

Акт № 6

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным образовательным учреждением «Вагановский детский сад»

пгт. Промышленная

23.06.2017г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А.Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 03.05.2017г. № 5-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств, соблюдение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» за период с 01.01.2016г. по 31.03.2017г.

Объект проверки - МБОУ «Вагановский детский сад» (далее – Учреждение).

Проверка проведена в соответствии с:

- Бюджетным Кодексом РФ от 31.07.1998г. № 145 (с изменениями и дополнениями);

- Налоговым кодексом РФ;

- Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (с изменениями и дополнениями);

- Приказом Минфина РФ от 15 декабря 2010г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (с изменениями и дополнениями);

- Порядком осуществления муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Промышленновского муниципального района от 03.03.2014 № 359-П;

- Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);

- иными актами законодательства и нормативными документами.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Место проведения проверки - Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Коммунистическая, дом 23А.

1.2. Проверка начата 01.06.2017г., окончена 19.06.2017г.

1.3. Должностным лицом Учреждения является заведующая Савченко С.Л.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется на договорной основе специалистами МБУ «Централизованная бухгалтерия».

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652393, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Ваганово, ул. Центральная, 4-а.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

Учреждение является юридическим лицом, самостоятельно осуществляющим свою финансово-хозяйственную деятельность.

Деятельность Учреждения направлена на реализацию основных задач дошкольного образования:

- сохранение и укрепление физического и психического здоровья детей;

- создание максимальных условий, обеспечивающих физическое, интеллектуальное и личностное развитие ребенка;

- оказание помощи семье в воспитании детей и материальной поддержки, гарантированной государством;

- взаимодействие с семьей для обеспечения полного развития ребенка;

- приобщение детей к общечеловеческим ценностям.

1.5. ИНН/КПП 4240006370/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыт лицевой счет:

- 20396X90640 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания и учета операций по внебюджетной деятельности.

1.7. Бухгалтерский учет автоматизирован, применяется программа 1-С (локальная сеть).

1.8. Настоящая проверка проведена выборочным методом проверки представленных документов: расчетных ведомостей, табелей учета рабочего времени, приказов на оплату труда, реестров денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц, Положения об оплате труда, оценочных листов, штатного расписания, счетов-фактур, товарных накладных, контрактов, договоров, журналов операций и бухгалтерских документов к журналам операций, сведений о дебиторской и кредиторской задолженности, годовой отчетности.

Объем проверенных средств составил 12 085 778,58 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы, полнота перечисления заработной платы работникам Учреждения

Начисление заработной платы работникам Учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения «Вагановский детский сад» (далее - Положение), тарификационных списков работников, штатных расписаний на 01.01.2016, 01.01.2017.

Согласно статье 8 ТК РФ Положения об оплате труда утверждены руководителем учреждения и согласованы с профсоюзным органом.

Оклады работников Учреждения установлены согласно профессионально квалификационных групп должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере образования Кемеровской области.

Оклад руководителя установлен на основании приказа Управления образования, рассчитанный по средней з/плате основного персонала учреждения и увеличенный на коэффициент по группе оплаты труда, рассчитанной по объемным показателям.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения не выявлено.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 12.03.2012 № 26182352 с Кемеровским отделением № 8615 ПАО «Сбербанк России».

Согласно штатному расписанию на 01.01.2016г. утверждено 52,45 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда в размере 629 417 руб., следовательно, плановый годовой фонд составил 7 553 004 руб.

Фактические расходы по заработной плате за 2016 год составили 7 344 207,30 руб., не превысили плановый показатель.

В ходе анализа соответствия должностей, указанных в штатных расписаниях и табелях учета рабочего времени **нарушений не установлено.**

Положением об оплате труда предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

К выплатам стимулирующего характера относятся:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- премиальные выплаты по итогам работы;
- иные поощрительные и разовые выплаты.

Согласно п. 4.2. Положения об оплате труда стимулирующие выплаты могут устанавливаться как в процентах к окладам (должностным окладам) так и в абсолютных размерах.

Стимулирующие выплаты осуществляются по решению экспертной комиссии Учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников МБОУ «Вагановский детский сад».

Стимулирующие выплаты в проверяемом периоде ежемесячно начислялись в виде премиальных выплат по итогам работы, размер которых определяется исходя из количества набранных оценок и стоимости балла.

Количество набранных баллов работниками подтверждается оценочными листами и протоколами заседания комиссии. На основании п.2.6 приложения №2 положения о стимулировании работников учреждения руководитель учреждения обеспечивает в установленные сроки представление в комиссию оценочных листов по видам премиальных выплат, по итогам работы на всех работников учреждения.

Премии по итогам работы выплачивались на основании приказов. В ходе выборочной проверки расчетно-платежных ведомостей установлено, что при начислении стимулирующих выплат Учреждение придерживалось Положения об оплате труда.

2.2. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы в части уплаты НДФЛ

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2016 за МБОУ «Вагановский детский сад» числится задолженность по подоходному налогу в сумме 34 630 руб. Всего начислено НДФЛ за 2016 год 890 296,33 руб., перечислено 634 250,38 руб., задолженность на конец 2016 года составила 290 675,95 руб. За первый квартал 2017 года начислено НДФЛ 206 755 руб., перечислено 351 129,95 руб. Задолженность составила 146 301 руб.

Данные отражены в таблице.

год	Задолженность на начало года, руб.	Начислено НДФЛ, руб.	Перечислено НДФЛ, руб.	Отклонение (- задолженность, + переплата), руб.
2016	-34630	890296,33	634250,38	-290675,95
2017	-290675,95	206755	351129,95	-146301

Согласно п.6 ст.226 НК отправлять НДФЛ в бюджет необходимо не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода. Исключение только для отпускных и больничных. Здесь платеж можно отложить до конца месяца, в котором эти выплаты произведены. Ответственность за ненадлежащее исполнение и (или) неисполнение обязанностей налоговых агентов предусмотрена ст. 123 НК.

2.4. Операции с безналичными денежными средствами

Учет операций с безналичными денежными средствами отражается в журнале операций № 2. Журнал формируется ежемесячно.

Расход по выпискам и остатки по выпискам из лицевого счета соответствуют данным бюджетного учета.

2.5. Учет материальных запасов

В ходе проверки был проведен осмотр складских помещений и пищеблока.

Материально ответственными лицами учреждения являются в здании № 1 с. Журавлево завхоз Ермолаева Н.А., в здании № 2 с. Ваганово завхоз Никитина В.В. Договора о полной материальной ответственности прилагаются к материалам проверки.

Завхозами Ермолаевой Н.А., Никитиной В.В. ведутся накопительные ведомости, с ежедневным учетом прихода и расхода продуктов питания. Ведутся книги складского учета, где выводятся остатки на каждый день.

На момент проверки на складах обоих зданий обнаружены остатки продуктов питания. При сверке фактических остатков с данными книги складского учета **нарушений не установлено.**

В учреждении организовано питание на основе примерного осенне-зимнего десятидневного меню.

В столовых имеется картотека технологических карт.

Качество готовой продукции учитывается в Журнале бракеража готовой продукции и подтверждается наличием взятых суточных проб.

В складских помещениях проверено соблюдение требований к хранению продуктов. Для хранения скоропортящихся продуктов имеется холодильное оборудование, сыпучие продукты хранятся на стеллажах. Вскрытые пакеты с крупами хранятся в кастрюлях с крышками. При хранении продуктов питания соблюдается товарное соседство.

2.4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется в журнале операций № 4. По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2016 года кредиторская задолженность учреждения составила 527 216,12 руб., оказано услуг учреждению 3 269 873,79 руб., произведена оплата на сумму 3 072 049,32 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2016 года составила 725 040,59 руб.

Фактические и кассовые расходы по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2016		Оказано услуг	Оплачено услуг	(руб.) Кт. задолженнос ть на 31.12.2016
	Дт	Кт			
221 «Услуги связи»	0	3042,41	22532,13	23468,92	2105,62
223 «Коммунальные услуги»	0	232288,38	1564128,74	1364945,96	431471,16
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	41895,34	59990,72	54253,98	47632,08
226 «Прочие работы,	0	10610,88	490971,12	438399	63183

услуги»					
290 «Прочие расходы»	0	0	182725,68	182725,68	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	11897	50777,92	62674,92	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	227482,11	898747,48	945580,86	180648,73

В 2016г. уплачены штрафы, за счет бюджетных средств, за несвоевременную сдачу отчета о среднесписочной численности работников, за предоставлением страхователем неполных и недостоверных сведений по платежным поручениям № 355500 от 17.05.2016 на сумму 200 руб., № 256375 от 07.12.2016 на сумму 500 руб., что является нарушением статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей принцип результативности и эффективности использования средств бюджета.

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 162н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

На основании первичных учетных документов формируются регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

Учреждением ведутся журналы операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов».

2.6. Соблюдение законодательства – 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В соответствии с частью 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ планы-графики размещаются заказчиками на официальном сайте в порядке, утвержденном совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27 декабря 2011 г. № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на

поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков» (далее - приказ №761/20н), с учетом особенностей, установленных совместным приказом Минэкономразвития России и Казначейства России от 31 марта 2015г. № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (далее соответственно - приказ № 182/7н, Особенности).

Согласно пункту 2 Особенности планы-графики размещения заказов подлежат размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Бюджет Промышленновского района на 2016 год был принят Советом народных депутатов Промышленновского муниципального района 22 декабря 2015 года, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год (далее - план-график на 2016 год) опубликован на официальном сайте zakupki.gov.ru 13 января 2016 года. Таким образом, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru плана-графика на 2016 год заказчиком **не нарушены**.

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год утвержден и размещен на сайте bas.gov.ru 31.01.2017 года. План-график бюджетным учреждением утверждается в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в течение 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности и размещается в единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика. План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на сайте 09.02.2017 года, **сроки размещения** на официальном сайте zakupki.gov.ru **не нарушены**.

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в проверяемом периоде являлась директор МБОУ «Вагановский детский сад» Савченко С.Л.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Савченко С.Л. пройдено обучение в объеме 36 часов по курсу «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и подтверждается выданным удостоверением от 26.05.2014 № 02051.

В 2016 году согласно плану – графику закупок, размещенному Учреждением в единой информационной системе (ЕИС), по состоянию на 22.12.2016 запланировано осуществить закупок на сумму 4 701 108,42 руб.

Фактически МБОУ «Вагановский детский сад» на нужды учреждения в 2016 году заключило 39 контрактов на общую сумму 3 534 387,50 руб. в том числе:

- 29 контрактов на сумму 415 216,50 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 7 контрактов на сумму 1 325 119 руб. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 400 000,00 рублей);

- 2 контракта на сумму 952 552 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 841 500 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии).

Закупки конкурентными способами не проводились.

В 2017 году согласно плану – графику закупок, размещенному Учреждением в единой информационной системе (ЕИС), запланировано осуществить закупок на сумму 2 965 590,20 руб.

При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта. Извещения к контрактам от 08.02.2016 № 30ПТ с ОАО «СКЭК», от 08.02.2016 № 90 с ООО «ПКС» размещены 01.02.2016г, к контрактам от 28.02.2017 № с ООО «ПКС», от 28.02.2017 № 15935 с ПАО «Ростелеком» размещены 22.02.2017г., к контракту от 06.03.2017 № 57ПТ с ОАО «СКЭК» размещено 28.02.2017г., **нарушения не установлены.**

В соответствии с ч.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНО) в объеме не менее чем 15% совокупного годового объема закупок.

Согласно ч.4 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими

организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Во исполнение указанной выше статьи МБОУ «Вагановский детский сад» разместило соответствующий отчет за 2016 год 23.03.2017, то есть в установленные сроки.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 700 руб.

3.2. По итогам проведения проверки принято решение:

3.2.1. В действиях заказчика отсутствуют признаки административного правонарушения, принято решение не выдавать предписания.

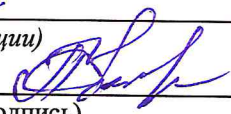
Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующий СМФК

Директор МБОУ
«Вагановский детский сад»

 М.А. Массольд

 С.Л. Савченко

Экземпляр акта с — приложениями на 9 листах
получил:

  С.Л.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
23.06.2017
(дата) 
(подпись)

1 экз. - МБОУ «Вагановский детский сад»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования