

Акт

плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградника» (МБДОУ № 8 «Виноградника»)

х. Ведерников
место составления

« 07 » июня 2021 г.

Контрольное мероприятие (плановая выездная проверка) проведено на основании приказа финансового отдела Администрации Константиновского района от 12.05.2021 № 23 «О назначении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградника» в соответствии с пунктом 3 Плана контрольных мероприятий финансового отдела Администрации Константиновского района на 2021 год, утвержденного приказом финансового отдела Администрации Константиновского района от 30.12.2020 № 110.

Тема контрольного мероприятия: проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Константиновского района бюджетным учреждениям, в том числе на реализацию мероприятий муниципальной программы Константиновского района «Развитие образования», и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд Константиновского района.

Проверяемый период: с 01.01.2020 по 30.04.2021.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе: начальник сектора доходов финансового отдела Администрации Константиновского района Солопенко Т.А. (руководитель группы), специалист первой категории сектора доходов финансового отдела Администрации Константиновского района Гусейнова С.Б.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 10 рабочих дней с 19.05.2021 по 01.06.2021.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградника» (далее – Учреждение).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 6116007006.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1026101122772.

Юридический адрес: 347267, Ростовская область, Константиновский район, хутор Ведерников, 3-й переулок, дом 8.

Учреждение действует в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Муниципального учреждения «Отдел образования Администрации Константиновского района» от 28.10.2016 № 393.

В соответствии с пунктом 1.9. Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Константиновский район».

Пунктом 1.10. Устава предусмотрено, что функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Муниципальное учреждение «Отдел образования Администрации Константиновского района» (далее – Отдел образования).

Учреждение создано в 1970 году и являлось ведомственным дошкольным учреждением, с момента образования именовалось Ясли-сад «Виноградинка». С 1996 года по 2011 год Учреждение переименовывалось 5 раз.

В соответствии с постановлением Администрации Константиновского района от 17.03.2011 № 389 переименовано в Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградинка».

Перечень и реквизиты лицевых счетов:

№ 20586X14640 – для учета операций со средствами субсидий на выполнение муниципального задания (код вида финансового обеспечения (далее – КВФО) – 4), со средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (КВФО – 2);

№ 21586X14640 – для учета операций со средствами субсидии на иные цели (КВФО – 5).

Должностные лица объекта контроля, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

право первой подписи: Самусенко Н.П. – заведующий МБДОУ № 8 «Виноградинка», весь период.

право второй подписи: Проколова О.Н. – главный бухгалтер МБДОУ № 8 «Виноградинка», весь период (приказ заведующего Учреждением от 18.03.2019 № 16).

Должностным лицом, ответственным за осуществление закупок (контрактный управляющий), в проверяемом периоде являлась главный бухгалтер – Проколова О.Н.

Настоящей плановой выездной проверкой установлено.

Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Достоверность отчетных данных. Соответствие учетной политики действующему законодательству и её соблюдение. Способ проведения сплошной.

В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. Основной деятельностью бюджетного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений.

Пунктом 2.5. Устава Учреждения предусмотрен перечень видов деятельности. Основной деятельностью является образовательная деятельность, в том числе:

– реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования в пределах федеральных государственных образовательных стандартов (подпункт 2.5.1. Устава);

– присмотр и уход за детьми (подпункт 2.5.1. Устава).

Согласно пункту 3.6. Устава Учреждение реализует основные образовательные программы дошкольного образования (нормативный срок – 5 лет).

В соответствии с пунктом 1.16. Устава Учреждение проходит лицензирование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение имеет лицензию на осуществление образовательной деятельности от 27.09.2011 года с регистрационным номером 1564 (серия 61 № 000681), срок действия – бессрочно, выданную Региональной службой по надзору и контролю в сфере образования Ростовской области по образовательной программе общего образования – дошкольное образование.

Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц (от 15.05.2021 № ЮЭ9965-21-145835517) Учреждения, содержит сведения о всех видах экономической деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с приказами Минфина России: от 01.12.2010 № 157н, от 25.03.2011 № 33н, от 30.03.2015 № 52н, а также федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России.

Бухгалтерская отчетность составляется Учреждением в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Бухгалтерский учет в Учреждении автоматизирован. Ведение бухгалтерского учета в Учреждении в проверяемом периоде осуществлялось с применением системы «1С:Бухгалтерия».

Бухгалтерская отчетность за 2020 год сформирована и передана в Отдел образования 13.01.2021 в соответствии с приказом Отдела образования от 28.12.2020 № 528 «Об утверждении порядка составления годовой отчетности за 2020 год».

Выборочной проверкой соответствия оборотам по Главной книге и данным годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год, представленной в Отдел образования, расхождений не выявлено.

В ходе проверки достоверности отчетных данных первичным документам (муниципальным контрактам, договорам, расчетным ведомостям, расходным кассовым ордерам, актам выполненных работ, оказанных услуг, товарным накладным, счетам, счетам-фактурам и платежным поручениям по соответствующим направлениям расходов), отраженным в регистрах бухгалтерского учета, нарушений не выявлено.

Учетная политика Учреждения сформирована в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина России от 30.12.2017 № 274н, от 30.03.2015 № 52н и утверждена приказом Учреждения от 21.03.2019 № 62 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее – Учетная политика).

Учетной политикой предусмотрены:

- метод оценки объектов бухгалтерского учета – метод рыночных цен на дату принятия к учету (пункт 2.5. части 2 раздела IV Учетной политики), порядок постановки на учет, выбытия из учета объектов бухгалтерского учета и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности (пункт 2.3. части 2 раздела IV Учетной политики, приложение № 8 к Учетной политике), начисление амортизации на все объекты основных средств осуществляется линейным методом (пункт 2.10. части 2 раздела IV Учетной политики);
- рабочий план счетов, структура аналитики операций в рабочем плане счетов (приложение 5 к Учетной политике);
- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (раздел V, приложение № 9 к Учетной политике);
- правила документооборота и технология обработки учетной информации в учреждении, в том числе порядок взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (раздел II Учетной политики);
- правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов при ведении бухгалтерского учета и (или) составления отчетности (раздел VI Учетной политики, приложение № 12 к Учетной политике);
- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (раздел VII Учетной политики, приложение 13 к Учетной политике);
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в отчетности событий после отчетной даты (раздел VIII Учетной политики).

Перечисленные нормы Учетной политики соответствуют требованиям пункта 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н (далее – Стандарт).

Оценочные значения показателей частично раскрыты в пункте 6.5. раздела VI Учетной политики, их пересмотр и корректировка не отражены в Учетной политике, что противоречит требованиям раздела IV Стандарта.

Публичное раскрытие.

Основные положения учетной политики публично раскрыты и размещены на официальном сайте Учреждения vinogradinka.org.ru, что соответствует требованиям пункта 9 Стандарта.

Отражение исправлений ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В соответствии с пунктом 28 Стандарта Учетной политикой предусмотрен допустимый способ исправления ошибки отчетного года – способом «красное сторно» (пункт 4 Раздела II).

Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины и обоснованность её образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете. Обоснованность принятия бюджетных, денежных обязательств. Способ проведения сплошной.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженностей установлено следующее.

Дебиторская задолженность:

на 01.01.2020 года – 17126 рублей (по родительской плате за декабрь 2019 года);
на 01.01.2021 года – 27832,91 рубля (по родительской плате за декабрь 2020 года – 14868 рублей, авансовый платеж по электроэнергии за декабрь 2020 года – 12964,91 рубля);

на 01.04.2021 года 54709,45 рублей (по родительской плате за март 2021 года – 41111 рублей, авансовый платеж по электроэнергии за декабрь 2020 года – 13598,45 рублей).

Кредиторская задолженность:

на 01.01.2020 года – 1700 рублей (переплата родительской платы за декабрь 2019 года, факт посещаемости меньше);

на 01.01.2021 года – 2372,45 рубль (поступление документов на оплату электроэнергии в месяце, следующем за отчетным, что предусмотрено условиями договора – 4,45 рубля, переплата родительской платы за декабрь 2020 года, факт посещаемости меньше – 2368 рублей);

на 01.04.2021 года 296097,99 рублей (заработная плата с начислениями за вторую половину марта 2021 года – 109416,13 рублей, компенсационные выплаты до 3-х лет – 50 рублей, налог на доходы физических лиц – 33563 рубля, начисления на выплаты по оплате труда – 104243,89 рубля, профсоюзные взносы работников – 3356 рублей, за продукты питания – 44418,97 рублей, переплата по родительской плате за март 2021 – 1050 рублей).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде на 01.04.2020 и 01.11.2020 Учреждением допущена просроченная кредиторская задолженность в сумме 16257,90 рублей и 19686,20 рублей соответственно по договорам с ИП Ленькова от 20.01.2020 № 2 и от 27.07.2020 № 15 на поставку продуктов (по первому договору поставка в период с 17.02.2020 по 02.03.2020 оплачена 06.04.2020, по второму договору поставка продуктов с 14.09.2020 по 28.09.2020 оплачена 05.11.2020). Кроме того, на 01.10.2020 Учреждением допущена просроченная кредиторская задолженность в сумме 1200 рублей по договору с ИП Дульгьер Е.В. от 10.08.2020 № 16 (поставлены продукты питания 10.08.2020, оплата произведена 08.10.2020).

В проверяемом периоде принятие обязательств Учреждением производилось в пределах годовых объемов утвержденных показателей по расходам и выплатам.

Согласно Отчету об обязательствах учреждения ф. 0503738 по состоянию на 01.01.2021 Учреждением приняты денежные обязательства на общую сумму 9651458 рубль или 100 % от доведенных Учреждению объемов плановых обязательств, что подтверждается муниципальными контрактами, договорами, расчетными ведомостями, актами выполненных работ, оказанных услуг, товарными накладными, счетами, счетами-фактурами и платежными поручениями по соответствующим направлениям расходов.

Проверкой отчета об обязательствах Учреждения (ф. 0503738) по виду финансового обеспечения 5 – субсидия на иные цели за 2020 год установлено нарушение пункта 48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, которое выразилось в несоответствии плановых назначений по обязательствам текущего (отчетного) года Учреждения (графа 4 отчета об обязательствах Учреждения (ф. 0503738)) объемам утвержденных сметных назначений по расходам (выплатам), расхождение составило 5 рублей.

Суммы принятых и исполненных денежных обязательств за 2020 год соответствуют данным бухгалтерского учета, отраженным в Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2, Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, Главной книге.

Проверкой обоснованности принятия Учреждением обязательств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулиующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством. Способ проведения выборочный.

В проверяемом периоде заработная плата сотрудников учреждения регламентировалась Постановлениями Администрации Константиновского района от 31.10.2016 № 953 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Константиновского района», от 30.04.2019 № 430 «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы муниципальных учреждений Константиновского района, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов Администрации Константиновского района» и от 24.12.2020 № 78/1333-П «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных образовательных учреждений Константиновского района».

К проверке представлены Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградинка», утвержденные приказами заведующего Учреждением от 30.12.2016 № 132 и от 25.12.2020 № 145 (далее – Положение об оплате труда).

Основанием для начисления заработной платы служат приказы директора Учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием и ставками заработной платы, тарификационные списки, таблицы учета использования рабочего времени, записки – расчеты об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях.

Минимальный размер оплаты труда работникам установлен в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации:

от 27.12.2019 № 463-ФЗ «О внесении изменений в статью 1 федерального закона «О минимальном размере оплаты труда»» с 1 января 2020 год 12130 рублей;

от 29.12.2020 № 473-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации» с 1 января 2021 года 12792 рубля.

Данные изменения учтены в штатных расписаниях и тарификационных списках Учреждения.

Штатное расписание на 01.01.2020 (приказ от 09.01.2020 № 2) утверждено в количестве 21 штатной единицы (в том числе за счет областного бюджета – 14,25 ед.,

за счет местного бюджета – 6,75 ед.) с месячным фондом оплаты труда в сумме 305766,55 рублей (в том числе за счет областного бюджета – 223889,05 рублей, за счет местного бюджета – 81877,50 рублей).

Штатное расписание на 01.09.2020 (приказ от 21.08.2020 № 73) утверждено в количестве 21 штатной единицы (в том числе за счет областного бюджета – 14,25 ед., за счет местного бюджета – 6,75 ед.) с месячным фондом оплаты труда в сумме 308295,99 рублей (в том числе за счет областного бюджета – 226418,49 рублей, за счет местного бюджета – 81877,50 рублей).

Штатное расписание на 01.10.2020 (приказ от 15.09.2020 № 92) утверждено в количестве 21 штатной единицы (в том числе за счет областного бюджета – 14,25 ед., за счет местного бюджета – 6,75 ед.) с месячным фондом оплаты труда в сумме 313354,90 рублей (в том числе за счет областного бюджета – 231477,40 рублей, за счет местного бюджета – 81877,50 рублей). Фонд оплаты труда увеличен за счет проведения индексации должностных окладов работников на коэффициент 1,03 в соответствии с постановлением Администрации Константиновского района от 14.04.2020 № 78/394-П «Об увеличении (индексации) должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Константиновского района, технического и обслуживающего персонала органов местного самоуправления, отраслевых (функциональных) органов Администрации Константиновского района».

Штатное расписание на 01.01.2021 (приказ от 11.01.2021 № 1) утверждено в количестве 21 штатной единицы (в том числе за счет областного бюджета – 14,25 ед., за счет местного бюджета – 6,75 ед.) с месячным фондом оплаты труда в сумме 323217,90 рублей (в том числе за счет областного бюджета – 234786,30 рублей, за счет местного бюджета – 88431,60 рублей).

Согласно представленным к проверке расчетам (обоснованиям) на 2020 год расходы на выплаты персоналу составили 5981100 рублей, в том числе оплата труда 4592900 рублей, что соответствует строке 2110 Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год (далее – план ФХД), прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера 1200 рублей, что соответствует строке 2120 Плана ФХД на 2020 год, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда 1387200 рублей, что соответствует строке 2141 Плана ФХД на 2020 год.

Согласно представленным к проверке расчетам (обоснованиям) на 2021 год расходы на выплаты персоналу составили 6263400 рублей, в том числе оплата труда 4809700 рублей, что соответствует строке 2110 Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (далее – план ФХД), прочие выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера 1200 рублей, что соответствует строке 2120 Плана ФХД на 2021 год, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда 1452500 рублей, что соответствует строке 2141 Плана ФХД на 2021 год.

Пунктом 3.4.4. Положения об оплате труда установлена доплата за работу в ночное время в размере 35 процентов должностного оклада (ставки заработной платы) за каждый час работы в ночное время (в период с 22 до 6 часов).

Проверкой установленных сотрудникам Учреждения должностных окладов, а также обоснованности установления и доплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, нарушений не установлено.

В ходе проверки представлены трудовые книжки, трудовые договоры, приказы на прием и увольнение сотрудников, карточки-справки, таблицы учета рабочего времени, Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6, реестры денежных средств с результатами зачислений на счета физических лиц в ПАО «Сбербанк», предоставляемых Учреждением через систему дистанционного банковского обслуживания.

Выборочной проверкой соответствия сумм заработной платы, подлежащих выплате согласно карточкам-справкам и фактическим суммам, указанным в реестрах денежных средств с результатами зачислений на счета ПАО «Сбербанк», платежных поручениях, достоверности отражения в бухгалтерском учете, расхождений не установлено.

Кредиторская задолженность по выплате заработной платы по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 не значится.

Проверка правомерности начисления и выплаты премии показала следующее.

В соответствии с пунктом 4.7. Положения об оплате труда, утвержденного приказом от 25.12.2020 № 145 (действует с 01.10.2020), работникам могут выплачиваться премии по итогам работы в целях поощрения за результаты труда. При премировании учитывается как индивидуальный, так и коллективный результат труда. Система показателей и условия премирования работников разрабатываются учреждением самостоятельно и фиксируются локальным актом по оплате труда.

Вышеуказанным локальным актом является Положение о премировании работников муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения детского сада общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно-эстетическому развитию детей № 8 «Виноградника», утвержденное приказом от 25.12.2020 № 145 (далее – Положение о премировании работников). Согласно пункту 2.3. раздела 2 Положения о премировании работников распределение конкретного фонда премирования работников осуществляется комиссией. Решение о виде и размере премирования работников заведующий МБДОУ № 8 «Виноградника» оформляет приказом (пункт 2.4. раздела 2). А разделом 4 Положения о премировании работников предусмотрены основные показатели премирования, которые учитывают качественное выполнение различных требований в разрезе должностей (дворник, машинист по стирке белья, кастелянша, повар, кухонный рабочий, сторож).

Учреждением предоставлен протокол собрания трудового коллектива от 22.12.2020 № 3, в котором отсутствуют сведения о достижении конкретных результатов работниками и определении процента премирования, указана только сумма премии. В соответствии с приказом заведующего Учреждением от 25.12.2020 № 47 «О премировании специалистов, младших воспитателей и обслуживающего персонала по итогам учебного года 2020 года» произведена выплата из средств местного бюджета поощрительной премии в сумме 90805,88 рублей без учета основных показателей премирования, тем самым нарушив пункт 2.3. раздела 2, раздел 4 Положения о премировании работников.

В соответствии с пунктом 4.1. раздела IV коллективного договора (регистрационный № 11299/1/19-1389 от 31.07.2019) в проверяемом периоде срок выплаты заработной платы работникам Учреждения за первую половину месяца установлен 26-го числа, а за вторую половину 11-го числа месяца, следующего за расчетным.

Выборочная проверка показала соблюдение сроков выплаты заработной платы и правильность осуществления начислений на оплату труда.

Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Способ проведения выборочный.

На 2020 год между Учреждением и Отделом образования заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020 № 8, субсидия предусмотрена в размере 8173400 рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии из бюджета Константиновского района, порядок расчетов, основания для пересмотра объемов и сроков перечисления средств финансового обеспечения на выполнение муниципального задания.

Размер субсидии рассчитан в соответствии с показателями муниципального задания на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. При расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания учтены целевые показатели среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников Учреждения, установленных указами Президента Российской Федерации, достижение которых обеспечивается, в том числе за счет средств, полученных от оказания услуг за плату и иной приносящей доход деятельности.

В течение 2020 года в соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019 № 8 вносилось 2 изменения (+261200 рублей, +774800 рублей) в части размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и дополнительным соглашением от 10.12.2020 № 6 субсидия предусмотрена в размере 9209400 рублей. Нормативные затраты пересчитаны (приказы Отдела образования от 06.08.2020 № 263, от 10.12.2020 № 465)

На 2021 год между Учреждением и Отделом образования заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021 № 8, субсидия предусмотрена в размере 8372700 рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии из бюджета Константиновского района, порядок расчетов, основания для пересмотра объемов и сроков перечисления средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

Размер субсидии рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг. При расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания учтены целевые показатели среднемесячной заработной платы отдельных категорий работников Учреждения, установленных указами Президента Российской Федерации.

В истекшем периоде 2021 года размер субсидии не пересматривался.

Анализ причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы). Способ проведения выборочный.

Муниципальным заданием № 8, утвержденным заведующим Отделом образования Дьяковой Е.Ю. 30.12.2019, на 2020 год было предусмотрено

предоставление 2 муниципальных услуг, объем услуг предусмотрен в количестве 12762, допустимое (возможное) отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, составляет 5 процентов. В том числе в разрезе муниципальных услуг муниципальное задание доведено в объеме:

Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 1 года до 3 лет – 12 человек, от 3 до 8 лет – 63 человека;

Присмотр и уход – 12687 человеко-дней.

В 2020 году Отделом образования уменьшены на 5310 единиц объемные показатели муниципального задания № 83, утвержденного заведующим Отделом образования Дьяковой Е.Ю. 10.12.2020, объем муниципальных услуг которого составил – 7452. В разрезе муниципальных услуг муниципальное задание уточнено в объеме:

Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования от 1 года до 3 лет – 11 человек, от 3 до 8 лет – 57 человек;

Присмотр и уход – 7384 человеко-дней.

Снижение объемных показателей муниципального задания на 2020 год обусловлено рядом причин, в том числе – ремонт пищеблока (с 09.01.2020 по 17.01.2020), сезонная заболеваемость детей, нерабочие дни, установленные указами Президента Российской Федерации от 25.03.2020 № 206, от 02.04.2020 № 239, от 28.04.2020 № 294 в связи с санитарно - эпидемиологической ситуацией по коронавирусу (COVID-19).

Согласно отчету № 83 от 11.01.2021 о выполнении муниципального задания за 2020 год:

по муниципальной услуге Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования выполнение составило 100 %;

по муниципальной услуге Присмотр и уход выполнение составило 100 %.

Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, выполнены Учреждением.

Приказом главного распорядителя бюджетных средств от 12.01.2021 № 4 утверждены результаты мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление муниципальных услуг образовательными учреждениями Константиновского района за 2020 год и размещены на официальном сайте в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

Планируемый объем муниципального задания на 2021 год установлен по услугам:

по муниципальной услуге Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования 62 человека, в том числе от 1 года до 3 лет – 7 человек, от 3 до 8 лет – 55 человек;

по муниципальной услуге Присмотр и уход – 11808 человеко – дней.

Согласно отчету от 01.04.2021 № 1 о выполнении муниципального задания за I квартал 2021 года по муниципальной услуге Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования:

от 1 года до 3 лет выполнение составило 12 человек;

от 3 до 8 лет выполнение составило 44 человека;

по муниципальной услуге Присмотр и уход – 2064 человеко-дня, что связано с частичной (квартальной) реализацией программы.

Показатели, характеризующие качество муниципальных услуг, в основном выполнены Учреждением.

Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами). Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности. Способ проведения выборочный.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» план финансово – хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Отделом образования утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Отдела образования, приказ от 09.01.2020 № 2 с изменениями (далее – Порядок составления и утверждения ПФХД).

Источниками финансирования деятельности Учреждения в 2020 году являлись:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- субсидия на иные цели;
- поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с уставом Учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности.

Как показала проверка, в соответствии с пунктом 41 раздела IV Порядка составления и утверждения ПФХД план финансово – хозяйственной деятельности Учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержден заведующим Отделом образования Е.Ю. Дьяковой 09.01.2020 в части поступлений от доходов в сумме 8888700 рублей, в том числе:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8173400 рублей;
- субсидия на иные цели 21000 рублей;
- поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом Учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности 694300 рублей;

в части выплат по расходам в сумме 8888700 рублей.

В течение 2020 года Учреждением вносились изменения в план финансово – хозяйственной деятельности, в результате чего показатели были увеличены на общую сумму 762758,55 рублей и составили 9651458,55 рублей, в том числе субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличилась на 1036000 рублей и составила 9209400 рублей, поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом Учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной

приносящей доход деятельности уменьшились на 273241,45 рубль и составили 421058,55 рублей.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.01.2021 исполнено:

- в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 9209400 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2020 год, при этом на оплату труда с начислениями израсходовано 6747030,51 рублей или 100,0 % от запланированной суммы на 2020 год;

- в части субсидии на иные цели в сумме 20995 рублей или 99,98 % от запланированной суммы на 2020 год;

- в части поступлений от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности в сумме 421058,55 рублей или 100 % от запланированной суммы на 2020 год.

Проверкой отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения 5 – субсидия на иные цели за 2020 год установлено нарушение пункта 38 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н, которое выразилось в несоответствии плановых назначений по доходам и расходам Учреждения (графа 4 отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)) утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности (расхождение составило 5 рублей).

Как показала проверка, в соответствии с Порядком составления и утверждения ПФХД, план финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год утвержден заведующим Отделом образования Е.Ю. Дьяковой 20.01.2021, в части поступлений от доходов в сумме 9069300 рублей, в том числе:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 8372700 рублей;

- субсидия на иные цели 21000 рублей;

- поступления от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом Учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступления от иной приносящей доход деятельности 675600 рублей;

в части выплат по расходам в сумме 9069300 рублей.

Анализ отчета по исполнению Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) показал, что на 01.04.2021 исполнено:

- в части субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 2093175 рублей или 25 % от запланированной суммы на 2021 год, в том числе на оплату труда с начислениями – 1155347,46 рублей или 18,4 %;

- в части поступлений от оказания Учреждением услуг (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход

деятельности в сумме 88095,26 рублей или 15 % от запланированной суммы на 2021 год.

Учреждением предоставлены расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности, использованные при его составлении и формировании проекта решения о бюджете Константиновского района на соответствующий год.

Соблюдение порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели. Способ проведения выборочный.

Постановлением Администрации Константиновского района от 22.07.2019 № 682 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского района, подведомственных МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района (далее – Постановление № 682).

Порядок регулирует отношения по определению объема и условий предоставления за счет средств бюджета Константиновского района муниципальным бюджетным образовательным учреждениям Константиновского района, подведомственным МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района», субсидий, указанных в приложении № 1 к Порядку (далее – Перечень субсидий).

В соответствии с пунктом 8 Порядка условием предоставления субсидии является заключение соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели между учреждением и МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района».

Проверкой соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели установлено следующее.

На 2020 год между Учреждением и Отделом образования заключено соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 8/1, субсидия предусмотрена в размере 21000 рублей. Данным соглашением определен порядок и условия предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение муниципального задания из бюджета Константиновского района, и перечень субсидий на иные цели (субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий по соблюдению санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях в рамках реализации муниципальной программы Константиновского района «Развитие образования»).

Как показала проверка, наименование направления расходования средств субсидии, определенного в пункте 3 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 09.01.2020 № 8/1 не соответствует наименованию субсидии, предусмотренному пунктом 7 Перечня субсидий (приложение № 1 к Порядку, утвержденному Постановлением № 682) – субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий по соблюдению санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях в рамках реализации муниципальной программы.

Согласно пункту 5 Порядка размер субсидии определен в соответствии с расчетами Учреждения по направлению видов расходов.

В течение 2020 года размер субсидии на иные цели не пересматривался.

Постановлением Администрации Константиновского района от 11.01.2021 № 78/2-П утвержден Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета Константиновского района субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям Константиновского района, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района» (далее – Постановление № 78/2-П).

Пунктом 1.3. указанного Порядка определены цели предоставления субсидий.

На 2021 год между Учреждением и Отделом образования заключено соглашение о предоставлении из бюджета Константиновского района муниципальному бюджетному учреждению Константиновского района субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации от 18.01.2021 № 8/1, субсидия предусмотрена в размере 21000 рублей. Данным соглашением (подпункт 1.1.1. пункта 1.1. раздела I) определен порядок и условия предоставления субсидии в целях проведения мероприятий по соблюдению санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях.

Проверкой установлено несоответствие наименования цели предоставления субсидии, определенной в подпункте 1.1.1. пункта 1.1. раздела I Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели от 18.01.2021 № 8/1, цели предоставления субсидии, указанной в подпункте 1.3.6. пункта 1.3. раздела I Приложения № 1 к Постановлению № 78/2-П – Субсидии бюджетным учреждениям на проведение мероприятий по соблюдению санитарно-эпидемиологических требований к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях в рамках реализации муниципальной программы.

Размер субсидии определен исходя из расчета – обоснования суммы субсидии и информации, полученной с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

В истекшем периоде 2021 года размер субсидии на иные цели не пересматривался.

По соблюдению порядка об определении объема предоставления субсидии на иные цели нарушений не установлено.

Проверка достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетности об использовании субсидии на иные цели, отчетов о реализации мероприятий муниципальной программы Константиновского района «Развитие образования». Способ проведения выборочный.

Проверка достоверности отчета о выполнении муниципального задания № 83 от 11.01.2021 за 2020 год показала, что показатели отчета соответствуют показателям таблицей учета посещаемости детей (ф. 0504608).

Проверка достоверности отчета об использовании субсидии на иные цели за 2020 год показала следующее.

Кассовые расходы по использованию субсидии на иные цели составили 20995 рублей при объеме, предусмотренном соглашением от 09.01.2020 № 8/1, 21000 рублей. Экономия в сумме 5 рублей сложилась в связи с отсутствием потребности.

Проверка достоверности отчета о реализации мероприятий муниципальной программы Константиновского района «Развитие образования» показала следующее.

На 2020 год муниципальной программой Константиновского района «Развитие образования» предусмотрено финансовое обеспечение в сумме 468256100 рублей. Для Учреждения в рамках подпрограммы «Развитие общего и дополнительного образования» утверждено 9230400 рублей бюджетных ассигнований, что соответствует показателям по поступлениям и расходам (выплатам), доведенным до Учреждения Отделом образования в соответствии с Порядком составления и утверждения плана ФХД. Расходы бюджета Константиновского района на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие общего и дополнительного образования» согласно отчетности, предоставленной Учреждением к проверке, составили 9230395 рублей, выполнены все предусмотренные мероприятия. Фактические значения показателей муниципальной программы, подпрограммы муниципальной программы соответствуют запланированным на 2020 год. Степень достижения целей муниципальной Программы и задач высокая.

Проверкой достоверности представленной Учреждением отчетности нарушений не установлено. Произведенные расходы подтверждены документально.

Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей. Способ проведения выборочный.

В ходе проверки расходования средств на содержание имущества Учреждения нарушения не установлены.

Выборочной проверкой правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2021 года по данным бухгалтерского учета в балансе учреждения учитывается муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 4931655,54 рублей.

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления, о чем Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области выданы по объектно свидетельства о государственной регистрации права.

Земельный участок и объекты, расположенные по адресу: Россия, Ростовская область, Константиновский район, хутор Ведерников, пер. 3-й, 8:

- земельный участок, площадью 4092 кв. м передан в постоянное (бессрочное) пользование (кадастровый номер 61:17:0010601:61, свидетельство от 12.08.2011 серия 61-АЖ № 463921);

- детский сад, общей площадью 503,9 кв. м (кадастровый номер 61-61-22/014/2008-129, свидетельство от 26.07.2011 серия 61-АЖ № 463674);

- котельная, общей площадью 67,9 кв. м (кадастровый номер 61-61-22/014/2008-130, свидетельство от 26.07.2011 серия 61-АЖ № 463691);

- сарай, общей площадью 59,6 кв. м (кадастровый номер 61-61-22/014/2008-131, свидетельство от 26.07.2011 серия 61-АЖ № 463690).

Учреждением заключен договор аренды № 29 от 10.05.2018 года принадлежащих муниципальным учреждениям Константиновского района на праве оперативного управления нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности муниципального образования «Константиновский район» – котельной. Срок аренды определен с 23.05.2018 по 22.05.2023, регистрация договора аренды произведена 04.07.2018 за номером 61:17:0010601:467-61/021/2018-5. Годовая сумма

арендной платы составляет 21200 рублей, без НДС. Ежегодно арендная плата индексировалась и на момент проверки составляет 22774,92 рубля. Изменения стоимости аренды оформлены дополнительными соглашениями.

Как показала проверка неэффективного использования площадей недвижимого имущества, а так же неиспользованного имущества, не выявлено.

Пунктом 1.1. раздела V Учетной политики Учреждения предусмотрено проведение инвентаризации имущества – 1 раз в год.

За 2020 год инвентаризация проведена в период с 24.12.2020 по 29.12.2020 (приказ заведующего Учреждением от 23.12.2020 № 117 «О проведении инвентаризации основных средств»).

Согласно Методическим указаниям, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) являются основанием для составления и подписания инвентаризационной комиссией Акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835) (далее – Акт (ф. 0504835)). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту (ф. 0504835) прилагается Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). Акт (ф. 0504835) подписывается членами комиссии и утверждается руководителем учреждения.

Как показала проверка, в нарушение раздела 2 Методических указаний (Приказ № 52н) в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) отсутствует заключение инвентаризационной комиссии и инвентаризационной комиссией не составлен Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

В период проведения контрольного мероприятия совместно с заведующим и главным бухгалтером Учреждения был проведен визуальный осмотр и пересчет муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, а также имущества, числящегося на балансе. Все основные средства и товарно-материальные ценности, по бухгалтерскому учету поступившие на ответственное хранение, оприходованные с учетом выбывших в расход, имеются в наличии. Недостач и излишков не обнаружено.

Проверкой расходования средств на приобретение материальных запасов, а также своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета фактов хозяйственной деятельности установлено, что в проверяемом периоде данные аналитического учета материальных запасов Учреждения отражались в Журналах операций (ф. 0504071): № 2 с безналичными денежными средствами, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, а также в ведомостях выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), актах о списании материальных запасов (ф. 0504230), что соответствует Методическим указаниям (Приказ № 52н).

Проверка правильности ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами. Способ проведения сплошной.

В проверяемом периоде обязанности кассира возложены на бухгалтера 0,5 ставки Попову Л.П., договор о полной материальной ответственности с ней

заключен, должностная инструкция утверждена приказом заведующего учреждением от 02.09.2018 № 83.

Максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций, установлена приказами заведующего Учреждением:

- на 2020 год – от 14.01.2020 № 13 в сумме 0 рублей,
- на 2021 год – от 12.01.2021 № 5 в сумме 0 рублей.

В связи с заключением соглашения № 52-5221-19-15925052 от 05.06.2019 об информационно-технологическом взаимодействии по операциям перевода денежных средств физических лиц кассовые операции в проверяемом периоде не осуществлялись, кассовые книги за 2020 год и истекший период 2021 года отсутствуют.

Проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами. Проверка использования средств на командировочные расходы. Соответствие размеров возмещения командировочных расходов работников (сотрудников) требованиям правовых актов. Способ проведения сплошной.

В проверяемом периоде сотрудники учреждения в командировки не направлялись, денежные средства в подотчет на служебные надобности и командировочные расходы не расходовались.

Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Константиновского района в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля. Способ проведения сплошной.

В ходе контрольного мероприятия проверены:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок в общей сумме за 2020 год 158191,06 рубль;
- обоснования начальных (максимальных) цен контрактов всего на сумму 998300,30 рублей, в том числе включенных в план-график закупок на 2020 год на сумму 606391,30 рубль, в план-график закупок на 2021 год на сумму 391909 рублей;
- соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта, соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки всего на сумму 3351103,52 рубля, в том числе за 2020 год на сумму 2139791,20 рубль, за проверяемый период 2021 года на сумму 1211312,32 рублей.

Приказом Учреждения от 19.03.2019 № 22 «О назначении контрактного управляющего по МБДОУ № 8 «Виноградинка»», функции контрактного управляющего возложены на главного бухгалтера Учреждения Прокопову О.Н., так же приказом Учреждения от 19.03.2019 № 23 «Об утверждении должностной инструкции контрактного управляющего» утверждена должностная инструкция контрактного управляющего в которой, определены требования, функции, полномочия и ответственность контрактного управляющего. Положение о контрактном управляющем МБДОУ № 8 «Виноградинка» утверждено приказом Учреждения от 20.03.2019 № 25.

Следует отметить, что функции и полномочия контрактного управляющего определены частью 4 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ). Между тем, согласно пункту 3 Положения о контрактном управляющем МБДОУ № 8 «Виноградинка» (приказ от 20.03.2019 № 25) в обязанности контрактного управляющего входит, в том числе разработка плана закупок, осуществление подготовки изменений для внесения в план закупок, размещение в единой информационной системе плана закупок и внесенные в него изменения, размещение плана закупок на сайтах заказчика в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» (при наличии), а также опубликование в любых печатных изданиях в соответствии с частью 10 статьи 17 Федерального закона, обеспечение подготовки обоснования закупки при формировании плана закупок. Федеральным законом от 01.05.2019 № 71 – ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 01.10.2019 исключены положения, регламентирующие обязанность заказчиков по составлению, утверждению и ведению планов закупок.

Таким образом, отдельные функции и полномочия контрактного управляющего, установленные Положением о контрактном управляющем (приказ от 20.03.2019 № 25), не соответствуют части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

Приказом от 19.03.2019 № 39 «Об организации работы по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг для нужд Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по художественно – эстетическому развитию детей № 8 «Виноградинка» утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ № 8 «Виноградинка» и определен состав единой комиссии, состоящий из пяти человек (часть 3 статьи 39 Закона № 44-ФЗ).

Согласно части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график закупок формируется, в том числе муниципальным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден заведующим МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района» 09.01.2020 года. План-график закупок на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержден 17.01.2020 года и в установленные сроки размещен в ЕИС в сфере закупок 20.01.2020 года. Нарушений не установлено.

План финансово – хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден заведующим МУ «Отдел образования Администрации Константиновского района» 20.01.2021 года. План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 26.01.2021 года и в установленные сроки размещен ЕИС в сфере закупок 27.01.2021 года. Нарушений не установлено.

В течение 2020 года в план – график закупок вносились изменения, последние изменения (версия 3) размещены Учреждением в ЕИС в сфере закупок 29.12.2020

года. В плане – графике на 2020 год с совокупным годовым объемом закупок в сумме 2887500,28 рублей (действующая редакция от 29.12.2020 года) все закупки запланированы:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1748540,08 рублей (идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) 203611600700661160100100010000000000));

– в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1138960,20 рублей (ИКЗ 203611600700661160100100040000000000).

Фактически Учреждением в 2020 году заключены 98 контрактов (договоров) и осуществлены закупки в общей сумме 2892464,35 рубля. Проверка показала, что в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) Учреждением в 2020 году были заключены 34 контракта (договора) на общую сумму 1225569,17 рублей, что превысило сумму закупок, утвержденную планом-графиком на 2020 год (редакция от 29.12.2020 года) на 86608,97 рублей.

Согласно части 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. Таким образом, Учреждением допущено нарушение требований части 1 статьи 16 Закона 44–ФЗ, выразившиеся в осуществлении закупок, не предусмотренных планом – графиком закупок на 2020 год в сумме 86608,97 рублей.

В плане – графике на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов с совокупным годовым объемом закупок в общей сумме 2781161,92 рубль (действующая редакция от 09.02.2021 года) все закупки запланированы:

– в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 1496195,55 рублей (ИКЗ 213611600700661160100100010000000244) и в сумме 484966,37 рублей (ИКЗ 213611600700661160100100020000000247);

– в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)), с годовым объемом закупок – в сумме 800000 рублей (ИКЗ 21361160070066116010010030000000244).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ идентификационный код закупки указывается в плане – графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом № 44–ФЗ. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44–ФЗ в текстах контрактов, заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44–ФЗ в 2020, 2021 годах идентификационный код закупки (присвоенный закупкам при размещении плана – графика на 2020 и 2021 годы) отсутствовал или указывался некорректно в общей сумме контрактов (договоров) 240560 рублей (2 случая) (приложение № 1).

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок. Способ проведения выборочный.

В соответствии с частью 5 статьи 19 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 частью 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, 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.

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации Константиновского района от 23.12.2015 № 995 «Об определении требований к закупаемым органами местного самоуправления Константиновского района, ее отраслевыми (функциональными) органами и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями Константиновского района, муниципальными бюджетными учреждениями Константиновского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», органы местного самоуправления Константиновского района, их отраслевые (функциональные) органы разрабатывают и утверждают требования к закупаемым органами местного самоуправления Константиновского района, их отраслевыми (функциональными) органами и подведомственными им муниципальными бюджетными учреждениями Константиновского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Постановлением Администрации Константиновского района от 11.11.2015 № 802 «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнению» определено, что органы местного самоуправления Константиновского района и их отраслевые (функциональные) органы разрабатывают и утверждают нормативные затраты на обеспечение функций отраслевых (функциональных) органов (включая соответственно подведомственные казенные учреждения), а также требования к закупаемым органами местного самоуправления Константиновского района, ее отраслевыми (функциональными) органами и подведомственным им муниципальными казенными учреждениями Константиновского района, муниципальными бюджетными учреждениями Константиновского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Приказом Отдела образования от 26.05.2016 № 185 (в редакции приказа от 15.08.2019 № 284) «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительских свойств (в том числе качества) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемым муниципальным учреждением «Отдел образования Администрации Константиновского района» и подведомственными ему муниципальными бюджетными учреждениями Константиновского района» утвержден ведомственный перечень требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее – ведомственный перечень).

В ходе проверки соблюдения Учреждением правил нормирования в сфере закупок установлено следующее.

Согласно ведомственному перечню Отделом образования установлены, в том числе предельные цены товаров, работ, услуг, закупаемыми подведомственными учреждениями. Так, пунктом 4 дополнительного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг установлена предельная цена за единицу планируемой закупки для печати прочая в размере не более 280 рублей. Между тем, в пункте 4 дополнительного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг (приказ от 05.05.2016 № 185 (в редакции приказа 15.08.2019 № 284)) Учреждением в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ заключен договор от 26.12.2020 № 424 (ИКЗ 203611600700661160100100040000000000) с ИП Ульянов С.А. в том числе бумаги для печати в количестве 40 штук по цене за единицу товара 300 рублей (40*300=12000 рублей) с превышением предельной цены за единицу товара (280 рублей предельная цена согласно ведомственному перечню) на 20 рублей (40*280 = 11200 рублей), что привело к превышению суммы закупаемой бумаги для печати в сумме 800 рублей.

Перечень проверенных контрактов (договоров) в части соблюдения Учреждением правил нормирования в сфере закупок приведен в приложении № 2.

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единицы товара, работы, услуги. Способ проведения выборочный.

В ходе проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного метода или нескольких методов, перечисленных в этой части. Согласно части 4 статьи 93 закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 4 и 5 (при осуществлении закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30-32, 34, 35, 37-41, 46, 49 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта. Учреждением в проверяемом периоде все контракты заключались у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (за исключением закупок товаров на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ).

Таким образом, в проверяемом периоде, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), указанные в части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, учреждением не осуществлялись.

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не установлено.

Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта. Способ проведения выборочный.

Учреждением в 2020 году фактически все закупки (98 контрактов (договоров)) в общей сумме 2892464,35 рубля заключены и в том числе исполнены:

– 65 контрактов (договоров) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) – в общей сумме 1666895,18 рублей (ИКЗ 203611600700661160100100010000000000);

– 33 контракта (договора) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) – в общей сумме 1225569,17 рублей (ИКЗ 203611600700661160100100040000000000).

На 01.05.2021 года Учреждением фактически все закупки (20 контрактов (договоров)) заключены в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)) – в общей сумме 1567969,44 рублей, в том числе по ИКЗ 2136116006901611601001000200000000244 – в сумме 1083024,24 рубля и ИКЗ 2136116007006611601001000200000000247 – в сумме 484945,20 рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки, путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Согласно части 7 статьи 94 Закона № 44–ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Согласно приказу от 03.09.2019 № 76 «О назначении должностного лица, ответственного за приемку товара, работ и услуг по МБДОУ № 8 «Виноградинка» ответственность за осуществление приемки товаров, работ и услуг и проведение внутренней экспертизы в Учреждении возложена на заведующего хозяйством Осипову В.Н. Этим же приказом установлены функции и полномочия ответственного за осуществление приемки товаров, работ и услуг, в том числе осуществление внутренней экспертизы по результатам приемки товаров, работ и услуг путем проставления отметки «экспертиза проведена» на товарно-сопроводительных документах, актах выполненных работ, товарных накладных и др. документах.

При выборочной проверке результатов приемки поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг установлено, что приемка и экспертиза поставленного товара оформляется в виде проставления штампа «Экспертиза проведена» и подписью ответственного за приемку поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (Осипова В.Н.) на товарно-сопроводительных документах, актах оказанных услуг (выполненных работ) и т.д. Нарушений не установлено.

Выборочной проверкой контрактов, заключенных у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено следующее.

Требования к содержанию контрактов (договоров) установлены статьей 34 Закона № 44–ФЗ.

Согласно части 13.1 статьи 34 Закона № 44–ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

Учреждением не всегда соблюдаются сроки оплаты товаров, работ, услуг, установленные в контрактах (договорах). Подпунктом 6.4. пункта 6 контрактов с ИП Ленькова Л.В. (от 20.01.2020 № 2 на поставку продуктов питания (фрукты, овощи, хлеб) – в сумме 72080,60 рублей, от 27.07.2020 № 15 на поставку продуктов питания (мясная и рыбная продукция, овощи, фрукты, хлеб) – в сумме 111359,40 рублей) стороны установили, что оплата за поставленный товар осуществляется заказчиком в течение двадцати дней со дня представления поставщиком заказчику документов, подтверждающих факт поставки (товарная накладная, счет, счет – фактура). Факт получения части продуктов питания по договору от 20.01.2020 № 2 подтверждается подписанными обеими сторонами товарными накладными от 17.02.2020 № 586 (счет на оплату от 17.02.2020 № 586) – в сумме 1957 рублей, от 25.02.2020 № 671 (счет на оплату от 25.02.2020 № 671) – в сумме 6584 рубля, от 28.02.2020 № 691 (счет на оплату от 28.02.2020 № 691) – в сумме 3573,90 рубля, от 02.03.2020 № 769 (счет на оплату от 02.03.2020) – в сумме 4143 рубля. Оплата поставленных продуктов питания была произведена 06.04.2020 года платежным поручением от 06.04.2020 № 316534 – в общей сумме 16257,90 рублей, то есть на 29, 21, 18, 15 дней позже установленного

срока соответственно. Так же факт получения части продуктов питания по контракту от 27.07.2020 № 15 подтверждается подписанными обеими сторонами товарными накладными от 14.09.2020 № 2381 (счет на оплату от 14.09.2020 № 2381) – в сумме 4612,20 рублей, от 21.09.2020 № 2469 (счет на оплату от 21.09.2020 № 2469) – в сумме 2858 рублей, от 21.09.2020 № 2470 (счет на оплату от 21.09.2020 № 2470) – в сумме 4568 рублей, от 28.09.2020 № 2553 (счет на оплату от 28.09.2020) – в сумме 7648 рублей. Оплата поставленных продуктов питания была произведена 05.11.2020 года платежным поручением от 05.11.2020 № 208183 – в общей сумме 19686,20 рублей, то есть на 32, 25, 18 дней позже установленного срока соответственно.

Учреждением заключен контракт с ИП Дульгиер Е.В. от 10.08.2020 № 16 на поставку продуктов питания (молоко, молочные продукты и прочие продукты питания) – в сумме 7487 рублей. Подпунктом 6.4. пункта 6 договора стороны установили, что оплата за поставленный товар осуществляется заказчиком в течение двадцати дней со дня представления поставщиком заказчику документов, подтверждающих факт поставки (товарная накладная, счет, счет – фактура). Факт получения части продуктов питания по договору от 10.08.2020 № 16 подтверждается подписанными обеими сторонами товарной накладной от 10.08.2020 № 379/1 (счет – фактура от 10.08.2020 № 379/1) – в сумме 1200 рублей. Оплата части поставленных продуктов питания была произведена 08.10.2020 года платежным поручением от 08.10.2020 № 404684 – в сумме 1200 рублей, то есть на 39 дней позже установленного срока.

Таким образом, Учреждением нарушены требования части 13.1. статьи 34 Закона № 44–ФЗ, а также условий контрактов от 20.01.2020 № 2, от 27.07.2020 № 15, от 10.08.2020 № 16 в части сроков оплаты товаров, работ (услуг) в общей сумме 37144,10 рубля.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. Способ проведения выборочный.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности Учреждения, определенных Уставом Учреждения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Реестр контрактов, проверенных на соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта указан в приложении № 3.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения:

1. Приложение № 1 «Перечень контрактов (договоров), заключенных в 2020, 2021 годах, в которых некорректно указан или отсутствует идентификационный код закупок»;

2. Приложение № 2 «Перечень проверенных контрактов в части соблюдения правил нормирования в сфере закупок»;

3. Приложение № 3 «Перечень проверенных контрактов, заключенных в 2020, 2021 годах, проверенных на соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора)».

4. Документы (копии), приобщаемые к акту:

– товарные накладные от 17.02.2020 № 586, 25.02.2020 № 671, 28.02.2020 № 691, 02.03.2020 № 769, платежное поручение от 06.04.2020 № 316534 к договору от 20.01.2020 № 2;

– товарные накладные от 14.09.2020 № 2381, 21.09.2020 № 2469, 21.09.2020 № 2470, 28.09.2020 № 2553, платежное поручение от 05.11.2020 № 208183 к договору от 27.07.2020 № 15;

– товарная накладная от 10.08.2020 № 379/1, платежное поручение от 08.10.2020 № 404684 к договору от 10.08.2020 № 16.

Начальник сектора
доходов финансового
отдела
(должность)

07.06.2021
(дата)


(подпись)

Солопенко Т.А.
(инициалы и фамилия)

Специалист 1 категории
сектора доходов
финансового отдела
(должность)

07.06.2021
(дата)


(подпись)

Гусейнова С.Б.
(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки получил:

заведующий МБДОУ № 8 «Виноградника» __.06.2021  Самусенко Н.П.