

Акт № 9

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением «Плотниковская основная общеобразовательная школа»

пгт. Промышленная

06.11.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 01.10.2019г. № 8-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Плотниковская основная общеобразовательная школа» (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 04.10.2019г., окончена 30.10.2019г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде являлась директор И.В. Морозова.

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

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652376, Кемеровская область, Промышленновский р-н, д. Колычево, ул. Весенняя, 12.

Учредителем Учреждения является Управление образования администрации Промышленновского муниципального района.

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

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, начального общего, основного общего образования.

1.5. ИНН/КПП 4240006500/424001001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396X25710 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания;

- 21396X25710 счет для учета операций с целевыми (иными) субсидиями, которые носят целевой характер направления.

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 21 640 224,95 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 общеобразовательного учреждения «Плотниковская основная общеобразовательная школа » (далее - Положение), штатных расписаний (с учетом изменений).

Согласно штатному расписанию на 01.01.2018 утверждено 26,97 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 517 016,13 руб., из них:

- административно-управленческий персонал 2,0 штатных единиц;
- педагогический персонал (осуществляющий учебный процесс) 16,17 штатных единиц;
- педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс) 3,60 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 2,45 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 2,75 штатных единиц.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 07.04.2017 № 26013485 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.

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

В ходе проверки правильности установления окладов в Учреждении выявлены расхождения, а именно с октября 2018г. по сентябрь 2019г. музыкальному руководителю неверно установлен должностной оклад, следовательно неправильно выплачивалась заработная плата:

- в октябре 2018 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 579,69 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 870,62 руб., в результате неправомерно примененного оклада

излишне начисленная заработная плата составила 921,78 руб. = $(2\,579,69 \cdot 1,3 - 1\,870,62 \cdot 1,3)$; музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 018,88 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 463,96 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 721,39 руб. = $(2\,018,88 \cdot 1,3 - 1\,463,96 \cdot 1,3)$** ;

- в ноябре 2018 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 579,69 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 870,62 руб., в результате чего **излишне начисленная заработная плата составила 7 102,48 руб. = $((2\,579,69 + 2\,377,19 + 2\,377,19) \cdot 1,3 - 1\,870,62 \cdot 1,3)$** ; музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 579,69 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 870,62 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 921,78 руб. = $(2\,579,69 \cdot 1,3 - 1\,870,62 \cdot 1,3)$** ;

- в декабре 2018 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 579,69 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 870,62 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 4 012,13 руб. = $((2\,579,69 + 2\,377,19) \cdot 1,3 - 1\,870,62 \cdot 1,3)$** ; музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 579,69 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 870,62 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 921,78 руб. = $(2\,579,69 \cdot 1,3 - 1\,870,62 \cdot 1,3)$** ;

- в январе 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,55 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 325,58 руб. = $(1\,174,85 \cdot 1,3 - 924,40 \cdot 1,3)$** ; музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб. = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$** ;

- в феврале 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,55 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 345,92 руб. = $(1\,248,28 \cdot 1,3 - 982,18 \cdot 1,3)$** ; музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб. = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$** ;

- в марте 2019 года года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного

оклада **излишне начисленная заработная плата составила 691,83 руб.** = $(2\,496,56 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб.** = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$;

- в апреле 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 691,83 руб.** = $(2\,496,56 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб.** = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$;

- в мае 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 115,30 руб.** = $(416,09 \cdot 1,3 - 327,39 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб.** = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$;

- в июне 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 145,64 руб.** = $(525,59 \cdot 1,3 - 413,55 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 458,37 руб.** = $(1\,283,09 \cdot 1,3 - 930,49 \cdot 1,3)$;

- в июле 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 691,83 руб.** = $(2\,496,56 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 757,32 руб.** = $(2\,119,89 \cdot 1,3 - 1\,537,33 \cdot 1,3)$;

- в августе 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада

излишне начисленная заработная плата составила 691,83 руб. = $(2\,496,56 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$, музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 527,83 руб. = $(1\,477,50 \cdot 1,3 - 1\,071,47 \cdot 1,3)$** ;

- в сентябре 2019 года музыкальному руководителю Л.В. Черданцевой применили оклад 2 496,56 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 65,89 руб. = $(237,77 \cdot 1,3 - 187,08 \cdot 1,3)$** , музыкальному руководителю С.В. Пчелинцевой применили оклад 2 708,75 руб. на 0,25 ставки, следовало применить в размере 1 964,37 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 967,68 руб. = $(2\,708,75 \cdot 1,3 - 1\,964,37 \cdot 1,3)$** .

При проверке правильности начисления заработной платы в проверяемом периоде обнаружены следующие нарушения:

- приказами Управления образования администрации Промышленновского муниципального района от 05.09.2017 № 480, от 31.08.2018 № 566 директору И.В. Морозовой разрешают преподавание в должности учителя на период с 01.09.2017 по 31.05.2018 и с 01.09.2018 по 31.05.2019, несмотря на это в летний период директору начисляют заработную плату за совмещение должности учителя, в результате завышения заработной платы неверно начислялся отпуск, так в 2018 году излишне было начислено 15 488,75 руб., в 2019 излишне было начислено 14 804,42 руб., **всего излишне начисленная заработная плата составила 30 293,17 руб.;**

- приказом Учреждения от 14.03.2019 № 40 оплачивают заместителю директора по УВР С.М. Полтининой замещение за учителя физической культуры М.Ю. Бубенчиковой за 21 день, при расчете замещения неверно был взят оклад, применили оклад 16 875,60 руб., следовало применить 10 835,00 руб., в результате неправомерно примененного оклада **излишне начисленная заработная плата составила 2 225,51 руб. = $(4\,782,56 \cdot 1,3 - 3\,070,62 \cdot 1,3)$** .

Согласно пункта 3.1.1. Положения о стимулировании работников Учреждения воспитателям и младшим воспитателям назначается специальная выплата в размере 1 885 руб. Данная выплата вводится с целью повышения качества образовательного процесса, обеспечения безопасности жизнедеятельности и сохранения здоровья детей. При выполнении воспитателем, младшим воспитателем должностных обязанностей в одном образовательном учреждении на одну ставку и более размер надбавки не увеличивается.

В нарушение вышеуказанного пункта Положения об оплате труда работникам назначалась данная выплата в большем размере:

- в октябре 2018 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.;**

- в ноябре 2018 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 1 219,41 руб., следовало начислить 1 166,89 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 52,52 руб.;**

- в декабре 2018 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.;**

- в январе 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.,** воспитателю Е.Н. Криковцовой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 645,09 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 194,59 руб.;**

- в феврале 2019 года воспитателю Е.Н. Криковцовой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 573,02 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 122,52 руб.;**

- в апреле 2019 года воспитателю С.В. Пчелинцевой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 517,89 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 67,39 руб.;**

- в мае 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 817,55 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,05 руб.,** воспитателю Е.Н. Криковцовой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 3 389,85 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 939,35 руб.;**

- в июне 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.,** воспитателю Е.Н. Криковцовой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 998,64 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 548,14 руб.,** воспитателю Н.А. Михайловой было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 637,51 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 187,01 руб.;**

- в июле 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., **излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.;**

- в августе 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердюгиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало

начислить 2 450,50 руб., излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.;

- в сентябре 2019 года младшему воспитателю Н.Г. Бердугиной было начислено выплаты с учетом р.к. в размере 2 818,07 руб., следовало начислить 2 450,50 руб., излишне начисленная заработная плата составила 367,57 руб.

В ходе экспертизы Положения об оплате труда выявлены расхождения, а именно, в приложении № 1 Перечня компенсационных выплат указано, что при исполнении обязанностей временно отсутствующих работников - воспитателя дошкольной группы, на период его отсутствия установлен размер доплат в месяц из расчета 0,67 ставки при полной занятости. Режим работы дошкольного отделения Учреждения составляет 10,5 часов в день при пятидневной рабочей недели, нагрузка воспитателя составляет 36 часов в неделю, следовательно рабочий день воспитателя составляет 7,20 часа. При полной нагрузке, на одну ставку размер доплаты не может составлять 0,55 ставки. Аналогичное несоответствие при исполнении обязанностей временно отсутствующих работников – младшего воспитателя, размер доплат в месяц согласно приложения № 1 Перечня компенсационных выплат установлен в размере 0,5 ставки при полной занятости. Недельная нагрузка младшего воспитателя на одну ставку составляет 40 часов, следовательно рабочий день составляет 8 часов, размер доплаты не может составлять 0,5 ставки, так как в переводе на часы это составляет 12 часов, а значит размер доплаты должен составлять 0,31 ставки при полной занятости.

Всего излишне начисленная заработная плата составила 63 486,83 руб.

2.2. 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 206 501,55 руб. Оказано услуг в 2018 году на сумму 4 113 103,52 руб., произведена оплата на сумму 4 280 797,79 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составила 38 807,28 руб.

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

(руб.)				
Наименование статьи	Кт. задолженно сть на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Кт. задолженнос ть на конец года
221 «Услуги связи»	0	26432.35	26432.35	0
222 «Транспортные услуги»	0	9383.95	9383.95	0
223 «Коммунальные услуги»	205198.32	1403385.03	1581561.45	27021.90

225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	950.00	1263085.49	1264035.49	0
226 «Прочие работы, услуги»	0	254035.99	254035.99	0
290 «Прочие расходы»	0	341006.00	341006.00	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	134305.88	134305.88	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	353.23	681468.83	670036.68	11785.38

Кредиторская задолженность за 2018 года соответствует регистрам бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга).

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

В ходе проверки был проведен осмотр складских помещений и пищеблока.

Материально - ответственным лицом является шеф-повар С.И. Филатова. Договор о полной материальной ответственности прилагается к материалам проверки.

В Учреждении ведутся накопительные ведомости с ежедневным учетом прихода и расхода продуктов питания. Ведется книга 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 646,98 руб., излишки на сумму 310,82 руб. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 957,80 руб.** Данные инвентаризации на 25.10.2019г. отражены в таблице.

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
изюм	кг	140,00	1,5	210,00	2,5	350,00	-1,0	-140,00
кофейный напиток	кг	493,00	0,2	98,60	0,3	147,90	-0,1	-49,30
куры	кг	150,00	42,88	6432,00	43,36	6504,00	-0,48	-72,00
лапша	кг	41,00	6,13	251,33	5,1	209,10	1,03	42,23
лук	кг	20,00	11,31	226,20	9,5	190,00	1,81	36,20
манка	кг	36,86	4,4	162,18	3,7	136,38	0,7	25,80
масло растительное	кг	75,00	3,7	277,50	3,2	240,00	0,50	37,50
огурцы соленые	кг	53,33	11,15	594,63	12,0	639,96	-0,85	-45,33
перловка	кг	25,00	6,4	160,00	6,2	155,00	0,20	5,00
пшено	кг	75,00	7,65	573,75	10,1	757,50	-2,45	-183,75
рыба свежая	кг	145,00	10,52	1525,40	11,6	1682,00	-1,08	-156,60
сахар	кг	36,00	19,84	714,24	18,8	676,80	1,04	37,44

(руб.)

соль	кг	10,50	4,335	45,52	4,2	44,10	0,14	1,42
томатная паста	кг	101,00	3,53	356,53	2,9	292,90	0,63	63,63
чай	кг	385,00	0,69	265,65	0,53	204,05	0,16	61,60

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. 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 22.12.2017, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год размещен на сайте 22.01.2018 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 директора по УВР С.М. Полтнина, по приказу от 01.09.2018 № 88/1.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, С.М. Полтниной пройдено обучение в объеме

162 часов и подтверждается выданным удостоверением от 15.06.2018 № 07-1669.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 27.12.2018) на 2018 год составляет 4 221 419,18 руб.

МБОУ «Плотниковская ООШ» на нужды учреждения в 2018 году заключило 99 контрактов на общую сумму 4 347 815,15 руб., в том числе:

- 63 контракт на сумму 819 013,39 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);
- 32 контрактов на сумму 1 256 991,36 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 1 505 398,40 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 287 000 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);
- 1 контракт на сумму 479 412 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

План-график является основанием для осуществления закупок. Согласно п. 11 статьи 21 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении разница с фактически заключенными договорами составила 126 395,97 руб.

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 контрактов в единой информационной системе с нарушением сроков:

- контракт от 05.02.2018 № 640499 расторгнут по соглашению сторон от 11.01.2019, сведения размещены 02.10.2019;
- контракт от 12.02.2018 № 22ПТ расторгнут по соглашению сторон от 14.01.2019, сведения размещены 02.10.2019;
- контракт от 12.02.2018 № 19 расторгнут по соглашению сторон от 11.01.2019, сведения размещены 03.10.2019.

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 28.03.2019, 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 64 444,63 руб., в результате:

- излишне начисленной заработной платы в сумме 63 486,83 руб.;
- расходов, направленных на оплату продуктов питания в сумме 957,80 руб.

3.1.2. Неверно установлены должностные оклады музыкальному руководителю.

3.1.3. В Положении об оплате труда неверно установлены размеры доплат воспитателю и младшему воспитателю при исполнении обязанностей временно отсутствующих работников.

3.1.4. Нарушение п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлялись закупки, не предусмотренные планом-графиком.

3.1.5. Нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременно размещена информация об исполнении контрактов в единой информационной системе.

3.2. По результатам настоящей проверки предлагается:

3.1.1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

3.1.2. Должностные оклады музыкальному руководителю устанавливать согласно Положению об оплате труда.

3.1.3. Внести изменения в Положение об оплате труда в части доплат воспитателю и младшему воспитателю.

3.1.4. Недостачу в сумме 646,98 руб. взыскать с материально ответственного лица, излишки в сумме 310,82 руб. оприходовать по бухгалтерскому учету.

3.1.5. Не допускать нарушения п. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлять закупки в соответствии с планом-графиком;

3.1.6. Не допускать нарушения ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, своевременно размещать информацию об исполнении контракта в единой информационной системе.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

Директор

МБОУ «Плотниковская ООШ»

Массольд М.А. Массольд

И.В. Морозова И.В. Морозова

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах
получил:

директор Морозова И.В. И.В.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

11.11.2019

(дата)

(подпись)

1 экз. - МБОУ «Плотниковская ООШ»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования