

Акт № 7

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Светлячок»

пгт. Промышленная

12.09.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 08.08.2019г. № 6-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 30.06.2019г.

Объект проверки - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Светлячок» (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. № 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);
- 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 12.08.2019г., окончена 12.09.2019г.

1.3. В проверяемом периоде руководителем Учреждения являлась Т.С. Зудина.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Рабочая, 1.

1.5. ИНН/КПП 4212037169/421201001.

1.6. 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 **36 525 368,81 руб.**

II. НАСТОЯЩЕЙ ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО СЛЕДУЮЩЕЕ

2.1. Эффективность использования бюджетных средств, направленных на выплату заработной платы

Начисление заработной платы работникам учреждения производилось на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Светлячок» (далее - Положение), штатных расписаний.

Согласно штатному расписанию в Учреждении утверждено 91,50 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 1 812 119,82 руб., из них:

- административно-управленческий персонал 2,0 штатных единиц;
- педагогический персонал 30,10 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 21,90 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 37,50 штатных единиц.

Оклады работников учреждения устанавливаются согласно профессионально квалификационных групп должностей руководителей, специалистов и служащих в сфере образования Кемеровской области. Размер должностного оклада руководителя учреждения устанавливается учредителем учреждения.

В ходе экспертизы Положения об оплате труда, установлено, что не определен механизм расчета оклада заместителя руководителя. Согласно штатному расписанию на 01.10.2018 года установлен оклад заместителю заведующего по безопасности жизнедеятельности в размере 18 272 руб., что составляет 80% от оклада руководителя. Приказом № 156/1 от 03.12.2018 в связи с производственной необходимостью должность заместителя заведующего по безопасности жизнедеятельности переведена в должность заместителя заведующего по административно - хозяйственной работе (далее – заместитель заведующего по АХР). Приказом № 68-Л от 03.12.2018 на должность заместителя заведующего АХР назначена М.Н. Дударева с окладом 14 799 руб., что составляет 64,8 % от оклада руководителя. В соответствии с приказом № 1 от 09.01.2019 заместителю заведующего по

АХР установлен оклад в размере 15 539,35 руб., что составляет 54,4 % от оклада руководителя.

Положением об оплате труда предусмотрены компенсационные и стимулирующие выплаты.

К выплатам компенсационного характера относятся:

- выплаты работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда;

- выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями (районный коэффициент);

- выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при разъездном характере работы, совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, в выходные и нерабочие праздничные дни, сверхурочной работе, работе в ночное и вечернее время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

- выплаты за дополнительные виды работ, не входящие в должностные обязанности работников, но непосредственно связанные с их выполнением;

- иные выплаты и надбавки компенсационного характера.

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.

При проверке правильности начисления заработной платы установлены нарушения Положения об оплате труда, а именно:

- согласно штатного расписания на 01.01.2018 в Учреждении предусмотрено 0,5 ставки кладовщика, приказами № 10 от 09.01.2018, № 47/4 от 27.04.2018 завхозу М.Н. Дударевой устанавливают компенсационную выплату за совмещение должности кладовщика в размере 1 ставки, этим же приказом М.Н. Дударевой устанавливают доплату в размере 100 % от оклада за организацию ежеквартального мониторинга «Здания и сооружения» в программе «Доксель», согласно Положению об оплате труда данный вид выплат предусмотрен до 50 % от оклада, всего **излишне было начислено 29 372,11 руб. с районным коэффициентом** (16 859,07 руб. за совмещение профессии кладовщика, 12 513,04 руб. за заполнение мониторинга);

- приказами № 18 от 05.02.2018, № 34 от 01.03.2018 повару Е.Н. Аванцевой устанавливают доплату за совмещение должности кладовщика с 05.02.2018 по 31.03.2018 с окладом 3 240 руб., согласно штатному расписанию в Учреждении предусмотрено 0,5 ставки кладовщика

с окладом 1 620 руб., всего Е.Н. Аванцевой **излишне было начислено 3 990,31 руб. с районным коэффициентом;**

- согласно приказу № 84 от 01.08.2018 в связи с временным отсутствием старшей медицинской сестры обязанности по составлению меню, ведению документации, контролю организации питания, состояние пищеблока на период с 01.08.2018 по 19.08.2018 с окладом 4 860 руб. было возложено на заведующего хозяйством М.Н. Дудареву, за указанный период М.Н. Дударевой было начислено 6 318,00 руб. ($4\,860 \times 1,3$), следовало начислить 3 571,03 руб. ($2\,746,95 \times 1,3$), **разница составила 2 746,97 руб.**

Статьей 177 Трудового кодекса РФ "Гарантии и компенсации работникам, совмещающим работу с получением образования, предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые. Указанные гарантии и компенсации также могут предоставляться работникам, уже имеющим профессиональное образование соответствующего уровня и направленным для получения образования работодателем в соответствии с трудовым договором или ученическим договором, заключенным между работником и работодателем в письменной форме".

Трудовой кодекс РФ предусматривает предоставление дополнительных отпусков с сохранением среднего заработка только для работников, совмещающих работу с получением:

- высшего образования по программам бакалавриата, программам специалитета или программам магистратуры, и работникам, поступающим на обучение по указанным образовательным программам;

- высшего образования - подготовки кадров высшей квалификации (подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре (адъюнктуре), программы ординатуры и программы ассистентуры - стажировки);

- среднего профессионального образования, и работникам, поступающим на обучение по образовательным программам среднего профессионального образования;

- основного общего образования или среднего общего образования по очно - заочной форме обучения.

Для работников, проходящих профессиональную переподготовку, предоставление дополнительного отпуска с сохранением среднего заработка Трудовым кодексом РФ не предусмотрено.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства приказами от 06.11.2018 № 55/1-К, от 28.01.2019 № 3-К, от 15.04.2019 № 17-К предоставляют учебный отпуск учителю-логопеду А.П. Автомошиной, согласно диплома от 16.02.2015 № 104224 у А.П. Автомошиной уже имеется высшее образование, всего А.П. Автомошиной **было начислено в проверяемом периоде 21 646,62 руб.**

Излишне начисленная заработная плата составила 57 756,01 руб.

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

В ходе проверки был проведен осмотр складских помещений и пищеблока.

Материально-ответственными лицами по ул. Рабочей, 1 является завхоз Л.Г. Головнина, по ул. Коммунистической, 16, 18 завхоз Н.Н. Николайчук. Договора о полной материальной ответственности прилагаются к материалам проверки.

Завхозами Л.Г. Головниной, Н.Н. Николайчук ведутся накопительные ведомости с ежедневным учетом прихода и расхода продуктов питания. Ведутся книги складского учета, где выведены остатки на каждый день.

На момент проверки на складах обнаружены остатки продуктов питания. При сверке фактических остатков с данными книг складского учета установлены недостача продуктов питания на сумму 1 015,70 руб., излишки на сумму 1 394,14 руб. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 2 409,84 руб.** Данные инвентаризации на 27.08.2019г. отражены в таблице.

ул. Рабочая, 1 (руб.)

Наименование продуктов	Единица измерения	Цена	По результатам инвентаризации		По данным книги складского учета		Расхождение (- недостача, + излишки)	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
гречка	кг	33,35	6,4	213,44	6,1	203,44	0,3	10,01
куры	кг	150	24,89	3733,50	24,18	3627,00	0,71	106,50
макароны	кг	41	9,7	397,70	8,8	360,80	0,9	36,90
мука	кг	29	21,39	620,31	22,2	643,80	-0,81	-23,49
печенье	кг	105	1,7	178,50	1,1	115,50	0,6	63,00
сахар	кг	48	11	528,00	10,65	511,20	0,35	16,80
соль	кг	11	12	132,00	12,5	137,50	-0,5	-5,50
сыр	кг	360	3,8	1368,00	3,376	1215,36	0,424	152,64
томатная паста	кг	101	5	505,00	5,5	555,50	-0,5	-50,50
чай	кг	385	1	385,00	1,2	462,00	-0,2	-77,00

ул. Коммунистическая, 16 (руб.)

Наименование продуктов	Единица измерения	Цена	По результатам инвентаризации		По данным книги складского учета		Расхождение (- недостача, + излишки)	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
горбуша	кг	235	10,152	2385,72	9,63	2263,05	0,522	122,67
горошек консервиров.	кг	117,65	1,6	188,24	1,825	214,71	-0,225	-26,47
гречка	кг	33,35	3	100,05	1,3	43,36	1,7	56,70
кисель	кг	122	1	122,00	1,6	195,20	-0,6	-73,20
курага	кг	166	3,3	547,80	2,9	481,40	0,4	66,40
куры	кг	150	15,666	2349,90	16,432	2464,80	-0,766	-114,90
макароны	кг	41	7,818	320,54	9,2	377,20	-1,382	-56,66
минтай	кг	145	4,424	641,48	4,1	594,50	0,324	46,98
молоко	кг	40	11	440,00	12	480,00	-1	-40,00
мука	кг	29	11,7	339,30	10,73	311,17	0,97	28,13
мясо говядина	кг	405,90	6,78	2752,00	6,2	2516,58	0,58	235,42
пряники	кг	106	3,937	417,32	0,97	102,82	2,967	314,50

шиповник	кг	170,50	2,47	421,14	2,95	502,98	-0,48	-81,84
----------	----	--------	------	--------	------	--------	-------	--------

ул. Коммунистическая, 18 (руб.)

Наименование продуктов	Единица измерения	Цена	По результатам инвентаризации		По данным книги складского учета		Расхождение (-недостача, + излишки)	
			Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
вафли	кг	130	3,45	448,50	3,11	404,30	0,34	44,20
крупа пшеничная	кг	30,2	0,5	15,10	1,5	45,30	-1	-30,20
курага	кг	166	2,596	430,94	2,8	464,80	-0,204	-33,86
масло растительное	кг	81,52	5,9	480,97	6,42	523,35	-0,52	-42,39
мука	кг	29	9,288	269,35	8,29	240,41	0,998	28,94
мясо говядина	кг	405,90	7,27	2950,89	7,92	3214,73	-0,65	-263,84
соль	кг	11	5	55,00	4,4	48,40	0,6	6,60
чай	кг	385	0,3	115,50	0,15	57,75	0,15	57,75
уксус	кг	54,34	0,5	27,17	3	163,02	-2,5	-135,85

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.

2.3. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2018 года кредиторская задолженность учреждения составила 564 071,52 руб., оказано услуг учреждению 18 859 125,18 руб., произведена оплата на сумму 18 703 880,62 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составила 653 043,95 руб.

Фактические и кассовые расходы за 2018 год по статьям КОСГУ отражены в таблице.

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2018		Оказано услуг	Оплачено услуг	Кт. задолженность на 31.12.2018
	Дт	Кт			
211 «Заработная плата»	0	366639,53	12461363,18	12805744,14	22258,57
213 «Начисления на выплаты по оплате труда»	66272,13	47731,55	3772413,52	3216805,86	537067,08
221 «Услуги связи»	0	2141,23	31719,22	33860,45	0
222 «Транспортные услуги»	0	2120,00	2200,00	4320,00	0
223	0	74043,24	1594095,69	1589618,52	78520,41

«Коммунальные услуги»					
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	902,55	69200,32	68353,08	1749,79
226 «Прочие работы, услуги»	0	3520,00	137401,40	140921,40	0
290 «Прочие расходы»	0	0	377488,80	377488,80	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0	0	0	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	66973,42	413243,05	466768,37	13448,10

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

2.4. 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 23.12.2016 № 197/1 муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад «Светлячок» утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

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 № 1 «Касса», № 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 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

2.5. 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 18.01.2018, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год размещен на сайте 23.01.2018 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 заместитель заведующей по безопасности МБДОУ «Детский сад «Светлячок» М.Н. Дударева, по приказу от 09.10.2014 № 6/1.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, М.Н. Дударевой пройдено обучение в объеме 280 часов и подтверждается удостоверением от 12.05.2017 № 009075/17.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (текущая версия) на 2018 год составляет 3 431 734,74 руб.

МБДОУ «Детский сад «Светлячок» на нужды учреждения в 2018 году заключило 59 контрактов на общую сумму 2 979 804,60 руб., в том числе:

- 42 контракта на сумму 374 223,36 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 1 контракт на сумму 122 362,45 руб. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 400 000,00 рублей);

- 4 контракта на сумму 761 983,51 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 792 003,13 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 11 контрактов на сумму 929 232,15 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик обязан в течение трех рабочих дней с даты заключения контракта, изменения, исполнения, расторжения контракта разместить сведения в единой информационной системе.

В нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением размещены сведения об исполнении контракта в единой информационной системе **с нарушением сроков:**

- контракт от 12.02.2018 № 3421203716918000005 расторгнут по соглашению сторон от 07.03.2018, сведения размещены 14.03.2019;

- контракт от 30.03.2018 № 3421203716918000007 исполнен платежным поручением № 864156 от 12.04.2018, сведения размещены 05.03.2019;

- контракт от 21.05.2018 № 3421203716918000009 исполнен платежным поручением № 262059 от 19.06.2018, сведения размещены 05.03.2019;

- контракт от 26.11.2018 № 3421203716918000016 исполнен платежным поручением № 302776 от 31.12.2018, сведения размещены 19.03.2019;

- контракт от 26.11.2018 № 3421203716918000015 исполнен платежным поручением № 302777 от 27.12.2018, сведения размещены 19.03.2019.

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, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем:

1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей.

2) осуществления закупок с учетом положений части 5 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

По результатам проверки установлено, что заказчиком требования ч. 1 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 4 статьи 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 Учреждение разместило соответствующий отчет за 2018 год 26.03.2019, то есть в установленные сроки.

III. Выводы по результатам проверки

3.1. По результатам настоящей проверки установлено:

3.1.1. Неэффективное использование бюджетных средств в сумме 60 165,85 руб., в том числе, направленных на оплату расходов:

- излишне начисленная заработная плата в сумме 57 756,01 руб.;
- продуктов питания в сумме 2 409,84 руб.

3.1.2. В Положении об оплате труда не разработан механизм расчета оклада заместителя руководителя.

3.1.3. Нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушение сроков размещения информации в ЕИС об исполнении контракта.

3.2. По результатам проверки предлагается:

3.2.1. Не допускать неэффективного расходования бюджетных средств.

3.2.2. Взыскать с материально ответственных лиц недостачу по продуктам питания в сумме 1 015,70 руб., излишки в сумме 1 394,14 руб. оприходовать по бухгалтерскому учету.

3.2.3. Внести изменения в Положение об оплате труда.

3.2.4. Не допускать нарушения сроков размещения информации в ЕИС об исполнении контрактов.

Подписи лиц, проводивших проверку:
Заведующий СМФК

Заведующая «Детский сад
«Светлячок»

 М.А. Массольд

 Т.С. Зудина

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
получил:

12.09.2019г. заведующий МБДОУ «Детский сад
«Светлячок» Т.С. Зудина
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
(дата) (подпись)

1 экз. - МБДОУ «Детский сад «Светлячок»
2 экз. - в дело СМФК
3 экз. - Управление образования