материальных запасов, инвентарные карточки заведены, а так же проставлены материально ответственные лица, ответственные за их хранение. Инвентаризация материальных ценностей совместно с представителем главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с требованиями представления **не произведена.** Согласно приказу от 16.01.2020 г. № 6 МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР» инвентаризация материалов будет произведена в июле 2020 года.

Рассмотрев материалы по результатам контрольного мероприятия, финансовым управлением было направлено предписание № 2 от 05 ноября 2019 года. Проверкой установлено, что в соответствии с требованиями указанными в предписании учреждением учтены нарушения, выявленные в договорах, заключенных способом проведения электронного аукциона. Прописываются даты заключения договоров, а так же даты окончания исполнения договоров (п.13 ст.34 Закона №44-ФЗ).

Выводы:

1. Требования представления от 05.11.2019 г. № 29 исполнены не в полном объеме, т.е. **не произведена** инвентаризация материальных ценностей с представителем главного распорядителя бюджетных средств.
2. Требования предписания от 05.11.2019 № 2 в части организации закупок товаров, работ и услуг учтены и соблюдаются.

МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР» вправе представить письменные возражения на акт, оформленный по результатам камеральной проверки, в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня получения акта.

Главный специалист 1 разряда - ревизор Зинина Е. Е.

Экземпляр акта на 4 (четырех) листах получил

заведующая МБДОУ «Детский сад № 2 ПМР» Петрунина Т.В.