Информация о проведенной проверке финансово- хозяйственной деятельности МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1» Подгоренского муниципального района Воронежской области за 2022-2023 гг. и текущий период 2024 года.

Контрольно-счетной палатой Подгоренского муниципального района Воронежской области проведена проверка финансово- хозяйственной деятельности МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1» Подгоренского муниципального района Воронежской области за 2022-2023 гг. и текущий период 2024 года.

В ходе проверки было выявлено:

Проведена сплошная проверка начисленной стимулирующей части оплаты труда за период с января 2022 года по декабрь 2023 года. Проверены протоколы заседания Управляющего Совета по распределению стимулирующих выплат педагогическим работникам МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1», итоговые приказы заведующего, рейтинговые листы самоанализа работы педагогического работника, приказы подтверждающие работу педагогических работников, грамоты, дипломы , сертификаты, и др. Для начисления стимулирующей части оплаты труда педагогических работников (музыкальный руководитель, ст. воспитатель, воспитатель, инструктор по ФК, педагог доп. образования, педагог - психолог, учитель - логопед ) использовались критерии и показатели утвержденные Положением об оплате труда работников МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1» от22.02.2018 года приказ № 22/1 (Приложение 5); (с 28.11.2023 года приложение 5 утверждено в новой редакции), где определено количество баллов по критериям и показатели работы в текущем месяце. Имеются нарушения по утверждению актуализированного перечня критериев и показателей, а так же механизм оценки их достижений. Так протоколом заседания Управляющего Совета от 04.10.2022 года № 1 внесены изменения в часть 1,2 перечня критериев и показателей, а так же механизм оценки их достижений, протоколом заседания Управляющего Совета от 28.11.2023 года № 2 внесены изменения в часть 2 перечня критериев и показателей, а так же механизм оценки их достижений. В приложение 5 Положения об оплате труда муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Подгоренский детский сад № 1» изменения приказом не внесены и не утверждены. Во время проверки нарушение устранено, приказ на утверждение приложения 5 в новой редакции издан. Имеется замечание по ведению индивидуального дела педагогического работника по начислению баллов за выполненную работу за месяц: к рейтинговому листу самоанализа работы не приложены итоговые приказы работы за месяц, протоколы заседания Управляющего Совета по вопросу оценки профессиональной деятельности педагогов учреждения и распределения стимулирующих выплат за текущий месяц, приказы учреждения об организации и проведении культурно - массовых и иных мероприятий, акций, проектов, документы о награждениях и поощрениях работника и воспитанников, иные документы дающие право на начисление баллов за выполненную работу. В рейтинговых листах самоанализа работы пед.работников имеются несоответствия наименования показателя премирования с наименованием показателя в приказах заведующего, несоответствия номеров и дат приказов, несоответствия наименования, номеров и дат подтверждающих документов.

Вывод: Выплаты стимулирующего характера за проверяемый период начислялись и выплачивались в соответствии с приложением 5 Положения об оплате труда МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1», Положением о выплатах стимулирующего характера работника МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1», утвержденное приказом заведующего от 03.06.2013 года № 8-1. Нарушений не выявлено. Имеются замечания по оформлению и утверждению стимулирующей выплаты.

Имеются замечания по оформлению протоколов заседания Управляющего Совета МКДОУ «Подгоренский детский сад № 1» - в октябре 2022 года , феврале 2023 года, апреле 2023 года, октябре 2023 года, ноябре 2023 года описка в протоколе заседания УС в наименовании месяца выплаты стимулирующих выплат, в январе 2023 года, марте 2023 года, мае 2023 года арифметическая ошибка в приложении № 1 в итоге баллов, в январе 2023 года ошибка в итоге стимулирующих выплат. Расчет суммы стимулирующей выплаты заработанной педагогом и общий размер по учреждению верны.

Вывод: Имеются замечания по заседанию УС и оформлению протоколов заседаний.

(2.2) Нарушено требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами: в проверяемом периоде отсутствует приложение к журналу операций «Расчеты с дебиторами по доходам» ведомость начисленной платы за присмотр и уход, отсутствует приложение к журналу операций «Прочие операции» ведомость начисления компенсации части родительской платы.

Имеется замечание: в проверяемом периоде в приказе «О предоставлении компенсационных выплат воспитанникам» отсутствует размер компенсации части родительской платы за присмотр и уход в дошкольной организации.

Имеется замечание по номенклатуре закупаемых продуктов питания: отдельные позиции продуктов используются более 1 раза.

Нарушено постановление Главного государственного санитарного врача от 27.10.2020 года № 32 «Об утверждении санитарно-эпидемиологических правил и норм СанПиН 2.3/2.4.3590-20 "Санитарно – эпидемиологические требования к организации общественного питания населения»: В проверяемом периоде 2022,2023 года для питания детей был приготовлен суп с пельменями.

При осуществлении закупок у единственного поставщика в договорах не всегда делается ссылка на соответствующий пункт и часть ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Не указание в преамбуле договора ссылки на ст. 93 не позволяет определить, были ли применены конкурентные способы закупки товаров, услуг.

В нарушение п. 1 ст. 709 Гражданского Кодекса Российской Федерации и п. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при осуществлении закупок у единственного поставщика не всегда указывается стоимость договора или цена единицы товара (услуги). Поскольку большинство договоров заключается на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в пределах до 600 тысяч рублей, при заключении договора необходимо указывать цену договора в целях соблюдения требований вышеуказанного закона.