**Информация**

**о результатах проведения камеральной проверки в**

**Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Ординский детский сад № 3»**

Предоставляем информацию о результатах проведения камеральной проверки в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Ординский детский сад № 3».

Камеральная проверка проводилась на основании распоряжения главы Ординского муниципального района от 27.06.2018 г. № 133-р «О проведении камеральной проверки в Муниципальном бюджетном дошкольном общеобразовательном учреждении «Ординский детский сад №3» за проверяемый период с 01.01.2017 года по 30.06.2018 года.

**В результате камеральной проверки установлено:**

1. При разработке Учетной политики применяются положения приказа, утратившего силу до момента его утверждения.
2. В нарушение статьи 168 ТК РФ, расходы на служебные командировки возмещаются не в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами органов местного самоуправления
3. В нарушение п.256 Приказа №157н в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами встречаются случаи не соответствия расходов счетам аналитического учета
4. В авансовых отчетах за 2017 год на оборотной стороне отсутствуют реквизиты подтверждающих документов.
5. В нарушении пункта 3 Инструкции 157н при проверке авансового отчета главный бухгалтер не качественно провел внутренний контроль первичных учетных документов, вследствие чего допустил недоплату по авансовому отчету №дс0000016 от 15.06.2017 в сумме 490 рублей.
6. В нарушение положений постановления администрации Ординского муниципального района № 276 от 06.11.2015 «Об утверждении Порядков условий командирования и возмещения расходов, связанных со служебными командировками», при расчете командировочных расходов Кашеваровой А.А. (авансовый отчет №дс00-000021 от 16.04.2018) и Орловой И.В. (авансовый отчет №дс00-000022 от 19.04.2018) были неверно выплачены суточные и компенсированы расходы по найму жилого помещения.
7. Заказчик нарушает условия оплаты, определенные в договоре № 1/03/2017-СМР от 28.03.2017. Производит предоплату в размере 49,5% сметной стоимости, хотя по договору аванс не должен превышать 30%.
8. Учреждение допускает оплату договоров на поставку продуктов питания за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания сверх, установленной в договоре цены (МК 17/04/3орд от 03.04.2017 заключен с ООО «Маслозавод Нытвенский» на сумму 82 223,40 рубля, тогда как сумма фактической оплаты по данному договору составила 202 761,20 рублей).
9. В нарушении пункта 11 инструкции 157н, заказчик допускает отражение информации в журнале операций №4 несвоевременно.
10. При оформление записей в журнале операций №4, заказчик в качестве документа основания указывает несуществующий документ, тем самым, допускает отражение в регистре недостоверной и некорректной информации.
11. В нарушение пункта 7.1 Положения, работнику Бисеровой Н.Г. в марте 2018 года начислена выплата стимулирующего характера в сумме 500 рублей, которая не была назначена протоколом №22 от 26.03.2018 года и не утверждена приказом руководителя. Следовательно, бухгалтер допустил необоснованную выплату в сумме (с учетом уральского коэффициента) 575 рублей.
12. Бухгалтером не верно, сделан перерасчет при смене оклада в марте 2018 года Пятуниной В.И. Недоплата с учетом уральского коэффициента составила 83,08 рублей.
13. В нарушение положений ТК РФ, при выборочной проверке начисления заработной платы сторожа Понарина О.А. установлено, что заработная плата не всегда доводится до прожиточного минимума по Пермскому краю, пропорционально отработанного времени. При расчете не учитывается продолжительность ежедневной работы. Общая сумма недоплат в период с января по июнь 2388,22 рублей
14. Установлена общая сумма переплат при выплате компенсации за оплату коммунальных услуг составила 7015,56 рублей за 2017 год; 233,28 рублей за 2018 год, недоплата за 2018 год 517,22 рубля.
15. Нарушение частей 2,3 статьи 18 Закона о контрактной системе, в связи с некорректным обоснованием закупок в документах планирования, предусмотренных Законом о контрактной системе.
16. Нарушение части 3 статьи 455, статьи 708 Гражданского кодекса Российской Федерации, в связи с отсутствием в части контрактов существенных условий, предусмотренных законодательством, и не возможностью проверить на соответствие поставленный товар, выполненную работу.
17. Заказчик принял и оплатил дважды работы по контракту от 28.03.2017 № 10, заключенный с МП «Теплоплюс» за май 2017, что свидетельствует о не проведении им экспертизы, предусмотренная частью 3 статьи 94 Закона контрактной системе.
18. В нарушение части 7 статьи 94 Закона о контрактной системе, приемочные документы не подписываются руководителем заказчика или уполномоченным на то лицом, однако, оплата контрактов, на основании таких документов, производится. В нарушение указанной нормы закона заказчик производит приемку оказанных услуг по договору № 229 от 27.03.2018, заключенному с ФГБОУ ВО «ПГНИУ» не в соответствии с условиями, согласованными в договоре.
19. В нарушение части 8 статьи 17, части 10 статьи 21 Закона о контрактной системе, план закупок на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и план-график на 2017 год утверждены ранее даты утверждения ПФХД.
20. В нарушение части 11 статьи 21 Закона о контрактной системе, заказчик допускает заключение договоров от 09.06.2017 № 909 с ООО «Пожарный гарнизон» на сумму 136 485,00, от 01.06.2017 № 66/17/О-и с МП «Бюро технической инвентаризации» на сумму 49680,00 рублей, от 03.07.2017 № 969 с ООО «Пожарный гарнизон» на сумму 98177,0, от 21.06.2017 № ДП296-21/06/17, № ДП297-21/06/17, № ДП298-21/06/17, № ДП299-21/06/17, № ДП300-21/06/17 с ИП Уразов Г.А. на общую сумму 947000 не предусмотрев в плане-графике суммы на их оплату.
21. В нарушение положений пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта превышает 50% совокупного годового объема.
22. Заказчик допускает нарушение пункта 3 статьи 3 Закона о контрактной системе, заключая договоры, содержащих положения о том, что условия контрактов (договоров) распространяются на отношения сторон, возникшие до их заключения.
23. В нарушение подпункта *б* пункта 1 части 1 статьи 95 Закона о контрактной системе, заказчик допускает изменение договоров от 01.07.2017 № 9 с ИП Плююснина В.Н (+51% (доп. согл. № б/н от 01.07.2017)), от 09.01.2017 № 3 с ИП Плюснина В.Н.(+34% (доп. согл. № б/н от 10.03.2017)), от 09.01.2017 № 2 с ОПО Ординского района (+160%(доп. согл. № б/н от 30.06.2017)); договор от 28.03.2017 № 10 с МП «Теплоплюс» (+48% (доп. согл. № 1 от 18.05.2017)); договор от 02.04.2018 № 2 (+38% (доп. согл. № б/н от 02.04.2018)).
24. В нарушение части 3 статьи 103 Закона о контрактной системе информация об исполнении контрактов № 68 от 17.04.2017с МП «Теплоплюс» и № Б-41-4-4374/17 от 24.04.2017 на поставку газа заключенного с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь» в УФК по Пермскому краю направлена заказчиком позже установленного срока на 81 и 45 дней соответственно.
25. В нарушение пункта 10 части 2 статьи 103 Закона о контрактной системе, при направлении информации в УФК по Пермскому краю размещены не все копии платежных документов, дополняющие информацию об оплате контракта (Отсутствует копия заявки на выплату средств № 785 от 01.11.2017 и акт от 31.10.2017 № 4048)
26. В нарушение части 9 статьи 94 Закона о контрактной системе*,* отчеты об исполнении договоров № 68 от 17.04.2017, заключенного с МП «Теплоплюс» и № Б-41-4-4374/17 от 24.04.2017 на поставку газа, заключенного с ООО «Газпром межрегионгаз Пермь», размещены позже установленного срока на 76 и 41 день соответственно.
27. В связи с оплатой административного штрафа, учреждение допускает нарушение условий соглашения о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, согласно которого, субсидия предоставляется Учреждению на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании.
28. Муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) в 2017 году в отношении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги, не выполнено.
29. Учреждением не достигнуты значения показателей, характеризующих качество предоставляемых муниципальных услуг.
30. В нарушение пункта 2.9 Требований от 26.12.2016, учреждение несвоевременно размещает информацию о муниципальном задании и его исполнении.
31. В нарушение части 7 Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфин России № 86н от 21.07.2011, учреждение некорректно заполняет показатели структурированной информации
32. В нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственными (муниципальными) учреждениями, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфин России № 86н от 21.07.2011, учреждение несвоевременно размещает информацию о ПФХД на официальном сайте.
33. Частично отсутствуют инвентарные номера на объектах (недостаток устранен в ходе проверки).
34. В реестре имущества учреждения имеется 7 веранд, которые не приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств.
35. В трудовом договоре Черпакова А.В.; Шалашовой А.М.; Глебова В.С.; Коноваловой О.С.; Фефиловой И.Н. отсутствует печать организации (нарушение устранено в ходе проверки).
36. - в трудовом договоре Маринцевой О.П.; Глебова В.С; Коновалова О.С. отсутствует личная подпись работодателя (нарушение устранено в ходе проверки).
37. Отсутствует резолюция руководителя на личных заявлениях работников МБДОУ «Ординский детский сад № 3», что является нарушением п.3.17 ГОСТ Р 7.0.97-2016. Госстандарт РФ Унифицированные системы документации Унифицированная система организационно-распорядительной Документации требования к оформлению документов, утвержденного Постановлением Госстандарта от 08 декабря 2016 г. № 2004-ст. (нарушение устранено в ходе проверки).