Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Дата начала и окончания проверки | 01.06.2023 г. – 30.06.2023 г. |
| 2 | Общее время проведения проверки | 21 рабочий день |
| 3 | Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля | Финансовый отдел администрации Канашского муниципального округа Чувашской Республики |
| 4 | Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки | Приказ № 47 от 31.05.2023 г. |
| 5 | Цель, задачи и предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального  бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Атнашевский детский сад «Солнышко» Канашского муниципального округа Чувашской Республики за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года» |
| 6 | Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки | Плановая проверка, согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год (приказ № 83 от 29.12.2022 г.) |
| 7 | Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю | Акт б/н от30.06.2023 г., дата вручения 30.06.2023 г. |
| 8 | Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо) | Выявлены нарушения при расчетах заработной платы были допущены следующие ошибки:  - Ивановой Галине Александровне не доплатили 1012,80 руб. (на основании приказа от 02.12.2021 г. № 46 о возложении обязанности музыкального руководителя на воспитателей с 02.12.2021 г. по 31.05.2022 г. на ставку 0,25 с доплатой к основному окладу в размере 3198 (три тысячи сто девяносто восемь) рублей 00 копеек). Ивановой Г.А. с 01.02.2022 г. по 30.06.2022 г. должны были начислить ежемесячную доплату в сумме 3198,00 руб., а ей выплатили ежемесячно по 2185,20 руб.  Таким образом, не доплатили 5064,00 руб.;  - Тимофеевой Лилии Петровне не доплатили 1051,60 руб. за февраль 2022 г. (на основании приказа от 02.12.2021 г. № 46 о возложении обязанности музыкального руководителя на воспитателей с 02.12.2021 г. по 31.05.2022 г. на ставку 0,25 с доплатой к основному окладу в размере 3198 (три тысячи сто девяносто восемь) рублей 00 копеек), а ей выплатили 2146,40 руб., не доплатили 1051,60 руб. с 01.03.2022 г. по 31.05.2022 г. (на основании федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» с 1 января 2022 года МРОТ составляет в сумме 13890 ,00 рублей в месяц). Тимофеевой Л.П. должны были начислить МРОТ 15695,70 руб. (13890 (минимальный размер оплаты труда) ∙ 1,13 (отработанную ставку) = 15695,70 руб.), а ей выплатили 14644,10 руб.  Таким образом, не доплатили 4206,40 руб.;  - Ивановой Галине Александровне переплатили 3849,75 руб. (на основании федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» с 1 июня 2022 года МРОТ составляет в сумме 15279,00 рублей в месяц). Ивановой Г.А. в сентябре 2022 года должны были начислить МРОТ 19098,75 руб. (15279 (минимальный размер оплаты труда) ∙ 1,25 (отработанную ставку) = 19098,75 руб.), а ей выплатили 22948,50 руб.  Таким образом, переплатили 3849,75 руб.;  - Ивановой Альбине Германовне не доплатили 169,00 руб. (на основании штатного расписания с 01.09.2022 года за совмещение машинистом по стирке белья на 0,5 ставки составляет 2243,75 руб.). Ивановой А.Г. в сентябре 2022 года должны были выплатить 2243,75 руб., а ей выплатили 2074,75 руб.  Таким образом, не доплатили 169,00 руб.;  - Ивановой Галине Александровне не доплатили до МРОТ 3,00 руб. с 01.10.2022 г. по 30.11.2022 года (на основании федерального закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда» с 1 июня 2022 года МРОТ составляет в сумме 15279,00 рублей в месяц). Ивановой Г.А. должны были начислить МРОТ ежемесячно 19098,75 руб. (15279 (минимальный размер оплаты труда) ∙ 1,25 (отработанную ставку) = 19098,75 руб.), а ей выплатили ежемесячно 19095,75 руб.).  Таким образом, не доплатили 6,00 руб. |
| 9 | Дата, номер и содержание выданного представления, предписания об устранении выявленных нарушений | Представление № б/н от 15.08.2023 г. |
| 10 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего(их) проверку | Борисова О.Ю., главный специалист-эксперт |
| 11 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки | - |
| 12 | Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку |  |

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Дата начала и окончания проверки | 17.07.2023 г. – 15.08.2023 г. |
| 2 | Общее время проведения проверки | 22 рабочих дня |
| 3 | Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля | Финансовый отдел администрации Канашского муниципального округа Чувашской Республики |
| 4 | Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки | Приказ № 56 от 14.07.2023 г. |
| 5 | Цель, задачи и предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального  бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Большебикшихский детский сад «Надежда» Канашского муниципального округа Чувашской Республики за 2021-2022 годы и 4 месяца 2023 года» |
| 6 | Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки | Плановая проверка, согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год (приказ № 83 от 29.12.2022 г.) |
| 7 | Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю | Акт б/н от 15.08.2023 г., дата вручения 15.08.2023 г. |
| 8 | Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо) | Выявлены нарушения:  1) в актах выполненных работ, товарных накладных нет подписи заведующей, печати (например: счет-фактура № 21013367/21 от 06.12.2021 г.; акт № 21932040129 от 24.09.2021г.; акт № 297 от 19.07.2021г.; акт № кан8368 от 21.06.2021г.; акт № 00001328 от 15.04.2021 г.; акт № 159 от 24.02.2021 г.; товарная накладная № 155 от 15.12.2022г.; акт № 317 от 01.04.2022 г.; товарная накладная № 22 от 14.04.2022г.; акт № К000002891 от 16.06.2022 г.; акт № 23 от 27.01.2023 г.; акт № 97 от 11.07.2023 г.) (в ходе проверки нарушения устранены).  2) в меню-требовании не совпадает количество порций, которые должны соответствовать количеству детей посещаемых за данный период (за август 2021 г. в меню-требовании указано 304 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 309 человека; за декабрь 2021 г. в меню-требовании указано 998 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 1010 человека; за февраль 2022 г. в меню-требовании указано 912 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 932 человека; за март 2022 г. в меню-требовании указано 1212 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 1209 человека; за май 2022г. в меню-требовании указано 1054 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 1050 человек; за февраль 2023 г. в меню-требовании указано 886 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 884 человека).  3) в меню – требовании на выдачу продуктов питания за 08.02.2022 г., 11.03.2022 г., 17.09.2021 и сентябрь 2020г. не утвержден руководителем, т.к. там отсутствуют подписи руководителя учреждения; за 24.01.2022 г., 25.01.2022 г., 08.02.2022 г., 31.03.2022 г., 01.04.2022 г., 05.04.2022 г., 29.04.2022 г., 09.12.2022 г., 30.12.2022 г. отсутствуют подписи повара; за 30.04.2021 г. и 29.10.2021 г. отсутствуют подписи медицинской сестры (в ходе проверки нарушения устранены). |
| 9 | Дата, номер и содержание выданного представления, предписания об устранении выявленных нарушений | Представление № б/н от 26.09.2023 г. |
| 10 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего(их) проверку | Борисова О.Ю., главный специалист-эксперт |
| 11 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки | - |
| 12 | Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку |  |

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Дата начала и окончания проверки | 28.08.2023 г. – 26.09.2023 г. |
| 2 | Общее время проведения проверки | 22 рабочих дня |
| 3 | Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля | Финансовый отдел администрации Канашского муниципального округа Чувашской Республики |
| 4 | Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки | Приказ № 73 от 25.08.2023 г. |
| 5 | Цель, задачи и предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального  бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Вутабосинский детский сад «Колокольчик» Канашского муниципального округа Чувашской Республики за 2021-2022 годы и 7 месяцев 2023 года». |
| 6 | Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки | Плановая проверка, согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год (приказ № 83 от 29.12.2022 г.) |
| 7 | Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю | Акт б/н от 26.09.2023 г., дата вручения 26.09.2023 г. |
| 8 | Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо) | Выявлены нарушения:  1) в актах выполненных работ, товарных накладных нет оригиналов документов, только копии (например: товарная накладная №4418 от 17.08.2021г., счет на оплату № 34 от 10.03.2021г., счет на оплату № 0000-000401 от 24.01.2022г., договор б/н от 24.01.2022г., акт № 0000-000389 от 24.01.2022г., счет-фактура № 13067 от 22.12.2022г., счет на оплату №8763 от 22.12.2022г., договор № 410-М от 23.03.2022г., счет на оплату № 0000-000292 от 24.01.2023г., акт № 0000-000287 от 24.01.2023г., договор б/н от 23.01.2023г.) (в ходе проверки нарушения устранены).  2) При расчетах заработной платы были допущены следующие ошибки:  - Романову Владимиру Александровичу в сентябре 2021 году переплатили 3564,00 руб. (МРОТ в 2021 году составляет 12792 рублей 00 копеек + 2040рублей 00 копеек за должность подсобного рабочего= 14832 рублей 00 копеек. Отработал 18 дней, а норма 22 дня. Исходя их этого сумма должна составлять 12135 рублей 27 копеек. В расчетном листке сумма выплаты составляет 15699 рублей 28 копеек).  Таким образом, переплата 3 564,00 руб.;  - Ивановой Екатерине Алексеевне в июне 2022 году не доплатили 1069,53 рубля (на основании приказа от 20.06.2022 г. № 31-Л о временном возложении обязанности заведующего с 27.06.2022 г. по 07.08.2022 г. на ставку 0,5 с доплатой к основному окладу в размере 14327 (четырнадцать тысяч триста двадцать семь) рублей 00 копеек, за июнь сумма составляет 2865,40 руб. На основании приказа от 16.05.2022 г. № 25-Л о возложении обязанности воспитателя с 01.06.2022 года по 09.06.2022 года на фиксированную сумму к основному окладу в размере 13890,00 рублей (тринадцать тысяч восемьсот девяносто) рублей 00 копеек, за этот период сумма составляет 6417,18 рублей. С 10.06.2022 года по 30.06.2022 года за помощника воспитателя сумма составляет 9931,35 рублей. Исходя их этого сумма должна составлять 19213,93 рублей. В расчетном листке сумма выплаты составляет 18144,40 рублей).  Таким образом, не доплатили 1069,53 руб.;  3) В ходе проверки установлено, что срок коллективного договора муниципального бюджетного учреждения «Вутабосинского детского сада «Колокольчик» Канашского муниципального округа Чувашской Республики истек в 2022 году.  4) -в меню-требовании не совпадает количество порций, которые должны соответствовать количеству детей посещаемых за данный период (за март 2021 г. в меню-требовании указано 691 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 690 человека; за сентябрь 2021 г. в меню-требовании указано 462 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 463 человека; за октябрь 2021 г. в меню-требовании указано 312 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 310 человека; за декабрь 2021 г. в меню-требовании указано 566 порции, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 567 человека; за апрель 2022г. в меню-требовании указано 570 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 569 человек; за март 2022г. в меню-требовании указано 593 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 596 человек; за июль 2022г. в меню-требовании указано 303 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 300 человек; за август 2022г. в меню-требовании указано 313 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 312 человек; за ноябрь 2022г. в меню-требовании указано 332 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 331 человек; за апрель 2023 г. в меню-требовании указано 518 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила519 человека; за май 2023г. в меню-требовании указано 487 порций, тогда как, в табеле учета посещаемости детей указанная посещаемость составила 488 человек).  5) В меню – требование на выдачу продуктов питания за 21.11.2022 г. № 1, 21.11.2022 г. № 2, не утвержден руководителем, т.к. там отсутствуют подписи руководителя учреждения и печать; за 14.09.2021г., 22.11.2022г., 20.11.2022г., 31.10.2022г.,30.10.2022г.,29.10.2022г.,30.12.2022г.,29.12.2022г.,28.12.2022г.,27.12.2022г.,26.12.2022г.,20.12.2022г.,19.12.2022г.,29.12.2022г.,28.12.2022г.,27.12.2022г.,26.12.2022г.,20.12.2022г.,19.12.2022г., 22.11.2022г., отсутствуют подписи повара; за 28.12.2022 г. и 21.04.2022г. отсутствуют подписи медицинской сестры; за 04.04.2021г., 27.04.2021г.,21.04.2021г.,01.03.2022г.,10.11.2022г.,20.11.2022г.,29.08.2022г., отсутствуют подписи кладовщика; за 01.08.2022 г., отсутствует подпись бухгалтера (в ходе проверки нарушения устранены). |
| 9 | Дата, номер и содержание выданного представления, предписания об устранении выявленных нарушений | Представление № б/н от 15.08.2023 г. |
| 10 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего(их) проверку | Борисова О.Ю., главный специалист-эксперт |
| 11 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки | - |
| 12 | Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку |  |

Информация о результатах проведенного контрольного мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | Дата начала и окончания проверки | 12.10.2023 г. – 10.11.2023 г. |
| 2 | Общее время проведения проверки | 22 рабочих дня |
| 3 | Наименование органа государственного контроля (надзора), наименование органа муниципального контроля | Финансовый отдел администрации Канашского муниципального округа Чувашской Республики |
| 4 | Дата и номер распоряжения или приказа о проведении проверки | Приказ № 82 от 11.10.2023 г. |
| 5 | Цель, задачи и предмет проверки | Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального  бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Кошноруйский детский сад «Ромашка» Канашского муниципального округа Чувашской Республики за 2021-2022 годы и 8 месяцев 2023 года» |
| 6 | Вид проверки (плановая или внеплановая): для плановой проверки – ссылка на ежегодный план проведения проверок; для внеплановой проверки – дата и номер решения прокурора о согласовании проведения проверки | Плановая проверка, согласно плану контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год (приказ № 83 от 29.12.2022 г.) |
| 7 | Дата и номер акта, составленного по результатам проверки, дата его вручения представителю | Акт б/н от 10.11.2023 г., дата вручения 10.11.2023 г. |
| 8 | Выявленные нарушения обязательных требований (указываются содержание выявленного нарушения со ссылкой на положение нормативного правового акта, которым установлено нарушенное требование, допустившее его лицо) | Выявлены нарушения в актах выполненных работ, товарных накладных нет оригиналов документов, только копии (например: акт № 0000-000234 от 20.01.2022г., договор б/н от 20.01.2022г., акт № 000164 от 04.05.2023г., договор № 1583 ЭК, техническое задание к договору № 1583 ЭК от 12.04.2023г., акт № 000398 от 31.08.2023 г., договор № 1880 от 25.08.2023г., техническое задание к договору № 1880 от 25.08.2023г., спецификация № 1 к договору № 1880 от 25.08.2023г.) В документах нет печати (например: счет-фактура № 526 от 12.03.2021 г., договор от 12.03.2021 г.) (в ходе проверки нарушения устранены). |
| 9 | Дата, номер и содержание выданного представления, предписания об устранении выявленных нарушений | Представление № б/н от 15.11.2023 г. |
| 10 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должность должностного лица (должностных лиц), проводящего(их) проверку | Борисова О.Ю., главный специалист-эксперт |
| 11 | Фамилия, имя, отчество (в случае, если имеется), должности экспертов, представителей экспертных организаций, привлеченных к проведению проверки | - |
| 12 | Подпись должностного лица (лиц), проводившего проверку |  |