

Акт № 10

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

пгт. Промышленная

12.12.2019г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 29.10.2019г. № 9-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2018г. по 30.09.2019г.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Краснинская 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 01.11.2019г., окончена 28.11.2019г.

1.3. Должностными лицами Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с 01.01.2018 по 23.08.2018 директор В.Д. Антокин;

- с 24.08.2018 по 09.09.2018 и.о. директора Е.А. Ивахненко;

- с 10.09.2018 по настоящее время директор Т.И. Бауман.

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

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652399, Кемеровская область, Промышленновский р-н, с. Краснинское, ул. Центральная, 8б.

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 4212032428/421201001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396X43180 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 42 369 855,84 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 «Краснинская основная общеобразовательная школа» (далее - Положение), штатных расписаний (с учетом изменений).

Согласно штатному расписанию на 01.01.2019 утверждено 39,8 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 926 721,97 руб.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 14.03.2016 № 26011460 с ПАО «Сбербанк России».

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

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.

Стимулирование работников Учреждения осуществляется в целях усиления материальной заинтересованности работников Учреждения в повышении качества образовательного и воспитательного процесса, развитии творческой активности и инициативы при выполнении поставленных задач, успешном и добросовестном исполнении должностных обязанностей.

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 ходе проверки оценочных листов выявлено, что допускаются неточности в виде зачеркивания количества баллов, замазывания маркером. В некоторых оценочных листах отсутствуют баллы заполненные работником, комиссией по премированию.

Для подтверждения набранных баллов работник предоставляет в комиссию по распределению стимулирующих выплат портфолио. Портфолио работника - индивидуальная «папка», в которой зафиксирована динамика его личных достижений в профессиональной деятельности на уровне качества результата.

При проверке подтверждения оценочных листов Учреждением не были предоставлены портфолио работников.

При проведении анализа эффективного расходования стимулирующего фонда было установлено, что допускались случаи установления ежемесячных доплат за один вид работы нескольким сотрудникам, так приказом от 14.01.2019 № 9 учителям М.С. Кривоште, Т.А. Ткачевой установлены ежемесячные доплаты в размере 20 % от оклада каждой за проведение массовых мероприятий: 23 февраля, 8 марта, Праздник Букваря, Последний звонок, Вручение аттестатов, приказом от 13.09.2019 № 73 установлены ежемесячные доплаты за администрирование сайта «Электронная Школа 2.0» учителям М.С. Кривоште, Е.В. Автомошиной в размере по 20 % от оклада каждой. Приказом от 13.06.2019 № 124 учителю Т.А. Ткачевой устанавливаются выплаты в размере 35% от оклада с 01.04.2019 по 16.06.2019 за заведование пришкольным участком, приказами от 01.07.2019 № 140, от 12.08.2019 № 153 заместителю директора по дошкольному отделению Э.А. Приваловой устанавливается доплата за заведование пришкольным участком с 01.07.2019 по 31.08.2019 в размере 35% от оклада.

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 не установлен предельный размер доплат в месяц при полной занятости сотрудника. 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 приложению № 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.

При проверке правильности начисления заработной платы были установлены следующие нарушения:

- согласно приказу № 9 от 13.02.2018 учителю Е.А. Сенафонкиной начислено за фактически отработанное время 16 часов с учетом р.к. 10 736,28 руб., следовало начислить 2 173,34 руб. $((7\,742,50/74,1*16)*1,3)$, **излишне начисленная заработная плата составила 8 562,94 руб.;**

- приказом № 67 от 14.11.2018 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:

(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	2572,20	624,82	1947,38
Автомашина Е.В.	5144,39	1249,64	3894,75
Дубограева В.И.	2980,97	724,12	2256,85
Карпова А.А.	1929,15	468,62	1460,53

излишне начисленная заработная плата составила 9 559,51 руб.;

- приказом № 125 от 10.12.2018 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:

(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	2572,20	624,82	1947,38
Автомашина Е.В.	7716,58	1874,47	5842,11
Дубограева В.И.	2980,97	724,12	2256,85
Карпова А.А.	2572,20	624,82	1947,38

излишне начисленная заработная плата составила 11 993,72 руб.;

- приказом № 8 от 14.01.2019 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:

(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	2701,11	656,14	2044,97
Автомашина Е.В.	5402,22	1312,28	4089,94
Дубограева В.И.	3130,11	760,35	2369,76
Карпова А.А.	2701,11	656,14	2044,97

излишне начисленная заработная плата составила 10 549,64 руб.;

- приказом № 22 от 14.02.2019 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:
(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	5402,22	1312,28	4089,94
Автомашина Е.В.	8103,33	1968,43	6134,90
Дубограева В.И.	6260,22	1520,71	4739,51
Карпова А.А.	5402,22	1312,28	4089,94

излишне начисленная заработная плата составила 19 054,29 руб.;

- приказом № 44 от 14.03.2019 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:
(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	3376,39	820,17	2556,22
Гордиенко Л.Н.	3912,64	950,43	2962,21
Дубограева В.И.	3912,64	950,43	2962,21
Карпова А.А.	3376,39	820,17	2556,22

излишне начисленная заработная плата составила 11 036,86 руб.;

- приказом № 73 от 13.04.2019 начисляют стимулирующие выплаты за обучение на дому с учетом р.к. учителям:
(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	7090,41	2836,17	4254,24
Автомашина Е.В.	1480,42	810,33	670,09
Борисов В.А.	519,17	234,76	284,41
Головей К.Г.	920,56	368,23	552,33
Дубограева В.И.	7042,75	2817,10	4225,65
Карпова А.А.	2025,83	810,33	1215,50
Массольд И.В.	506,46	202,58	303,88

излишне начисленная заработная плата составила 11 506,10 руб.;

- приказом № 69 от 12.04.2019 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:
(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	2701,11	656,14	2044,97
Автомашина Е.В.	1973,89	656,14	1317,75
Дубограева В.И.	3130,11	760,35	2369,76
Карпова А.А.	2701,11	656,14	2044,97

излишне начисленная заработная плата составила 7 777,45 руб.;

- приказом № 87 от 13.05.2019 начисляют стимулирующие выплаты за обучение на дому с учетом р.к. учителям:

(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	7698,18	2836,17	4862,01
Автомашина Е.В.	4862,00	810,33	4051,67
Борисов В.А.	735,88	234,76	501,12
Головей К.Г.	735,88	368,23	367,66
Дубограева В.И.	6573,23	2817,10	3756,13
Карпова А.А.	4862,00	810,33	4051,67
Массольд И.В.	810,33	202,58	607,75

излишне начисленная заработная плата составила 18 198,00 руб.;

- приказом № 84 от 13.05.2019 начисляют стимулирующие выплаты за проведение дополнительных занятий по подготовке к основному государственному экзамену учащихся 9-х классов с учетом р.к. учителям:

(руб.)

ФИО	начислено	следовало начислить	разница
Анохина И.В.	2701,12	656,14	2044,98
Автомашина Е.В.	2701,12	656,14	2044,98
Дубограева В.И.	3130,12	760,35	2369,77
Карпова А.А.	2701,12	656,14	2044,98

излишне начисленная заработная плата составила 8 504,71 руб.

Из средств стимулирующего фонда выплачиваются выплаты заместителю директора по воспитательной работе М.С. Кривоште в размере 20% от оклада за разработку сценариев к мероприятиям и организацию, проведение массовых мероприятий, 15% от оклада за руководство школьными методическими объединениями, 10% от оклада за организацию работы с детьми группы риска, 20% за работу в психоло-медико-педагогической комиссии и профилактическом совете, данные выплаты являются необоснованными так как согласно п. 2 должностной инструкции от 18.09.2018 основными направлениями деятельности заместителя директора по воспитательной работе являются:

- осуществление воспитательного процесса в образовательном учреждении, осуществление руководства и контроля воспитательного процесса;

- осуществление методического руководства работы классных руководителей, педагогов дополнительного образования и других педагогических сотрудников;

- организация работы, направленной на профилактику правонарушений и безнадзорности среди учащихся общеобразовательного учреждения;

- контроля индивидуальной воспитательной работы с детьми из неблагополучных семей, а также с детьми, сильно отстающими в учебе;

- осуществление координации классных руководителей и других сотрудников образовательного учреждения по выполнению программы воспитательной работы;

- осуществление взаимодействия представителей администрации, служб и подразделений образовательного учреждения, обеспечивающих воспитательный процесс, представителей общественности и правоохранительных органов.

Приказом от 13.09.2019 № 73 учителю Д.В. Филиной установлена доплата в размере 20% от оклада с 01.09.2019 по 29.11.2019 за работу в психолого-медико-педагогической комиссии и профилактическом совете, на момент проверки в Учреждении отсутствовал приказ о создании профилактического совета.

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 14.11.2018 № 116, от 14.01.2019 № 11, от 11.03.2019 № 40, от 12.04.2019 № 67/1 предоставляют учебный отпуск учителю начальных классов И.С. Боковой, согласно диплома от 28.06.2017 № 12211 у И.С. Боковой уже имеется средне - специальное образование по специальности учитель начальных классов, всего И.С. Боковой было начислено в проверяемом периоде 19 023,37 руб.

В соответствии с п. 2.2. Положения об оплате труда в случае совершения работником проступков, связанных с выполнением функциональных обязанностей, премии за расчетный период, в котором совершено правонарушение, не начисляются или частично в соответствии с приказом работодателя.

В статье 191 ТК РФ говорится, что работодатель поощряет работников, добросовестно исполняющих трудовые обязанности.

Если лицо не получило право на премию (недобросовестно исполняло обязанности), его не следует включать в перечень премируемых работников при написании приказа.

В статье 193 ТК РФ говорится, что за каждый дисциплинарный проступок может быть применено только одно дисциплинарное взыскание.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства Учреждением был издан приказ от 19.09.2019 № 181 одновременно о дисциплинарном взыскании и о лишении размера премии, что является двойным наказанием за один проступок.

Трудовыми отношениями признаются отношения, основанные на соглашении между работником и работодателем (ст. 15 ТК РФ):

- о личном выполнении работником за плату трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации, конкретного вида поручаемой сотруднику работы);

- о подчинении работника правилам внутреннего трудового распорядка при обеспечении работодателем условий труда, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором.

Договорённости, к которым приходят работодатель и его работник относительно трудового сотрудничества, закрепляются в трудовом договоре. После оформления этого документа важно, когда трудовой договор вступает в силу. Ведь именно с этого момента этот документ обретает юридическую силу, соответственно, у сторон возникают взаимные обязательства. В соответствии со статьей 61 ТК РФ трудовой договор вступает в силу со дня подписания его обеими сторонами.

В соответствии с вышеуказанной нормой законодательства были оформлены трудовые отношения между работодателем МБОУ «Краснинская ООШ» в лице директора Т.И. Бауман и работниками Д.П. Сбитневым и О.В. Глушениковой (трудовые договора от 10.09.2018 без номера). Согласно п. 2.1. трудовых договоров работники должны приступить к выполнению трудовых обязанностей с 03.09.2018. Следует отметить, что на основании приказа Управления образования от 10.09.2018 № 77-лс Т.И. Бауман принята на должность директора МБОУ «Краснинская ООШ» с 10.09.2018. Из пояснений, данных Т.И. Бауман, следует, что ей было принято решение принять сотрудников с начала месяца, чтобы четко распределить нагрузку на

совместителей, из чего можно сделать вывод, что работникам были формально проставлены рабочие дни в таблице учета рабочего времени за период с 01.09.2018 по 09.09.2018, объяснительная прилагается к материалам проверки.

Ненадлежащее оформление трудового договора влечет наложение административного штрафа.

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 382 400,05 руб. Оказано услуг в 2018 году на сумму 9 618 609,36 руб., произведена оплата на сумму 9 937 638,11 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2018 года составила 63 371,30 руб.

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

(руб.)				
Наименование статьи	Кт. задолженность на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	Кт. задолженность на конец года
221 «Услуги связи»	6218,34	46083,54	52301,88	0
222 «Транспортные услуги»	0	17152,48	17152,48	0
223 «Коммунальные услуги»	345632,96	2451051,02	2775622,68	21061,30
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	300,85	3787585,89	3787886,74	0
226 «Прочие работы, услуги»	2990,00	732350,29	735340,29	0
290 «Прочие расходы»	0	205948,00	205948,00	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	227025,27	227025,27	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	27257,90	2151412,87	2136360,77	42310,00

На основании п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

На основании п. 7 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов

бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В нарушение вышеуказанных норм законодательства Учреждением не включены в регистры бухгалтерского учета фактические расходы в 2018 году, а приняты к учету в апреле 2019 года:

- согласно предъявленной товарной накладной от 30.07.2018 № 29559 с контрагентом АО «Издательство «Просвещение» на сумму 41 992,50 руб.;

- согласно предъявленной товарной накладной от 30.07.2018 № 29558 с контрагентом АО «Издательство «Просвещение» на сумму 44 146,30 руб.

в результате чего повлекло искажение информации о дебиторской и кредиторской задолженности к годовой отчетности за 2018г.

Всего выявлено занижение кредиторской задолженности на 01.01.2019г. на сумму 86 138,80 руб.

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 Т.В. Кувшинова. 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 в электронном виде, где выводятся 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 917,15 руб., излишки на сумму 1 283,15 руб. **Неэффективное использование бюджетных средств составило 2 200,30 руб.** Данные инвентаризации на 22.11.2019г. отражены в таблице.

(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
бедро куриное	кг	169,00	43,56	7361,64	44,535	7526,42	-0,975	-164,77
ванилин	шт	6,75	0	0	7	47,25	-7	-47,25
гречневая крупа	кг	50,00	10,4	520,00	9,7	485,00	0,7	35,00
дрожжи	кг	909,09	0	0	0,07	63,64	-0,07	-63,64
кофейный	кг	493,00	1,3	640,90	1,2	591,60	0,1	49,30

напиток								
лавровый лист	кг	870,00	0	0	0,04	34,80	-0,04	-34,80
макароны	кг	41,00	54,58	2237,78	57,0	2337,00	-2,42	-99,22
лимон	кг	125,00	1,79	223,75	0,7	87,50	1,09	136,25
мука	кг	29,00	7,5	217,50	4,6	133,40	2,9	84,10
огурцы соленые	кг	53,33	2,0	106,66	3,0	159,99	-1,0	-53,33
панировочные сухари	кг	70,00	1,0	70,00	1,4	98,00	-0,4	-28,00
крупя перловая	кг	25,00	1,8	45,00	1,45	36,25	0,35	8,75
пшено	кг	62,50	14,8	925,00	15,7	981,25	-0,9	-56,25
рис	кг	70,00	44,0	3080,00	43,7	3059,00	0,3	21,00
рыба свежая	кг	235,00	8,25	1938,75	7,88	1851,80	0,37	86,95
сахар	кг	36,00	35,0	1260,00	31,81	1145,16	3,19	114,84
сок	л	59,90	109,0	6529,10	107,0	6409,30	2,0	119,80
соль	кг	11,00	13,0	143,00	10,42	114,62	2,58	28,38
сыр	кг	360,00	10,72	3859,20	11,61	4179,60	-0,89	-320,40
томатная паста	кг	101,00	2,80	282,80	3,29	332,29	-0,49	-49,49
чай	кг	385,00	5,40	2079,00	5,15	1982,75	0,25	96,25
шоколад	шт	13,00	30,0	390,00	0	0	30	390,00
шиповник	кг	170,50	2,96	504,68	2,30	392,15	0,66	112,53

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.

Качество готовой продукции учитывается в Журнале бракеража готовой продукции и подтверждается наличием взятых суточных проб. На момент проверки в Журнале бракеража дошкольного отделения в отдельные дни присутствовали не все подписи членов бракеражной комиссии.

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 на 2018 год утвержден

вышестоящим органом 25.12.2017, на 2019 год утвержден вышестоящим органом 16.01.2019, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2018 год размещен на сайте 18.01.2018 года, на 2019 год размещен на сайте 24.01.2019 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 Е.В. Автомошина, по приказу от 01.11.2018 № 61.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Е.В. Автомошиной пройдено обучение в объеме 254 часа и подтверждается выданным удостоверением от 26.04.2019 № 00106/19.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 28.12.2018) на 2018 год составляет 12 384 394,42 руб., на 2019 год составляет 8 309 799,95 руб.

МБОУ «Краснинская ООШ» на нужды учреждения в 2018 году заключило 159 контрактов на общую сумму 12 310 484,76 руб., в том числе:

- 112 контрактов на сумму 1 375 481,32 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 15 контрактов на сумму 800 421,04 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 2 112 520,26 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 343 975,01 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 29 контрактов на сумму 7 678 087,13 руб. (закупки, осуществляемые по результатам конкурентных процедур, а именно электронный аукцион).

При проверке соблюдения требований законодательства о контрактной системе при размещении в реестре контрактов информации о заключении, изменении, исполнении (расторжении) контрактов было выборочно взято несколько контрактов.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена частью 2 настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение пяти рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в пунктах 8, 10, 11 и 13 части 2 настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение пяти рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В нарушение требований, предусмотренных частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в реестре контрактов Учреждением размещены сведения об исполнении контрактов в единой информационной системе с нарушением сроков, данные отражены в таблице:

№, дата контракта	реестровая запись	предмет контракта	дата исполнения контракта	дата размещения информации в реестре контрактов
Ф.2018.503390 от 23.10.2018	34212032428 18 000020	поставка молочной продукции	18.06.2019	31.10.2019
Ф.20148.506951 от 29.10.2018	34212032428 18 000022	поставка автозапчастей	18.06.2019	31.10.2019
Ф.2018.482612 от 15.10.2018	34212032428 18 000018	поставка сливочного масла	18.06.2019	31.10.2019
Ф.2018.572941 от 03.12.2018	34212032428 18 000028	поставка рыбы	11.06.2019	09.10.2019
Ф.2018.553528 от 26.11.2018	34212032428 18 000027	поставка сметаны	11.06.2019	16.07.2019

В соответствии с частью 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке.

Согласно подпункту "б" пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается в случае, если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются

предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов.

Учитывая изложенное, в случае необходимости уменьшения заказчиком предусмотренного контрактом объема оказываемой услуги (если такая возможность была установлена документацией о закупке) при исполнении контракта можно уменьшить объем оказываемой услуги по определенным позициям контракта не более чем на десять процентов исходя из установленной в контракте цены единицы объема оказываемой услуги.

Таким образом, уменьшение заказчиком предусмотренного контрактом объема оказываемой услуги (если такая возможность была установлена документацией о закупке) при исполнении контракта возможно, но не более чем на десять процентов.

Согласно письму Минфина России от 24 октября 2017 года № 24-03-08/69599 если у заказчика отпала необходимость в проведении ряда работ и это влечет существенное сокращение объема работ, более чем на десять процентов, то возможно расторжение контракта по соглашению сторон в соответствии с частью 8 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ, при этом заказчику необходимо оплатить поставщику (подрядчику, исполнителю) фактически выполненный объем работ.

МБОУ «Краснинская ООШ» были заключены контракты с ООО «СК «Монолит» от 03.09.2018 № Ф.2018.419485 на ремонт спортивного зала на сумму 3 343 388,40 руб., фактически работы были выполнены на сумму 3 000 673,00 руб. согласно платежным поручениям от 17.12.2018 № 862211, от 21.12.2018 № 123265, от 04.12.2018 № Ф.2018.587627 на сумму 2 056 076,00 руб., фактически работы были выполнены на сумму 1 772 494,92 руб. согласно платежному поручению от 08.04.2019 № 206317. С Учреждением дополнительное соглашение о расторжении контракта не было составлено.

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.

Учреждением был размещен соответствующий отчет в единой информационной системе за 2018 год 29.03.2019, 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 137 966,89 руб., в результате:

- излишне начисленной заработной платы в сумме 135 766,59 руб.;
- расходов, направленных на оплату продуктов питания в сумме 2 200,30 руб.

3.1.2. Отсутствует портфолио работников, подтверждающее набранное количество баллов.

3.1.3. Неэффективное расходование стимулирующего фонда:

- установление доплат за один вид работ нескольким сотрудникам;
- установление доплат за работы предусмотренные должностной инструкцией;
- установление доплат за работу в психолого-медико-педагогической комиссии и профилактическом совете при отсутствии приказа о создании профилактического совета.

3.1.4. В Положении об оплате не указана предельная нагрузка на воспитателя, младшего воспитателя при замещении отсутствующего работника.

3.1.5. Нарушение статьи 191, 193 ТК РФ, издание приказа одновременно о дисциплинарном взыскании и о лишении размера премии.

3.1.6. Нарушение статьи 61 ТК РФ, ненадлежащее оформление трудовых отношений.

3.1.7. Нарушение п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», занижение кредиторской задолженности в сумме 86 138,80 руб.

3.1.8. Нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременное размещение информации в реестре контрактов единой информационной системы.

3.2. По результатам настоящей проверки предлагается:

3.2.1. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.

3.2.2. На каждого сотрудника завести портфолио с подтверждающими документами о набранном количестве баллов.

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

3.2.4. Эффективно распределять доплаты из стимулирующего фонда.

3.2.5. Недостачу в сумме 917.15 руб. взыскать с материально ответственного лица, излишки в сумме 1 283,15 руб. оприходовать по бухгалтерскому учету.

3.2.6. Оформлять приказы, трудовые договора в соответствии с Трудовым кодексом.

3.2.7. Оформлять регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы в соответствии с действующим законодательством, нормативно-правовыми актами.

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

3.2.9. В случае оплаты фактического объема работ, если у заказчика отпала необходимость в проведении ряда работ, рекомендуется составлять соглашение о расторжении контракта.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

Массольд М.А. Массольд

Директор

МБОУ «Краснинская ООШ»

Бауман Т.И. Бауман

Экземпляр акта с _____ приложениями на 17 листах
получил:

директор МБОУ «Краснинская ООШ»
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)
13.12.2019 (дата) Бауман (подпись)

1 экз. - МБОУ «Краснинская ООШ»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования