Акт № 5

О результатах проверки эффективности использования бюджетных средств муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 1 «Рябинка»

пгт. Промышленная 10.06.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 19.04.2019г. № 4-п, проведена плановая проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 31.03.2019г.

Объект проверки - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 1 «Рябинка» (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 23.04.2019г., окончена 23.05.2019г.

1.3. В проверяемом периоде руководителем Учреждения являлась Л.П. Щеглова.

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652380, Кемеровская область, пгт. Промышленная, ул. Крупской, 22.

1.5. ИНН/КПП 4240010017/424001001.

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 **58 341 138,09** 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 № 1 «Рябинка» (далее - Положение), штатных расписаний.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2018 утверждено 111,74 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 2 715 583,75 руб., из них:

- административно-управленческий персонал 2,0 штатных единиц;
- педагогический персонал (осуществляющий учебный процесс) 40,15 штатных единиц;
- педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс) 4,25 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 28,54 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 36,80 штатных единиц.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 18.12.2009 № 26182090 с ПАО «Сбербанк России».

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 соответствии с п. 5.2. должностные оклады заместителей руководителя устанавливаются руководителем учреждения на 10-30% ниже должностного оклада руководителя без учета его персонального повышающего коэффициента. В нарушение вышеуказанного пункта Положения об оплате труда приказами от 09.01.2018 № 7, от 16.01.2019 № 20

установлен оклад заместителю руководителя учреждения К.М. Анниковой в размере 50% 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.

В ходе экспертизы Положения об оплате труда выявлено, что к выплатам дополнительно оплачиваемых работ, не входящих в должностные обязанности работников, но непосредственно связанные с образовательным процессом относятся выплаты за классное руководство в классе в размере 1 000 руб., проверка письменных работ, заведование учебным кабинетом, заведование учебными мастерскими, заведование лабораторией в кабинетах физики, химии, биологии. Данные виды работ не относятся к деятельности дошкольного образования.

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:

- приказами от 15.01.2018 № 16, от 23.01.2019 № 30 установлены ежемесячные стимулирующие выплаты заведующим хозяйством З.А. Смалеха, Н.В. Кратько, Е.А. Ширниной в размере 50% от оклада за организацию работы по планированию закупок, контролю качества выполнения договорных обязательств. Данные выплаты не предусмотрены Положением об оплате труда.

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, совмещающим 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 07.03.2018 № 24-о, от 04.07.2018 № 117-о, от 10.08.2018 № 148-о предоставляют учебный отпуск воспитателю О.В. Аксеновой, согласно диплома от 23.06.2006 № 429 у О.В. Аксеновой уже имеется высшее образование по специальности экономист-менеджер, всего О.В. Аксеновой было начислено в проверяемом периоде 15 590,24 руб.

В соответствии с приказом от 07.03.2018 № 25-о, от 17.07.2018 № 126-о, приказом от 27.07.2018 № 133-о предоставляют учебный отпуск младшему воспитателю Н.Ю. Лазаревой, согласно диплома от 05.07.2012 № 2225 у Н.Ю. Лазаревой уже имеется высшее образование по специальности экономист-менеджер, всего Н.Ю. Лазаревой было начислено в проверяемом периоде 15 692,94 руб.

Излишне начисленная заработная плата составила 31 283,18 руб.

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

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2018 за учреждением числится задолженность по подоходному налогу в сумме 237 831,00 руб. Всего начислено НДФЛ за 2018 год 3 568 291,00 руб., перечислено 3 805 564,00 руб., задолженность на конец 2018 года составила 558,00 руб.

Данные отражены в таблице.

год	Задолженность на начало года, руб.	Начислено НДФЛ, руб.	Перечислено НДФЛ, руб.	Отклонение (- задолженность, + переплата), руб.
2018	-237 831,00	3 568 291,00	3 805 564,00	-558,00

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.

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

В ходе проверки был проведен осмотр складских помещений и пищеблока.

Материально-ответственными лицами по ул. Крупской, 22 является завхоз З.А. Смалеха, по ул. Лесная, 2в завхоз Н.В. Кратько. Договора о полной материальной ответственности прилагаются к материалам проверки.

Завхозами З.А. Смалехой, Н.В. Кратько 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 91,10 руб., излишки на сумму 53,05 руб. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 144,15 руб.** Данные инвентаризации на 24.05.2019г. отражены в таблице.

Наименование продуктов	Единица измерения	Цена, руб.	По результатам инвенаризации		По данным книги складского учета		Расхождение (- недостача, + излишки)	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
изюм	кг	140,00	5,8	812,00	6,1	854,00	-0,3	-42,00
лук	кг	25,00	12,275	306,88	12,85	321,25	-0,575	-14,38
мука	кг	29,00	32,4	939,60	32,0	928,00	29,0	11,60
печенье	кг	105,00	14,29	1500,45	14,0	1470,00	0,29	30,45
пшено	кг	68,75	3,78	259,88	4,285	294,59	-0,505	-34,72
соль	кг	11,00	7,0	77,00	6,0	66,00	1,0	11,00

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

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

По данным информации по кредиторской, дебиторской задолженности на 01.01.2018 года кредиторская задолженность учреждения составила 493 565,68 руб., оказано услуг учреждению 8 866 866,28 руб., произведена оплата на сумму 9 257 963,06 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составила 102 468,90 руб.

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

(руб.)

Наименование статьи	Задолженность на 01.01.2018		Оказано услуг	Оплачено услуг	Кт. задолженность на 31.12.2018
	Дт	Кт			
221 «Услуги связи»	0	5177,84	72508,92	77686,76	0
223 «Коммунальные услуги»	0	465052,53	3840633,17	4240586,81	65098,89
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	0	5415,31	1244989,28	1250404,59	0
226 «Прочие работы, услуги»	0	17920,00	632231,08	650151,08	0
290 «Прочие расходы»	0	0	1341481,77	1341481,77	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	0	189750,00	189780,00	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	0	0	1545272,06	1507902,05	37370,01

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

Согласно счету-фактуре № 97261/602 от 30.04.2018, акту приема-передачи электрической энергии, расшифровкам к договору № 640221 оплачены дополнительные расходы 3 549 кВт.ч на сумму 24 673,29 руб.

В нарушение ст.34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств составило в сумме 24 673,29 руб.

Из пояснений, данных заведующей Л.П. Щегловой следует, что 12.03.2018г. была проведена проверка приборов учета электрической энергии ООО «Кузбасской энергосетевой компанией» (акт осмотра № 008116 от 12.03.2018г.). По результатам проверки было выдано заключение о прекращении расчета по электросчетчику, так как требовалась замена

трансформаторов тока, пломба была снята, расчет осуществлялся исходя из мощности и количества используемых электроприборов. 13.03.2018г. заведующей Л.П. Щегловой было написано письмо в ООО «Кузбасскую энергосетевую компанию» об отсрочке исполнения акта № 008116 от 12.03.2018г. и подана заявка на заключение договора на замену трансформаторов тока. 14.03.2018г. Л.П. Щегловой была подана заявка в Управление образования на оплату трансформаторов тока и работ по их установке. Согласно платежному поручению № 203040 учреждение было профинансировано 25.04.2018г., оплата произведена 28.04.2018г., что подтверждается платежным поручением № 290573.

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 26.12.2016 № 296 муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 1 «Рябинка» 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».

2.6. 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 19.01.2018, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год размещен на сайте 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 руководителя по безопасности МБДОУ д/с № 1 «Рябинка» К.М. Анникова, по приказу от 22.01.2018 № 31.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, К.М. Анниковой пройдено обучение в объеме 280 часов и подтверждается удостоверением от 12.05.2017 № 009072/17.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 20.12.2018) на 2018 год составляет 11 754 663,65 руб.

МБДОУ д/с № 1 «Рябинка» на нужды учреждения в 2018 году заключило 84 контракта на общую сумму 9 994 529,55 руб., в том числе:

- 1 контракт на сумму 60 185 руб. в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки естественных монополий);
- 61 контракт на сумму 910 717,71 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);
- 8 контрактов на сумму 1 415 781 руб. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 400 000,00 рублей);
- 3 контракта на сумму 2 759 114,96 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 1 295 000 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 11 контрактов на сумму 3 553 730,88 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 статьи **с нарушением сроков**:

- контракт от 30.03.2018 № 3424001001718000008 исполнен платежным поручением № 806108 от 10.04.2018, сведения размещены 06.07.2018.

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.

В течение 2018 года Учреждение осуществило закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере 28,3 %.

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 26.03.2018, 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 24 817,44 руб., в том числе, направленных на оплату расходов:

- продуктов питания в сумме 144,15 руб.:
- электроэнергии в сумме 24 673,29 руб.;

3.1.2. Неправомерно начисленная заработная плата в сумме 31 283,18 руб.

3.1.3. Оклад заместителю руководителя установлен не в соответствии с Положением об оплате труда.

3.1.4. В Положении об оплате труда предусмотрены компенсационные выплаты, не относящиеся к деятельности дошкольного учреждения.

3.1.5. 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 91,10 руб., излишки в сумме 53,05 руб. оприходовать по бухгалтерскому учету.

3.2.3. Назначать выплаты согласно Положению об оплате труда.

3.2.4.Не допускать неправомерного начисления заработной платы.

3.2.5. Привести в соответствие Положение об оплате труда.

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

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

Заведующая МБДОУ д/с № 1 «Рябинка»

_____М.А. Массольд

_____Л.П. Щеглова

Экземпляр акта с ___–___ приложениями на ___10___ листах получил:

Заведующая Щеглова Л.П.

(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

17.06.2019

(дата) (подпись)

1экз.- МБДОУ д/с № 1 «Рябинка»
2 экз. - в дело СМФК
3 экз. – Управление образования