

Акт № 10

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

пгт. Промышленная

17.12.2018г.

Мною, заведующим сектором муниципального финансового контроля администрации Промышленновского муниципального района М.А. Массольд, на основании приказа сектора муниципального финансового контроля от 31.10.2018г. № 9-п проведена проверка «Эффективность использования бюджетных средств» за период с 01.01.2017г. по 30.06.2018г.

Объект проверки - Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Титовская 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 06.11.2018г., окончена 30.11.2018г.

1.3. Должностным лицом Учреждения в проверяемом периоде являлись:

- с 01.01.2017г. по 20.02.2017г. директором являлась Г.В. Захарова;

- с 21.02.2017г. по настоящее время директор Т.Н. Ефремова.

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

1.4. Юридический адрес Учреждения: 652391, Кемеровская область, Промышленновский р-н, с. Титово, ул. Советская, 58.

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 4212032097/421201001.

1.6. В отделении казначейства открыты лицевые счета:

- 20396X02030 счет для учета операций с бюджетными субсидиями на выполнение муниципального задания;

- 21396X02030 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 17 132 195,61 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 «Титовская основная общеобразовательная школа» (далее - Положение), штатных расписаний.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2017 утверждено 37,69 штатных единиц с ежемесячным фондом оплаты труда 834 983,33 руб., из них:

- административно-управленческий персонал 2,5 штатных единиц;
- педагогический персонал (осуществляющий учебный процесс) 18,64 штатных единиц;
- педагогический персонал (не осуществляющий учебный процесс) 5,15 штатных единиц;
- учебно-вспомогательный персонал 3,9 штатных единиц;
- обслуживающий персонал 7,50 штатных единиц.

Выдача заработной платы работникам осуществляется безналичным путем на основании договора от 13.12.2012 № 26001802 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 января по июнь 2018 года младшим воспитателям неверно установлены должностные оклады, к должностным окладам применен повышающий коэффициент 1,25.

Согласно штатному расписанию на 01.01.2018 повышающий коэффициент применяется к окладам педагогического персонала.

В результате завышенного оклада неправильно рассчитывалась доплата до МРОТ.

Согласно приложению № 1 Положения об оплате труда исполнение обязанностей временно отсутствующих младших воспитателей оплачивается из расчета 0,5 ставки на период отсутствия основного работника.

В нарушение вышеуказанной нормы по приказу № 48 от 15.05.2017 было оплачено замещение в связи с учебным отпуском младшего воспитателя Смирновой А.С. за период с 10.05.2017 по 26.05.2017 (13 рабочих дней) в размере 1,5 ставки. Следовало начислить 1 417,49 руб. $((3\ 355 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 13 \text{ отрабо. дней} / 20 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$). По приказу было начислено младшим воспитателям:

- Брянцевой Н.Г. из расчета 0,5 отработанных смен, с учетом районного коэффициента, в размере 1 417,49 руб.;

- Поздняковой А.В. из расчета 0,5 ставки за 10 отработанных смен, с учетом районного коэффициента, в размере 1 700,57 руб.;

- Медведевой Н.Г. из расчета 0,5 ставки за 10 отработанных смен, с учетом районного коэффициента, в размере 1 417,49 руб., **всего излишне выплачено 3 118,06 руб.**

Приказом № 86 от 16.10.2017 оплачивают замещение в размере 1,5 ставки в связи с предоставлением учебного отпуска младшему воспитателю Смирновой А.С. за период с 25.09.2017 по 7.10.2017 (сентябрь – 5 рабочих дней, октябрь – 5 рабочих дней), приказом № 92 от 16.11.2017 в связи с предоставлением очередного отпуска младшему воспитателю Смирновой А.С. за период с 9.10.2017 по 5.11.2017 (октябрь – 17 рабочих дней, ноябрь – 3 рабочих дня).

Следовало начислить за сентябрь 2017 года 519,22 руб. $((3\ 355 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 5 \text{ отрабо. дней} / 21 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$), за октябрь 2017 года 2 180,76 руб. $((3\ 355 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 20 \text{ отрабо. дней} / 20 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$), за ноябрь 311,53 $((3\ 355 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 3 \text{ отрабо. дней} / 21 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$). По приказу было начислено младшим воспитателям:

- Медведевой Н.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 052,30 руб.;

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 006,10 руб.;

- Брянцевой Е.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 906,97 руб., **всего излишне выплачено 2 953,86 руб.**

По приказу № 2 от 19.01.2018 оплачивают замещение в размере 1,5 ставки в связи с отпуском младшего воспитателя Брянцевой Е.Г. за период с 15.01.2018 по 4.02.2018 (январь – 13 рабочих дней, февраль – 2 рабочих дня).

Следовало начислить за январь 2018 года 1 751,14 руб. $((3\ 523 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 13 \text{ отрабо. дней} / 17 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$), за февраль 2018 года 241,05 $((3\ 523 \text{ окл.} * 0,5 \text{ ставки}) * 2 \text{ отрабо. дней} / 19 \text{ норма дней}) * 1,3 \text{ район. коэф.}$). По приказу было начислено младшим воспитателям:

- Медведевой Н.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 515,41 руб.;

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 817,80 руб.;

- Смирновой А.С. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 926,56 руб., **всего излишне выплачено 3 267,58 руб.**

По приказу № 10 от 15.02.2018 оплачивают замещение в связи с учебным отпуском младшего воспитателя Смирновой А.С. за период с 05.02.2018 по 24.02.2018 (14 рабочих дней):

- Медведевой Н.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 683,79 руб.;

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 221,75 руб.;

- Брянцевой Е.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 1 817,80 руб.

Следовало начислить 1 687,33 руб. ((3 523 окл.*0,5 ставки)*14 отраб. дней/19 норма дней)*1,3 район. коэф.), **излишне выплачено 4 036,01 руб.**

По приказу № 25 от 16.04.2018 оплачивают замещение в размере 1,5 ставки в связи с отпуском младшего воспитателя Медведевой Н.Г. за период с 1.04.2018 по 28.04.2018 (21 рабочий день):

- Брянцевой Е.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 632,50 руб.;

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 632,50 руб.;

- Смирновой А.С. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 2 131,08 руб.

Следовало начислить 2 632,50 руб. ((4 050 окл.*0,5 ставки)*21 отраб. дней/21 норма дней)*1,3 район. коэф.), **излишне выплачено 4 763,58 руб.**

По приказу № 44 от 16.05.2018 оплачивают замещение в связи с учебным отпуском младшего воспитателя Смирновой А.С. за период с 7.05.2018 по 17.06.2018 (май – 18 рабочих дней, июнь – 10 рабочих дней):

- Брянцевой Е.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 3 159,00 руб.;

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 4 343,63 руб.;

- Медведевой Н.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 3 620,59 руб.

Следовало начислить за май 2018 года 2 369,25 руб. ((4 050 окл.*0,5 ставки)*18 отраб. дней/20 норма дней)*1,3 район. коэф.), за июнь 2018 года 1 316,25 руб. ((4 050 окл.*0,5 ставки)*10 отраб. дней/20 норма дней)*1,3 район. коэф.), **излишне выплачено 7 437,72 руб.**

По приказу № 50 от 16.05.2018 оплачивают замещение в связи с болезнью младшего воспитателя Смирновой А.С. за период с 25.04.2018 по 28.04.2018 (4 рабочих дня):

- Чучве И.О. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 752,14 руб.;

- Брянцевой Е.Г. из расчета 0,5 ставки, с учетом районного коэффициента, в размере 752,14 руб.

Следовало начислить 501,43 руб. $((4\ 050\ \text{окл.} * 0,5\ \text{ставки}) * 4\ \text{отраб. дней} / 21\ \text{норма дней}) * 1,3\ \text{район. коэф.}$), излишне выплачено 1 002,85 руб.

Всего в проверяемом периоде было излишне выплачено 26 579,66 руб.

В соответствии со статьей 139 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями) средний дневной заработок для оплаты отпусков и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск исчисляется за последние 12 календарных месяцев путем деления суммы начисленной заработной платы на 12 и на 29,3 (среднемесячное число календарных дней).

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства по приказу № 52 от 15.06.2018 младшему воспитателю Чучве И.О. предоставлен очередной отпуск с 18.06.2018 по 15.07.2018 на 28 календарных дней. В приложенном расчете среднего заработка при расчете отпускных взят расчетный период три месяца.

Основанием для начисления заработной платы, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, служат: приказ руководителя Учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников, приказ о назначении пособий, договоры гражданско-правового характера, Табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н утверждены формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, куда входит Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425).

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении при предоставлении отпуска, увольнении сотрудников не прикладывается Записка-расчет об исчислении среднего заработка.

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

Согласно данным годовой отчетности на 01.01.2017 за Учреждением числится задолженность по подоходному налогу в сумме 22 281,00 руб. Всего начислено НДФЛ за 2017 год 909 370,00 руб., перечислено 863 010,00 руб., задолженность на конец 2017 года составила 68 641,00 руб. За период с 01.01.2018 по 30.06.2018 года начислено НДФЛ 576 296,00 руб., перечислено с учетом кредиторской задолженности на начало года 605 520,00 руб. Задолженность по состоянию на 30.06.2018 составила 39 417,00 руб.

Данные отражены в таблице.

год	Задолженность на начало года, руб.	Начислено НДСЛ, руб.	Перечислено НДСЛ, руб.	Отклонение (- задолженность, + переплата), руб.
2017	-22 281,00	909 370,00	863 010,00	-68 641,00
6 месяцев 2018	-68 641,00	576 296,00	605 520,00	-39 417,00

Согласно п. 6 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации отправлять НДСЛ 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 Налогового кодекса Российской Федерации. Задолженность по НДСЛ является текущей, так как срок выплаты заработной платы за июнь 2018 года не наступил.

2.3. 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 01.01.2017 года кредиторская задолженность Учреждения составила 1 552 087,62 руб. Оказано услуг в 2017 году на сумму 5 606 933,89 руб., произведена оплата на сумму 6 724 793,54 руб. Кредиторская задолженность на 31.12.2017 года составила 434 227,97 руб.

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

Наименование статьи	Кт. задолженно сть на начало года	Фактические расходы	Кассовые расходы	(руб.)
				Кт. задолженно сть на конец года
221 «Услуги связи»	0	33786,78	30352,15	3434,63
222 «Транспортные услуги»	32183,01	44820,14	77003,15	0
223 «Коммунальные услуги»	1192836,15	2551315,33	3402922,67	341228,81
225 «Работы, услуги по содержанию имущества»	132848,79	247369,18	375491,48	4726,49
226 «Прочие работы, услуги»	42251,12	468083,89	506955,01	3380,00
290 «Прочие расходы»	0	970660,26	970660,26	0
310 «Увеличение стоимости основных средств»	0	93951,00	93951,00	0
340 «Увеличение стоимости материальных запасов»	151968,55	1196947,31	1267457,82	81458,04

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

На основании договора от 13.02.2017 № 44/03-2017 ООО «ПКС» оказывает услуги по предоставлению ассенизаторской машины для откачки и вывоза сточных вод.

По счету - фактуре от 31.03.2017 № 838 Учреждением приняты к учету услуги по вывозу жидких бытовых отходов в объеме 7,5 часов на общую сумму 12 151,05 руб. Согласно приложенным путевым листам от 10.03.2017 № 1233, от 13.03.2017 № 1236 работы были осуществлены автомобилем Газ-53 в объеме 7,5 часа. Согласно приложению № 1 к договору от 13.02.2017 № 44/03-2017 расценка для Газ-53 составляет 799 руб. без учета НДС, следовательно работы выполнены на сумму 7 071,15 руб. ((7,5 часа*799 руб.)*18% НДС). **Неэффективное расходование бюджетных средств составило 5 079,90 руб.**

Произведена оплата пени за несвоевременную оплату потребляемой электроэнергии в сумме 186,26 руб.,

По исполнительному листу от 06.09.2017 № ФС 016771025 была взыскана госпошлина в судебном порядке в размере 7 000 руб.

При проверке расчетов с энергоснабжающей организацией ОАО «Кузбассэнергосбыт» установлено:

- согласно предъявленному счету-фактуре от 30.11.2017г. № 300326/602 Учреждением приняты к учету дополнительные расходы по электроэнергии в количестве 3 842 кВт.ч на сумму 28 023,55 руб., в том числе за освещение школы тп469 с. Титово в количестве 3 117 кВт.ч, освещение школы тпб д. Усть-Каменка в количестве 725 кВт.ч.;

- по счету-фактуре от 31.12.2017г. № 329202/602 Учреждением приняты к учету дополнительные расходы по электроэнергии в количестве 2 441 кВт.ч на сумму 17 155,35 руб., в том числе за освещение школы тп469 с. Титово в количестве 2 032 кВт.ч, освещение школы тпб д. Усть-Каменка в количестве 409 кВт.ч.

Учреждению был выписан акт допуска (проверки) приборов учета электроэнергии от 07.11.2017 № 4220.06.1252.0464 о несоответствии прибора учета, срок исправления до 7 декабря.

Из пояснений директора МБОУ «Титовская ООШ» Т.Н. Ефремовой следует, что электроэнергию по прибору учета приняли к учету по 7 ноября 2017 года, а с 7 ноября по 15 декабря 2017 года по среднесуточному потреблению аналогичного периода прошлого года. В результате чего и образовались дополнительные расходы.

Всего произведено оплаты за дополнительные расходы по электроэнергии в сумме 5 079,90 руб.

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 31.12.2016 № 87 Учреждением утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет бюджетного учреждения ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению единого плана счетов, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, инструкцией по применению плана счетов бюджетного учреждения, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н.

Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом.

Формы первичной учетной документации применяются стандартные.

Факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Учреждением ведутся журналы операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами», № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», № 6 «Расчеты по оплате труда», № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении к журналу операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» подшиваются не все счета-фактуры, часть из них подшивается к журналу операций № 7 «Выбытие и перемещение нефинансовых активов».

В соответствии с пунктом 4 статьи 10 Федерального закона от 06.06.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязательными реквизитами регистра бухгалтерского учета являются:

- 1) наименование регистра;
- 2) наименование экономического субъекта, составившего регистр;
- 3) дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;
- 4) хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;
- 5) величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;
- 6) наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;
- 7) подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В нарушение вышеуказанной нормы законодательства в Учреждении отсутствуют подписи в журналах операций.

В актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) не указываются все реквизиты, а именно не указываются причины списания материальных запасов в табличной части, отсутствует итоговое заключение комиссии по списанию.

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 31.01.2017, план-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2017 год размещен на сайте 10.02.2017 года, **сроки размещения на официальном сайте zakupki.gov.ru не нарушены.**

Положения ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. руб. и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в проверяемом периоде являлась директор МБОУ «Титовская ООШ» Ефремова Т.Н., по приказу от 01.03.2016 № 49.

Согласно ч. 6 ст. 38 Закона № 44-ФЗ контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, Ефремовой Т.Н. пройдено обучение в объеме 36 часов и подтверждается удостоверением от 30.05.2014 № 02033.

Совокупный годовой объем закупок согласно плана-графика (версия от 29.12.2017) на 2017 год составляет 5 699 778,10 руб.

МБОУ «Титовская ООШ» на нужды учреждения в 2017 году заключило 97 контрактов на общую сумму руб., в том числе:

- 1 контракт на сумму 9 600 руб. в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки естественных монополий);

- 61 контракт на сумму 1 022 212,88 руб. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки не превышающие 100 000,00 рублей);

- 13 контрактов на сумму 806 041,83 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 3 035 656,44 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 357 500 руб. в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (единственный поставщик, закупки электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии);

- 18 контрактов на сумму 626 487,74 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 315 453,41 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 вышеуказанной нормы законодательства Учреждением был нарушен срок размещения информации в единой информационной системе о заключенном контракте от 28.02.2017 № 15913, контракт размещен 09.03.2017.

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 21.08.2017 № Ф.2017.355797 исполнен платежным поручением № 147865 от 29.09.2017, сведения размещены 10.12.2018;

- контракт от 15.09.2017 № Ф.2017.397594 исполнен платежным поручением № 661400 от 30.10.2017, сведения размещены 10.12.2018;

- контракт от 21.07.2017 № Ф.2017.296241 исполнен платежным поручением № 166974 от 14.08.2017, сведения размещены 05.07.2018;

- контракт от 04.09.2017 № Ф. 2017.383272 исполнен платежным поручением № 661402 от 30.10.2017, сведения размещены 05.07.2018;

- контракт от 29.09.2017 № Ф. 2017.420487 исполнен платежным поручением № 695429 от 31.10.2017, сведения размещены 05.07.2018;

- контракт от 23.10.2017 № Ф. 2017.448293 исполнен платежным поручением № 90450 от 27.12.2017, сведения размещены 05.07.2018;

- контракт от 24.11.2017 № Ф. 2017.498296 исполнен платежным поручением № 36460 от 26.12.2017, сведения размещены 05.07.2018;

- контракт от 28.11.2017 № Ф. 2017.512241 исполнен платежным поручением № 90449 от 27.12.2017, сведения размещены 05.07.2018.

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 2017 год 21.03.2018, 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 31 659,56 руб., в результате:

- излишне начисленной заработной платы в сумме 26 579,66 руб.;
- завышенной расценки в сумме 5 079,90 руб.;
- оплаты прочих расходов (штрафов, пени) в сумме 7 186,26 руб.;

3.1.2. Неверно установлены должностные оклады младшим воспитателям;

3.1.3. Нарушение Положения об оплате труда, замещение младшим воспитателям осуществлялось из расчета 1,5 ставки;

3.1.4. Нарушение ст. 139 ТК РФ, неверно взят расчетный период для исчисления среднего заработка при расчете отпускных;

3.1.5. Не прикладывается Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении;

3.1.6. Нарушение ведения регистров бухгалтерского учета;

3.1.7. В актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) не указываются все реквизиты, а именно не указываются причины списания материальных запасов в табличной части, отсутствует итоговое заключение комиссии по списанию;

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

3.1.9. Нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, несвоевременно размещена информация о заключенном контракте от 28.02.2017 № 15913 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 младшим воспитателям устанавливать согласно Положению об оплате труда и штатного расписания;

3.1.3. При расчете замещения младшим воспитателям придерживаться Положения об оплате труда;

3.1.4. При исчисления среднего заработка при расчете отпускных руководствоваться статьей 139 ТК РФ;

3.1.5. Прикладывать Записку-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении;

3.1.6. Не допускать нарушений ведения регистров бухгалтерского учета;

3.1.7. В актах о списании материальных запасов указывать причины списания материальных запасов, итоговое заключение комиссии по списанию;

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

3.1.9. Не допускать нарушения ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, своевременно размещать информацию о заключенных контрактах в единой информационной системе.

Подписи лиц, проводивших проверку:

Заведующий СМФК

Директор

МБОУ «Титовская ООШ»

Массольд М.А. Массольд

Ефремова Т.Н. Ефремова

Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах получил:

директор МБОУ «Титовская ООШ» Ефремова Т.Н.
(должность, Ф.И.О. руководителя организации)

17.12.2018г

(дата)

Еф
(подпись)

1 экз. - МБОУ «Титовская ООШ»

2 экз. - в дело СМФК

3 экз. - Управление образования