

Акт № 4

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

пгт. Промышленная

01.06.2018г.

Мною, заведующей сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 16.04.2018г. № 3-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.07.2016г. по 31.12.2017г.

Объект проверки - МДОБУ «Тарасовский 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);

- 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, 23А.

1.2. Проверка начата 20.04.2018г., окончена 21.05.2018г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде являлась О.Ю. Ударцева.

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

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652393, Кемеровская область, Промышленновский район, с. Тарасово, ул. Центральная, 96а.

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 психологического 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 4240007060/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396Х66650 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания.

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 7 005 772,93 руб.

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Проверка достоверности операций и лицевых счетах

Расходование средств осуществлялось на цели, соответствующие условиям их получения и имели отражение в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке из лицевого счета.

2.2. 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 дошкольного образовательного бюджетного учреждения «Тарасовский детский сад» (далее - Положение), штатных расписаний.

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

Согласно штатному расписанию на 01.01.2017 утверждено 24,75 штатных единиц, из них:

- административно-управленческий персонал 1 штатная единица;
- педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс) 8,45 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 6,75 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 8,55 штатных единиц.

Просроченной задолженности по выплате заработной платы работникам Учреждения не выявлено.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 29.12.2012 № 26001909 с ПАО «Сбербанк России».

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.

Стимулирующие выплаты осуществляются в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников Учреждения.

Стимулирующие выплаты руководителю Учреждения назначаются начальником Управления образования.

Стимулирующие выплаты за интенсивность и высокие результаты работы производятся работникам за особый режим работы, связанный с обеспечением безаварийной, безотказной и бесперебойной работы инженерных и хозяйственно-эксплуатационных систем жизнеобеспечения Учреждения; премии за организацию и проведение мероприятий, направленных на повышение авторитета и имиджа Учреждения среди населения; успешное выполнение особо важных и срочных работ, оперативность и качественный результат, премии за проведение открытых уроков (на школьном уровне – до 200 руб., на районном уровне – до 300 руб., на областном уровне – до 500 руб.).

Премияльные выплаты по итогам работы устанавливаются работникам на основании результатов их деятельности за полугодие, год.

Иные поощрительные и разовые выплаты выплачиваются в Учреждении за счет установленной на эти цели доли стимулирующего фонда оплаты труда и экономии по фонду оплаты труда с учетом неиспользованных средств централизованного фонда Учреждения.

Размер разовых премий устанавливается как в абсолютном значении, так и в процентном отношении к окладу (должностному окладу) и максимальным значением не ограничен.

Размер причитающихся премиальных выплат по итогам работы работникам Учреждения определяется исходя из количества набранных баллов и стоимости балла.

Руководитель Учреждения обеспечивает в установленные сроки представление в комиссию оценочных листов по видам премиальных выплат, по итогам работы на всех работников Учреждения с заполненной информацией о достигнутых значениях индикаторов показателей стимулирования по видам выплат, о набранной сумме баллов за показатели стимулирования по видам выплат, об итоговом количестве набранных баллов всеми работниками Учреждения по видам выплат, о стоимости балла по видам выплат.

В соответствии с п. 2.4. Положения об оплате труда стоимость балла определяется как частное от планового размера доли стимулирующего фонда, направленного на данную выплату с учетом сложившейся экономии по фонду оплаты труда, распределенной пропорционально видам выплат, и фактически набранного количества баллов всеми работниками учреждения данной категории по данной выплате.

Комиссия принимает решение об установлении и размере премиальных выплат по итогам работы, которое оформляется протоколом, на основании которого руководитель Учреждения готовит проект приказа.

На основании п. 2.7. Положения об оплате труда согласованный и утвержденный приказ по Учреждению является основанием для начисления премиальных выплат по итогам работы.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в приказах о распределении стимулирующих выплат отсутствует стоимость 1 балла, не указывается сумма, которая подлежит распределению между сотрудниками, набравшими баллы по оценочному листу.

Материальная помощь в Учреждении выплачивается в связи со смертью близких родственников (мать, отец, супруг, супруга, дети) до 2 000 руб.

2.3. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на приобретение продуктов питания

В ходе проверки был проведен осмотр складского помещения и пищеблока.

Материально-ответственным лицом является завхоз М.А. Костеренко. Договор о полной материальной ответственности прилагается к материалам проверки.

Завхозом М.А. Костеренко ведутся накопительные ведомости с ежедневным учетом прихода и расхода продуктов питания. Ведется книга складского учета. В ходе проверки было выявлено, что остатки в книге складского учета не совпадают с данными меню-требований на выдачу продуктов питания.

На момент проверки на складе обнаружены остатки продуктов питания. При сверке фактических остатков с данными отчета по продуктам питания с 01.05.2018 по 18.05.2018 установлены недостача продуктов питания на сумму 592,99 руб., излишки на сумму 843,93 руб. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 1 436,92 руб.** Из пояснений, данных завхозом М.А. Костеренко следует, что недостача и излишки продуктов питания могли быть в результате того, что была частая смена завхозов и передача остатков от одного материально-ответственного лица другому не производилась. Данные инвентаризации по состоянию на 18.05.2018г. отражены в таблице.

Наименование продуктов	Единица измерения	Цена, руб.	По результатам инвентаризации		По данным отчета		Расхождение (- недостача, + излишки)	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
вафли	кг	135,00	3,854	520,29	0	0	3,854	520,29
геркулес	кг	25,56	4,05	103,52	3,864	98,76	0,186	4,75
горох	кг	27,96	0,85	23,77	0,73	20,41	0,120	3,36
гречка	кг	32,37	5,578	180,56	6,591	213,35	-1,013	-32,79
икра кабачковая	кг	98,96	1,02	100,94	1,635	161,80	-0,615	-60,86
какао	кг	280,00	0,6	168,00	0,361	101,08	0,239	66,92
кукурузная крупа	кг	35,29	1,018	35,93	5,6	197,62	-4,582	-161,70
куры	кг	117,00	13,992	1637,06	13,282	1553,99	0,710	83,07
лук	кг	20,50	5,72	117,26	4,037	82,76	1,683	34,50
крупа манная	кг	27,43	4,384	120,25	4,535	124,40	-0,151	-4,14

молоко	кг	33,35	19,00	633,65	22,038	734,97	-3,038	-101,32
крупа перловая	кг	20,38	1,192	24,29	1,397	28,47	-0,205	-4,18
печенье	кг	114,00	0	0	2,00	228,00	-2,00	-228,00
пшено	кг	29,63	1,1	32,59	0,537	15,91	0,563	16,68
рис	кг	60,00	7,184	431,04	6,69	401,40	0,494	29,64
сахар	кг	37,90	8,90	337,31	8,463	320,75	0,437	16,56
шиповник	кг	161,00	0,684	110,12	0,467	75,19	0,217	34,94
крупа ячневая	кг	22,00	2,00	44,00	0,49	10,78	1,510	33,22

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 в соответствии с заявленной Учетной политикой. По данным учета на 01.01.2018 года кредиторская задолженность Учреждения составила 398 829,35 руб. Оказано услуг в 2017 году на сумму 844 936,99 руб., произведена оплата на сумму 1 165 641,07 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года составила 78 125,27 руб.

Фактические и кассовые расходы за 2017 год по статьям КОСГУ отражены в таблице.

(руб.)				
Наименование статьи	Кт. задолженно сть на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Кт. задолженно сть на конец года
221 «Услуги связи»	521,56	5331,06	5670,47	182,15
223 «Коммунальные услуги»	2892583,38	570096,76	791497,54	67857,60
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	57742,16	14423,28	71754,74	410,70
226 «Прочие работы, услуги»	19089,59	41692,00	51141,59	9640,00
290 «Прочие расходы»	0	29777,24	29777,24	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0	0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	32217,66	183616,65	215799,49	34,82

Кредиторская задолженность за 2017 года соответствует регистрам бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

2.5. Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета

Проверка состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и достоверности бухгалтерской (бюджетной) отчетности всегда начинается с изучения учетной политики проверяемого учреждения.

Приказом от 31.12.2016 № 97 МДОБУ «Тарасовский детский сад» утверждена учетная политика для целей 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 № 174н.

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», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение 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 постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» план-график бюджетным учреждением утверждается 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 финансово-хозяйственной деятельности Учреждения утвержден вышестоящим органом 31.01.2017, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на сайте 08.02.2017 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 МДОБУ «Тарасовский детский сад» О.Ю. Ударцева.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, О.Ю. Ударцевой обучение не пройдено.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 05.12.2017) на 2017 год составляет 1 238 190,27 руб.

МДОБУ «Тарасовский детский сад» на нужды учреждения в 2017 году заключило 37 контрактов на общую сумму 950 229,21 руб., в том числе:

- 29 контрактов на сумму 311 222,56 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 3 контракта на сумму 480 449,75 руб. в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки по оказанию услуг водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения);

- 1 контракт на сумму 6 000 руб. в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки естественных монополий);

- 1 контракт на сумму 132 000 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона N 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 3 контракта на сумму 20 556,90 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

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 02.03.2017 № 79 с ОАО «Ростелеком» размещено 24.02.2017;

- от 23.03.2017 № 71ПТ с ОАО «СКЭК» размещено 17.03.2017;

- от 28.09.2017 № 102ПТ с ОАО «СКЭК» размещено 21.09.2017;

- от 02.03.2017 № 79 с ООО «ПКС» размещено 27.02.2017г., контракт заключен на третий день после размещения извещения, что нарушает ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч. 3 ст.103 44-ФЗ информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационной системе в течение **трех рабочих дней**, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства Учреждением контракт № 70ПТ от 23.03.2017 с ОАО «СКЭК» был исполнен платежным поручением от 16.08.2017, сведения об исполнении контракта размещены 16.10.2017.

Согласно части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ результаты отдельного этапа исполнения контракта (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4 или 5 части 1 статьи 93 Федерального закона 44-ФЗ), а так же Постановление от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге должна отражаться заказчиком в отчете, размещенном в единой информационной системе, в течение 7 дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии – подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиками;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства МДОБУ «Тарасовский детский сад» отчет об исполнении контракта № 70ПТ от 23.03.2017 с ОАО «СКЭК» в единой информационной системе не разместило.

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 МДОБУ «Тарасовский детский сад» разместило соответствующий отчет за 2017 год 22.03.2018, 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 1 436,92 руб.;

3.1.2. Нарушение п. 2.7. Положения об оплате труда, в приказах о распределении стимулирующих выплат не указывается общая сумма к распределению, стоимость одного балла;

3.1.3. Нарушение ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, контрактным управляющим не пройдено обучение;

3.1.4. Нарушение п. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, извещение размещено в ЕИС менее чем за 5 дней до даты заключения контракта;

3.1.5. Нарушение ч. 3 ст. 103 Закона № 44-ФЗ, информация об изменении контракта размещена в ЕИС с нарушением сроков;

3.1.6. Нарушение ч. 9 ст. 94 Закона № 44-ФЗ, не размещен в ЕИС отчет об исполнении контракта.

3.2. По результатам настоящей проверки предлагается:

3.2.1. Недостачу в сумме 592,99 руб. взыскать с материально ответственного лица, излишки в сумме 843,93 руб. оприходовать по бухгалтерскому учету;

3.2.2. В приказах о распределении стимулирующих выплат указывать стоимость одного балла и общую сумму к распределению;

3.2.3. Контрактному управляющему пройти обучение в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

3.2.4. Извещение об осуществлении закупки размещать не менее чем за 5 дней до планируемой даты заключения контракта;

3.2.5. Своевременно вносить информацию об изменении контракта в единую информационную систему;

3.2.6. Своевременно размещать отчет об исполнении контракта в единой информационной системе.

3.2.7. Выдать представление об устранении нарушений.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

Директор МДОБУ
«Тарасовский детский сад»

Массольд М.А. Массольд

Ударцева О.Ю. Ударцева

Экземпляр акта с — приложениями на 11 листах
получил:

Заведующий Ударцева Ударцева О.Ю.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

(дата)

(подпись)

1 экз. - МДОБУ «Тарасовский детский сад»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования