

проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида «Солнышко»

г. Малоярославец

09 апреля 2020г.

В соответствии с приказом финансового отдела Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 16 марта 2020г. № 7 и п. 1 плана проведения контрольных мероприятий на 2020 год, проверочной группой в составе: Сафаровой Г.М. – заместителя начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок финансового отдела, в период с 19 марта 2020г. по 09 апреля 2020г. проведена выездная проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» муниципальному дошкольному образовательному учреждению детский сад комбинированного вида «Солнышко» (далее-учреждение) за период с 01.01.2018г. по 29.02.2020г.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Полное наименование учреждения: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко».

Сокращенное наименование учреждения: МДОУ детский сад «Солнышко».

Юридический адрес: 249054, Калужская область, Малоярославецкий район, с. санаторий Воробьево, улица Санаторная, дом 9.

Фактический адрес: 249054, Калужская область, Малоярославецкий район, с. Санаторий Воробьево, улица Санаторная, дом 9.

Учредителем дошкольного учреждения и собственником его имущества является муниципальный район «Малоярославецкий район». Функции и полномочия учредителя дошкольного учреждения осуществляет Отдел образования Малоярославецкой районной администрации МР «Малоярославецкий район».

Организационно-правовая форма: учреждение.

Тип учреждения: казенное.

Тип образовательной организации: дошкольное образовательное учреждение.

Дошкольное учреждение подведомственно структурному подразделению Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» в сфере образования на территории муниципального района «Малоярославецкий район» - Отделу образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район».

Дошкольное учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, закрепленное на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования или территориальном органе Федерального казначейства, может от своего имени приобретать и осуществлять гражданские права, нести гражданские обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

- с правом первой подписи финансовых документов:

заведующий – Кузьмина Ирина Владимировна с 10.03.2010г. по настоящее время (приказ отдела образования Малоярославецкой районной администрации № 72/а от 10.03.2010г.).

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко» имеет лицензию № 290 от 17.12.2014 на осуществление образовательной деятельности, выданную Министерством образования и науки Калужской области по образовательным программам:

1. Общее образование:
 - 1.1. Дошкольное образование;
2. Дополнительное образование:
 - 2.1. Дополнительное образование детей и взрослых.

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 10.11.2015г. №1423.

Согласно Уставу, полномочия собственника имущества Учреждения осуществляет Малоярославецкая районная администрация муниципального района «Малоярославецкий район».

В нарушение Постановления Малоярославецкой районной администрации №107 от 06.02.2012г., которым Отдел образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» определен уполномоченным органом, исполняющим функции и полномочия учредителя дошкольного учреждения, в п. 1.3. Устава учреждения не внесены изменения.

Предметом деятельности дошкольного учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками.

К основным видам деятельности дошкольного учреждения относятся:

- реализация основных образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ естественнонаучной, физкультурно-спортивной, художественной, туристско-краеведческой направленности;
- осуществление деятельности по присмотру и уходу за воспитанниками;
- предоставление специальных условий обучения для детей с ограниченными возможностями здоровья.

На основании постановления Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» Калужской области от 08.02.2005г. № 71 «О предоставлении земельного участка муниципальным образовательным учреждениям» МДОУ детский сад «Солнышко» в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок, расположенный на землях поселений, для осуществления деятельности дошкольного учреждения площадью 5155 кв.м., адрес объекта: Калужская область, Малоярославецкий район, с/с Воробьевский, санаторий Воробьево – свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЯ 648033, дата выдачи 01.04.2010г. 11 октября 2016 г. внесены изменения в адрес объекта. Адрес объекта земельного участка Калужская область, р-н Малоярославецкий, с. Санаторий Воробьево, ул. Санаторная, д.9, о чем свидетельствует кадастровая выписка о земельном участке №40/16-396249 от 11 октября 2016г.

На основании договора о закреплении имущества на праве оперативного управления за МДОУ детский сад «Солнышко» Малоярославецкого района от 31.12.2002г. №102 на

праве оперативного управления учреждению предоставлено здание детского сада, общей площадью 1406,0 кв.м, адрес объекта: Калужская область, Малоярославецкий район, Воробьевский сельский совет, санаторий Воробьево – свидетельство о государственной регистрации права серии 40 КЯ 648034, дата выдачи 01.04.2010г. 07.06.2017г. в Единый государственный реестр недвижимости внесены изменения: адрес объекта Калужская область, р-н Малоярославецкий, с. Санаторий Воробьево, ул.Санаторная, д.9

Трудовые отношения работников дошкольного образовательного учреждения в проверяемом периоде определены коллективным договором на 2019-2021 годы, прошедшим уведомительную регистрацию в Малоярославецкой районной администрации (регистрационный номер 247 от 10.01.2019г.), коллективным договором на 2015-2017 годы, прошедшим уведомительную регистрацию в Малоярославецкой районной администрации (регистрационный номер 175 от 09.02.2015г.) и дополнительным соглашением №1 к коллективному договору на 2015-2017 годы, прошедшим уведомительную регистрацию в Малоярославецкой районной администрации (регистрационный номер 236/1 от 20.01.2018г.), Правилами внутреннего трудового распорядка, Положением об оплате труда, порядке и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премирования и оказания материальной помощи) работникам МДОУ детский сад «Солнышко», утвержденное приказом № 1 «П» от 09.01.2018г., с дополнениями к Положению, утвержденными приказами № 34 «П» от 28.04.2018г. и № 63 «Д» от 02.09.2019г..

Правильность формирования фонда оплаты труда младшего обслуживающего персонала, правильность начисления выплат компенсационного и стимулирующего характера

В проверяемом периоде учреждением утверждены штатные расписания:

- с 01.01.2018г. в количестве 33,55 единицы с фондом оплаты труда 484 560,00 рублей (приказ б/н от 09.01.2018г.), из них МОП – 12,55 единицы с фондом оплаты труда 79712,00 рублей.

- с 01.09.2018г. в количестве 33,55 единицы с фондом оплаты труда 342109,00 рублей (приказ №45 «К» от 01.09.2018г.), из них МОП – 12,55 единицы с фондом оплаты труда 79712,00 рублей.

- с 01.01.2019г. в количестве 33,55 единицы с фондом оплаты труда 348 612,00 рублей (приказ №1 от 09.01.2019г.), из них МОП – 12,55 единицы с фондом оплаты труда 79712,00 рублей.

- с 01.09.2019г. в количестве 33,55 единицы с фондом оплаты труда 400 201,00 рублей (приказ б/н от 01.09.2019г.), из них МОП – 12,55 единицы с фондом оплаты труда 99016,00 рублей. Увеличение фонда оплаты труда младшего обслуживающего персонала связано с увеличением базовых окладов данной категории согласно Закону Калужской области от 06.07.2011 N 163-ОЗ (ред. от 27.06.2019) "Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей".

В штатных расписаниях, действующих в 2018-2020гг. имеется штатная единица специалиста по охране труда в количестве 0,25 единицы. В нормативах по определению численности персонала, занятого обслуживанием дошкольных учреждений (ясли, ясли-сады, детские сады), утвержденных Постановлением Министерства Труда Российской Федерации от 21.04.1993г. №88 отсутствует должность специалиста по охране труда.

Статьей 217 Трудового Кодекса РФ определено, что в целях обеспечения соблюдения требований охраны труда, осуществления контроля за их выполнением у каждого работодателя, осуществляющего производственную деятельность, численность работников

которого превышает 50 человек, создается служба охраны труда или вводится должность специалиста по охране труда, имеющего соответствующую подготовку или опыт работы в этой области. Работодатель, численность работников которого не превышает 50 человек, принимает решение о создании службы охраны труда или введении должности специалиста по охране труда с учетом специфики своей производственной деятельности.

Понятие производственной деятельности в Трудовом кодексе РФ определяется как совокупность действий работников с применением средств труда, необходимых для превращения ресурсов в готовую продукцию, включающих в себя производство и переработку различных видов сырья, строительство, оказание различных видов услуг.

Таким образом, деятельность учреждения не требует необходимости введения в штатное расписание штатной единицы должности специалиста по охране труда.

В результате проверки выявлено неправомерное использование средств местного бюджета за период с 01.01.2018г. по 29.02.2020г. в размере 158887,55 рублей.

Для проверки начисления заработной платы младшего обслуживающего персонала дошкольного учреждения были представлены: таблицы учета использования рабочего времени; приказы учреждения; протоколы заседания комиссии по распределению фонда оплаты труда, журнал операций № 6 расчетов по оплате труда за 2018,2019гг.

Согласно Положению об оплате труда, порядке и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премирования и оказания материальной помощи) заработная плата состоит из должностного оклада; компенсационных и стимулирующих выплат.

Выплаты компенсационного характера приведены в приложение №3 Положения об оплате труда работников МДОУ и выплачиваются работникам на основании приказа заведующего.

Выплаты стимулирующего характера приведены в приложение №4 Положения и также выплачиваются работникам на основании приказа заведующего.

В соответствии с п.7 «Оценка результатов профессиональной деятельности работников ДОУ» размеры выплат сотрудникам рассматриваются Комиссией по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда ежемесячно.

Выборочной проверкой представленных сводов начислений, удержаний, выплат установлено: за март, апрель, июль 2018г. присутствует должность заместителя заведующего по хозяйственной части. В штатном расписании от 09.01.2018г. отсутствует должность заместителя заведующего по хозяйственной части. Должности в своде начислений, удержаний, выплат должны строго соответствовать табелям учета использования рабочего времени.

Согласно приказа №21 от 19.03.2018г. о предоставлении отпуска работнику Гусаровой Яне Геннадьевне, работнику предоставлен отпуск с 02.04.2018г. Ст.136 Трудового Кодекса РФ установлено: оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала. При проверке расчетов по оплате труда выявлено нарушение Трудового кодекса в части несвоевременного перечисления отпускных выплат, а именно, выплаты перечислены работнику платежным поручением АЖ0002474 от 02.04.2018г. в первый день отпуска.

По представленному отчету об исполнении бюджета (форма 0503127) утвержденные плановые назначения по оплате труда по бюджетным средствам муниципального района «Малоярославецкий район» за 2018 год составили 2540809,00 руб., за 2019 год составили 1883347,01 руб. Исполнение по оплате труда по бюджетным средствам муниципального района «Малоярославецкий район» составило за 2018 год - 1975790,29 руб., за 2019 год - 1883347,01 рублей. В 2018 году на выплату должностных окладов израсходовано 635626,38 руб., компенсационной части – 682357,00 руб., на выплату стимулирующих – 657806,91 руб. В 2019 году на выплату должностных окладов израсходовано 603284,44

руб., компенсационной части – 528167,00,00 руб., на выплату стимулирующих – 751895,57 руб.

П.9.2. Положения об оплате труда, порядке и условиях применения компенсационных и стимулирующих выплат (доплат, надбавок, премирования и оказания материальной помощи) работникам МДОУ детский сад «Солнышко» определено, что выплаты стимулирующего характера не должны превышать объема средств стимулирующей части ФОТ на текущий год. Однако предельный объем стимулирующей части ФОТ не определен. Не определен также и предельный объем компенсационных выплат.

В соответствии со статьей 8 Закона Калужской области от 06.07.2011г. №163-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных дошкольных образовательных организаций, работников государственных образовательных организаций, работников государственных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере перевозки детей» выплаты компенсационного характера составляют не менее 5% от средств на оплату окладов руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера и работников организаций, выплаты стимулирующего характера должны составлять не более 50% от средств на оплату окладов руководителя заместителей руководителя, главного бухгалтера и работников организаций. Таким образом, Положением об оплате труда предельный фонд оплаты труда не установлен и рассчитать плановый годовой ФОТ не представляется возможным.

Анализ соблюдения норм трудового законодательства во взаимоотношениях работодателя и работников

Проверкой установлено: при приеме на работу проводится ознакомление работников с Коллективным договором учреждения, с Правилами внутреннего распорядка, с Положением об оплате труда.

Согласно ст.67 ТК РФ трудовой договор заключается в письменной форме, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, что подтверждается подписью работника на экземпляре трудового договора, хранящемся у руководителя.

В приказах о приеме на работу и приказах о прекращении трудового договора с работником имеется подпись работника, что говорит об ознакомлении работников с приказами и о соблюдении требований ст.68, 84 ТК РФ.

На каждого работника заведена личная карточка работника по форме Т-2. В личной карточке имеются подписи работника при приеме, переводе на другую работу, увольнении.

Работодателем представлена книга учета и движения трудовых книжек. Книга учета движения трудовых книжек прошита и пронумерована, скреплена печатью. Трудовые книжки хранятся в сейфе. Обязанности по ведению, хранению, учету и выдаче трудовых книжек работников организации в проверяемом периоде возложены в 2018 г. приказом №13 «Т» от 09.01.2018г, в 2019 г. приказом №7 «Т», в 2020 г. приказом №13 «Т» от 09.01.2020 на заведующего дошкольным образовательным учреждением.

Имеются должностные инструкции по должностям, утвержденные заведующим. Работники ознакомлены с должностными инструкциями под роспись.

Работодателем представлены согласия работников учреждения принятых работников в 2018г., 2019г. на обработку и хранение персональных данных.

График отпусков составлен по форме ОКУД 0301020 и утвержден на 2018г. приказом №88 от 17.12.2018г. и на 2019г. приказом № 99 от 17.12.2019г.. Указаны конкретные сроки отпусков работников. Работники извещаются о времени начала отпуска за 14 дней.

Согласно ст. 212 Трудового Кодекса РФ, ФЗ №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда в учреждении в 2015 г. была проведена специальная оценка условий труда. В 2020 году запланирована очередная, проводимая раз в пять лет специальная оценка условий труда.

Проверка правильности приобретения, постановки на учет и сохранности материальных ценностей, порядок проведения инвентаризации

Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (код формы по ОКУД 0503168), представленным МДОУ детский сад «Солнышко» балансовая стоимость основных средств учреждения на 01.01.2018г. составила 5607482,48 руб., на 31.12.2018г. составила 5621372,48 руб.; на 01.01.2019г. составила 5621372,48 руб., на 31.12.2019г. составила 5859243,48 руб.,

В учреждении ежемесячно начисляется амортизация основных средств линейным способом исходя из балансовой стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этих объектов. Общая сумма начисленной амортизации за 2018г. составила 246368,28 руб.; за 2019г. составила 464559,72 руб.. Проверкой правильности начисления амортизации основных средств нарушений не установлено.

В 2018 году учреждением приобретены и оприходованы основные средства по коду 0 101 6000 «Производственный и хозяйственный инвентарь» на общую сумму 52763,00 руб. В 2019 году учреждением приобретены и оприходованы основные средства по коду 0 101 4000 «Машины и оборудование» на общую сумму 217385,00 руб.; Аналитический учет основных средств ведется в соответствии с п.54 Инструкции 157н от 01.12.2010г. на инвентарных карточках. Учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется в соответствии с п.55 Инструкции 157н в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

Поступление материальных запасов в проверяемом периоде отражается в счетах-фактурах и товарных накладных или универсально-передаточных документах. Учет материальных запасов отражается на счете 0 10500 000 «Материальные запасы». Выборочной проверкой учета основных средств и материальных запасов установлено, что в проверяемом периоде основные средства и материальные запасы закреплены за материально - ответственным лицом Разуковой Е.М. с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

По состоянию на 01.01.2018г. на балансе МДОУ детский сад «Солнышко» числилось материальных запасов на сумму 219333,12 руб. В течение 2018г. материальных запасов в учреждение поступило – 1454334,59 руб., из них выбыло – 1362861,71 руб.

По состоянию на 01.01.2019г. на балансе МДОУ детский сад «Солнышко» числилось материальных запасов на сумму 310806,00 руб. В течение 2019г. материальных запасов в учреждение поступило – 1728410,63 руб., из них выбыло – 1718502,35 руб.

Выборочной проверкой полноты и своевременности оприходования приобретенных в проверяемом периоде материальных запасов, нарушений не установлено.

Выбытие материальных запасов производится на основании актов на списание и ведомости на выдачу материальных запасов.

Инвентаризация материальных ценностей проводилась перед составлением годовой отчетности за 2018,2019г.г. действующей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом №51 от 03.09.2018г., №67 от 02.09.2019г. Инвентаризация материальных ценностей проводилась оформлением инвентаризационных описей (код формы по ОКУД 0504087). На основании инвентаризационных описей за 2018г, 2019г. составлен и подписан членами инвентаризационной комиссии акт о результатах инвентаризации (код

формы по ОКУД 0504835) №АЖ000003 от 01.10.2018г; №АЖ000003 от 01.10.2019г. Излишки и недостатки не обнаружены. Нарушений не установлено.

Соблюдение порядка заключения договоров на поставку товара, выполнения работ, оказания услуг.

В соответствии с учетной политикой МДОУ детский сад «Солнышко» на 2018г., 2019г. выполнение работ, оказание услуг и приобретение нефинансовых активов осуществлялось в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В реестре организаций на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru учреждение зарегистрировано как: муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида «Солнышко», место нахождения - Российская Федерация, 249054, Калужская обл, Малоярославецкий р-н, Санаторий Воробьево с., ул. Санаторная 9, код по сводному реестру – 293А0897; полномочия организации – заказчик (с 13.01.2015г.)

Согласно приказу от 15.01.2018г. № 16 «П» О назначении ответственных лиц и предоставлении полномочий по использованию электронной подписи для работы в единой информационной системе в сфере закупок» право на использование электронной подписи в единой информационной системе в сфере закупок для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг предоставлено заведующему МДОУ детский сад «Солнышко» – Кузьминой Ирине Владимировне.

Приказом МДОУ детский сад «Солнышко» от 01.02.2018г. № 18 «О назначении контрактного управляющего» на должность контрактного управляющего назначена делопроизводитель Забейворота Наталия Юрьевна. Делопроизводитель прошла обучение в ООО «Земля-Сервис» в объеме 144 часа, что подтверждено документом о повышении квалификации №062 от 23.03.2018г..

Согласно плану-графику на 2018 год учреждением запланированы закупки на общую сумму 3912809,91 руб., в т. ч.:

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1030195,21руб.;
- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 988743,00 руб.;
- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 5 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 706000,00 руб.;
- путем проведения электронного аукциона на сумму 1187871,70 руб.;

За период с 01.01.2018г. по 31.12.2018г. учреждение заключило договоров на общую сумму 3451434,41 руб., в т. ч.:

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1030195,21 руб.;
- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1059736,11 руб.;
- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 5 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 704360,07 руб.;
- путем проведения электронного аукциона на сумму 657143,02 руб.;

Согласно плану-графику на 2019 год учреждением запланированы закупки на общую сумму 4378391,90 руб.;

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1055054,87 руб.;

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1099041,56 руб.;

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 5 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1080518,85 руб.;

- путем проведения электронного аукциона на сумму 1143776,62 руб.;

За период с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. учреждением заключено договоров на общую сумму 4089044,51 руб.,

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 1 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на сумму 1119251,96 руб.;

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 4 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 1407398,84 руб.,

- путем осуществления закупок у единственного поставщика на основании п. 5 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ на общую сумму 777846,80 руб.,

- путем проведения аукциона в электронной форме на сумму 784546,91 руб.;

В соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Сумма нарушения за 2018 год по закупкам у единственного поставщика, осуществленных на основании п.4 ст. 93 составила 70993,11 руб. (1059736,11-988743,00=70993,11).

Сумма нарушения за 2019 год по закупкам у единственного поставщика, осуществленных на основании п.4 ст. 93 составила 308357,28 руб. (1407398,84-1099041,56=308357,28); на основании п.1 ст. 93 составила 64197,09 руб. (1119251,96-1055054,87=64197,09).

В соответствии со статьей 161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении муниципального района «Малоярославецкий район» утвержден постановлением Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» от 13.03.2013г. №312 (далее – Порядок №312).

Представленные к проверке учреждением бюджетные сметы на 2018 и 2019 годы, утверждены заведующим отделом образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» и соответствуют по форме и содержанию требованиям, предусмотренным Порядком № 312. К сметам представленным на утверждение, прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

МДОУ детский сад «Солнышко» осуществляет ведение бюджетного учета в соответствии с Положением об учетной политике. Финансирование учреждения в 2018 году составило 13666270,43 руб. из них:

- за счет средств бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» 2326542,15 руб.

- за счет софинансирования – 431208,00 руб.;

- за счет областных средств – 10838520,28 руб.;

- за счет бюджетов поселений – 70000,00 руб.

Финансирование учреждения в 2019 году составило 14541786,76 руб. из них:

- за счет средств бюджета муниципального района «Малоярославецкий район» 2867994,83 руб.

- за счет софинансирования – 431208,00 руб.;

- за счет областных средств – 11134500,35 руб.;

Для осуществления своей деятельности учреждению открыт в финансовом отделе Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» лицевой счет получателя бюджетных средств №030752Л0430.

Оплата с лицевых счетов производилась в безналичном порядке по соответствующим кодам бюджетной классификации.

Нарушений по ведению банковских и кассовых операций не установлено.

Все первичные документы, принятые к учету систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бюджетного учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета, сброшюрованы, пронумерованы и скреплены печатью учреждения.

План-график формируется муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона №44 - ФЗ в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджетная смета на 2018 год МДОУ детский сад «Солнышко» утверждена заведующим отделом образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» 22.12.2017г.

Согласно сведениям, содержащимся в реестре планов-графиков закупок в единой информационной системе, план - график закупок на 2018 год утвержден 28.12.2017г. - установленные законодательством сроки соблюдены.

Бюджетная смета на 2019 год МДОУ детский сад «Солнышко» утверждена заведующим отделом образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» 25.12.2018г.

Согласно сведениям, содержащимся в реестре планов-графиков закупок в единой информационной системе, план - график закупок на 2019 год утвержден 28.12.2018г. - установленные законодательством сроки соблюдены.

Бюджетная смета на 2020 год МДОУ детский сад «Солнышко» утверждена заведующим отделом образования Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район» 30.12.2019г.

Согласно сведениям, содержащимся в реестре планов-графиков закупок в единой информационной системе, план - график закупок на 2020 год утвержден 31.12.2019г. - установленные законодательством сроки соблюдены.

В результате выборочной проверки установлено, что учреждением допущено нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд», выразившееся в ненаправлении документов о приемке поставленных товаров в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, по контрактам, указанным в Таблице.

Таблица 1

Контракт (дата, номер)	Наименование, дата и номер товарной накладной о поставленном товаре	Надлежащий период направления информации
01373000175180 0008000075-	09.07.2018 № 0051836	10.07.2018-16.07.2018
	11.07.2018 № 0052482	12.07.2018-18.07.2018
	16.07.2018 № 0053523	17.07.2018-23.07.2018
	17.07.2018 № 0001799	18.07.2018-25.07.2018

0205103-01 от 04.07.2018г.	18.07.2018 № 0054477	19.07.2018-25.07.2018
	23.07.2018 № 0055548	24.07.2018-30.07.2018
	25.07.2018 № 0056477	26.07.2018-01.08.2018
	30.07.2018 № 0057646	31.07.2018-06.08.2018
	01.08.2018 №0058250	02.08.2018-08.08.2018
	06.08.2018 № 0059959	07.08.2018-13.08.2018
	08.08.2018 №0060718	09.08.2018-15.08.2018
	13.08.2018 №0062108	14.08.2018-20.08.2018
	15.08.2018 №0063003	16.08.2018-22.08.2018
	20.08.2018 №0063837	21.08.2018-27.08.2018
	22.08.2018 № 0065316	23.08.2018-29.08.2018
	27.08.2018 № 0066402	28.08.2018-03.09.2018
	29.08.2018 №0067600	30.08.2018-05.09.2018
	03.09.2018 №0069194	04.09.2018-10.09.2018
	05.09.2018 №0070267	06.09.2018-04.08.2018
	10.09.2018 №0071750	11.09.2018-17.09.2018
	12.09.2018 №0073085	13.09.2018-19.09.2018
	17.09.2018 №0074284	18.09.2018-24.09.2018
	19.09.2018 №0075891	20.09.2018-26.09.2018
	24.09.2018 №0077158	25.09.2018-01.10.2018
	26.09.2018 №0078717	27.09.2018-03.10.2018
	01.10.2018 №0080464	02.10.2018-08.10.2018
	03.10.2018 №0081524	04.10.2018-10.10.2018
	08.10.2018 №0083634	09.10.2018-15.10.2018
	10.10.2018 №0084603	11.10.2018-17.10.2018
	15.10.2018 №0086796	16.10.2018-22.10.2018
	17.10.2018 №0087997	18.10.2018-24.10.2018
	22.10.2018 №0089961	23.10.2018-29.10.2018
	24.10.2018 №0090713	25.10.2018-31.10.2018
	29.10.2018 №0093029	30.10.2018-05.11.2018
	31.10.2018 №0094202	01.11.2018-08.11.2018
	06.11.2018 №0096119	07.11.2018-13.11.2018
	08.11.2018 №0096988	09.11.2018-15.11.2018
	12.11.2018 №0097831	13.11.2018-19.11.2018
	14.11.2018 №0099749	15.11.2018-21.11.2018
	21.11.2018 №0102652	22.11.2018-28.11.2018
	26.11.2018 №0104569	27.11.2018-03.12.2018
	28.11.2018 №0105636	29.11.2018-05.12.2018
	03.12.2018 №0106925	04.12.2018-10.12.2018
	05.12.2018 №0108926	06.12.2018-12.12.2018
	10.12.2018 №0110840	11.12.2018-17.12.2018
	12.12.2018 №0111794	13.12.2018-19.12.2018
	17.12.2018 №0113940	18.12.2018-24.12.2018
	19.12.2018 №0114862	20.12.2018-26.12.2018
	24.12.2018 №0116336	25.12.2018-31.12.2018
	26.12.2018 №0024849	27.12.2018-10.01.2019
01373000175180 0008000082- 0205103-01 от 28.06.2018г.	04.07.2018 № 37719	05.07.2018-11.07.2018
	11.07.2018 № 39281	12.07.2018-18.07.2018
	25.07.2018 № 42209	19.07.2018-25.07.2018
	04.09.2018 № 50639	05.09.2018-09.10.2018
	11.09.2018 № 52171	12.09.2018-18.09.2018
	18.09.2018 № 53565	19.09.2018-25.09.2018
	25.09.2018 № 52406	26.09.2018-02.10.2018
	02.10.2018 № 54817	03.10.2018-09.10.2018
	16.10.2018 №56230	17.10.2018-23.10.2018
	23.10.2018 №56918	24.10.2018-30.10.2018
	06.11.2018 №58060	07.11.2018-13.11.2018
	13.11.2018 №58819	14.11.2018-20.11.2018
	20.11.2018 №59494	21.11.2018-27.11.2018
	27.11.2018 №60247	28.11.2018-04.12.2018
	11.12.2018 №61601	12.12.2018-18.12.2018
01373000175180	06.02.2019 № 2407	07.02.2019-13.02.2019

00233-0205103-01 от 04.02.2019г.	11.02.2019 № 2674	12.02.2019-18.02.2019
	18.02.2019 № 3314	19.02.2019-25.02.2019
	25.02.2019 № 4018	26.02.2019-04.03.2019
	04.03.2019 № 4584	05.03.2019-12.03.2019
	11.03.2019 №5047	12.03.2019-18.03.2019
	18.03.2019 №5705	19.03.2019-25.03.2019
	25.03.2019 №6452	26.03.2019-01.04.2019
	01.04.2019 №6979	02.04.2019-08.04.2019
	08.04.2019 №7388	09.04.2019-15.04.2019
	15.04.2019 №7820	16.04.2019-22.04.2019
	22.04.2019 №8321	23.04.2019-29.04.2019
	29.04.2019 №8687	30.04.2019-13.05.2019
	06.05.2019 №8841	07.05.2019-15.05.2019
	13.05.2019 №9094	14.05.2019-20.05.2019
	20.05.2019 №9602	21.05.2019-27.05.2019
	27.05.2019 №10020	28.05.2019-03.06.2019
	17.06.2019 №10977	18.06.2019-24.06.2019
	24.06.2019 №11220	25.06.2019-01.07.2019
	26.06.2019 №11375	27.06.2019-05.07.2019
	03.06.2019 №10366	04.06.2019-10.07.2019
	10.06.2019 №10722	11.06.2019-18.06.2019
01373000175190 000670001 от 21.06.2019г	24.07.2019 № 73276	03.08.2018-09.08.2019
	05.08.2019 № 75945	31.08.2018-06.09.2019
	09.09.2019 № 86731	14.09.2018-20.09.2019
	02.10.2019 № 96728	19.10.2018-25.10.2019
	18.11.2019 № 115377	30.10.2018-06.11.2019
	09.12.2019 № 125764	02.11.2018-09.11.2019
	23.10.2019 № 132210	27.11.2018-03.12.2019

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

В соответствии с ч. 5 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с ч.4 ст.19, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Согласно ч. 6 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ о контрактной системе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативные затраты на обеспечение функций учреждений подлежат размещению в единой информационной системе.

Требования к закупаемым товарам, работам, услугам и (или) нормативные затраты на обеспечение функций МДОУ детский сад «Солнышко» не приняты, что не соответствует статье 19 Федерального закона №44-ФЗ о контрактной системе.

Постановлением Малоярославецкой районной администрации от 05.02.2016г. №93 были утверждены Требования к порядку разработки правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения Малоярославецкой районной администрацией муниципального района «Малоярославецкий район», ее отделов и подведомственных данным отделам казенных и бюджетных учреждений, Постановлением Малоярославецкой районной администрации от 05.02.2016г. №94 утверждены Правила определения требований к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) Малоярославецкой районной администрацией муниципального района «Малоярославецкий район», ее отделов и подведомственных данным отделам казенных и бюджетных учреждений, Постановлением Малоярославецкой районной администрации от 05.02.2016г. №95 утвержден Порядок определения нормативных затрат на обеспечение функций Малоярославецкой районной администрацией муниципального района «Малоярославецкий район», ее отделов и подведомственных данным отделам казенных и бюджетных учреждений.

В нарушение вышеуказанных Постановлений и статьи 19 Федерального Закона 44-ФЗ, требования к закупаемым товарам, работам, услугам и (или) нормативные затраты на обеспечение функций МДОУ детский сад «Солнышко» не приняты.

Выводы и предложения

1. Внести изменения в п.1.3. Устава дошкольного учреждения согласно Постановлению №107 от 06.02.2012г. «Об определении уполномоченного органа, исполняющего функции и полномочия учредителя образовательных учреждений Малоярославецкого района от лица Малоярославецкой районной администрации муниципального района «Малоярославецкий район».
2. Доработать Положение об оплате труда в части утверждения предельного размера компенсационных и стимулирующих выплат.
3. Не допускать неправомерное использование средств местного бюджета.
4. Не допускать нарушение ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации в части несвоевременного перечисления работнику отпускных выплат.
5. Не допускать нарушения части 1 статьи 16 Федерального закона 44-ФЗ, в части осуществления закупок, не предусмотренных планом - графиком.
6. Не допускать нарушение части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, в части размещения информации с нарушением сроков.
7. Не допускать нарушение ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ в части отсутствия требований к закупаемым товарам, работам, услугам и (или) нормативных затрат на обеспечение функций учреждения.

Акт составлен на 12 страницах в 2-х экземплярах

Члены проверочной группы:

Заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок



Г.М. Сафарова

Акт получен:

МДОУ детский сад комбинированного вида
«Солнышко»

«08» 05 2020г.



И.В. Кузьмина