

Отчет № 7 от «12» октября 2022г.

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» г. Томск

Основание для проведения контрольного мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 1 части 1 статьи 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113; пункта 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2022 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 24.12.2021г. № 20.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида д. Нелюбино» Томского района далее МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино».

Проверяемый период: с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.08.2021г. по 28.09.2021 г.

Проверка проведена Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино»

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения (действия должностных лиц) по использованию средств бюджета Томского района; средств, полученных от предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг; другие доходы, получаемые от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Правом первой подписи в проверяемом периоде обладали: заведующая МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» Кондратенко Т.Н. (трудовой договор № 14\20 от 05.06.2020г). Правом второй подписи в проверяемом периоде обладали: заведующая хозяйством МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» Савкина Е.В.

Объем проверенных средств: 10830 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» является некоммерческой организацией, осуществляющая в качестве основной цели которой является деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, а также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью ее деятельности.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и Уставом.

Полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное дошкольное общеобразовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида д. Нелюбино» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино».

Место нахождения Учреждения (юридический адрес учреждения): 634517 Томская область, Томский район, д. Нелюбино, ул. Мира, 3.

Адрес помещения, в котором проводится образовательная деятельность:

- Томская область, Томский район, д. Нелюбино, ул. Мира, 3.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель).

Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Полномочия собственника закрепленного за Учреждением муниципального имущества осуществляет Комитет муниципального имущества Управления по экономической политике и муниципальным ресурсам Администрации Томского района.

Учреждение владеет, пользуется и распоряжается закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, назначением этого имущества, настоящим Уставом. Учреждение в отношении имущества, находящегося у него на праве оперативного управления, обеспечивает его бухгалтерский учет, инвентаризацию, сохранность и несет бремя расходов на его содержание.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетные и иные счета в кредитных организациях, и (или) лицевые счета, открытые в установленном порядке в Управлении финансов Администрации Томского района, печать, штампы со своим наименованием, бланки. Учреждение обязано вести бухгалтерский учёт, представлять бухгалтерскую отчётность и статистическую отчётность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Учреждение имеет печать с полным наименованием на русском языке.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение реализации общественных отношений, возникающих в сфере образования в связи с реализацией права на образование, обеспечением государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и созданием условий для реализации права на образование.

Виды деятельности Учреждения, которые оно осуществляет для достижения целей, ради которых оно создано:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеобразовательных программ;
- осуществление дополнительных функций, связанных с предоставлением образования (коррекция и психолого-педагогическая поддержка и другие);
- хозяйственная деятельность Учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности.

Учреждение выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными основными видами деятельности Учреждения формируется и утверждается учредителем. Учреждение не вправе отказаться от муниципального задания.

Учреждение вправе осуществлять платные образовательные услуги и предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых оно создано.

Реквизиты в 20210 году: ИНН 7014025713 КПП 701401001

ЛБ1006000030 в Управлении финансов Администрации Томского района

Единый казначейский счет 40102810245370000058 в ОТДЕЛЕНИИ ТОМСК БАНКА РОССИИ/УФК по Томской области г. Томск БИК ТОФК 016902004 номер казначейского счета 03234643696540006500 в Управлении Федерального казначейства по Томской области.

Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
3. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями);
5. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ);
6. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с изменениями).
7. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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);
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);
9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания);
10. Постановление Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в редакции от 01.04.2016 № 84);
12. Приказ Управления образования Томского района от 30.12.2020г № 646 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений подведомственных Управлению образования Администрации Томского района».
13. Устав Муниципального бюджетного дошкольного общеобразовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида д. Нелюбино» Томского района, зарегистрирован в Инспекции Федеральной налоговой службы по Томскому району Томской области от 17.10.2014г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000771093.

Формирование муниципального задания бюджетному учреждению. Анализ своевременности и полноты финансового обеспечения муниципального задания.

Муниципальное задание является основным документом, определяющим параметры деятельности бюджетного учреждения в той части, в какой она осуществляется за счет бюджетных средств.

При проверке формирования муниципального задания учреждению было установлено, что порядок и условия формирования муниципального задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определен постановлением Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307. Были утверждены: форма муниципального задания и форма отчета об исполнении муниципального задания.

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 14.01.2021г. № 11 муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. На основании пункта 2 Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района муниципальное задание формируется при составлении проекта бюджета Томского района на

очередной финансовый год и плановый период и утверждается в срок не позднее одного месяца со дня утверждения решения Думы Томского района об утверждении бюджета района на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). Решение Думы от 22.12.2020г. № 22 «Об утверждении бюджета Томского района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Муниципальное задание на 2021 год и плановый период утверждено 14.01.2021г без нарушения срока и соответствует установленной форме.

Муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения. В титульном листе указаны виды деятельности, не соответствующие основным видам деятельности, поименованным в уставе учреждения. В муниципальном задании указано: «Образование и наука», а в Уставе – «реализация образовательных программ дошкольного образования; реализация дополнительных общеобразовательных программ; осуществление дополнительных функций, связанных с предоставлением образования (коррекция и психолого-педагогическая поддержка и другие)»;

В соответствии с частью 2 муниципального задания на 2021 год и плановый период и пунктом 18 порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» были установлены требования к отчетности об исполнении муниципального задания, которая должна представляться органу, осуществляющему функции и полномочия их учредителя в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным. Годовой отчет подписан руководителем учреждения 20.01.22г и утвержден учредителем 05.03.22г. Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru документ размещен на официальном сайте 05.03.2022г.

Учреждение в 2021 году оказывало 2 услуги: «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования»; «Присмотр и уход»; «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»; «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования».

В соответствии с муниципальным заданием, утвержденным приказом Управления образования от 14.01.2021г № 11, годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением за отчетный период выполнены, а по некоторым показателям выполнены в пределах отклонений, установленных муниципальным заданием.

Таблица 1

№ п/п	наименование услуги	число обучающихся (человек)		базовые нормативные затраты на единицу оказания муниципальной услуги (рублей)	корректирующие коэффициенты к базовым нормативным затратам	норматив затрат на единицу оказания муниципальной услуги с учетом коэффициента (рублей)	расчет сумм муниципального задания плановые показатели (руб.)
		утверждено в муниципальном задании на 2021г	выполнено				
1	Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	96	95	74681,97	1,151682	86009,91	8256951,36
2	Присмотр и уход	96	95	17598,20	1,032983	18178,63	1745148,48
	итого						10002099,84

В соответствии с пунктом 6 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или

приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание имущества, закрепленного за муниципальным учреждением.

В Соглашении № 21 от 11.01.2021г. «О порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» определены сроки (графики) предоставления субсидии (в редакции дополнительного соглашения от 19.11.21г № 488).

В нарушении подпунктов а) и г) пункта 12 постановления Администрации Томского района от 30.11.2010г № 307 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Томского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» уполномоченный орган в течение финансового года не вносил изменения в муниципальное задание в случаях:

а) необходимости изменения значений показателей муниципального задания, характеризующих объем муниципальных услуг (показателей, характеризующих выполнение работ), выявленной по итогам мониторинга исполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, проводимого в течение финансового года;

г) изменения размера бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете Томского района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, влекущего за собой необходимость изменения муниципального задания;

При внесении изменений в норматив финансовых затрат на единицу оказываемой муниципальной услуги (выполняемой работы) муниципальное задание формируется в новой редакции на период с момента внесения указанных изменений.

Предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021г № 21. В первоначальной редакции соглашения, учреждению определен размер субсидии в размере 10043,1 тыс. руб., который не соответствует расчету (таблица 1). Расчет, согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от 30.12.20г № 648 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составил 10002,1 тыс. руб., что меньше на 41,0 тыс. руб., от утвержденной в соглашении. Превышение выделенных сумм учреждению в размере 41,0 тыс. рублей в первоначальной редакции соглашения является не обоснованным.

Превышение выделенных сумм учреждению в размере 551,323 тыс. рублей в последней редакции соглашения является не правомерным. Кроме того в нарушении подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения в течение года вносились 7 раз изменения в соглашение без изменения муниципального задания и без изменения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии, так в редакции следующих дополнительных соглашений вносились следующие изменения:

-от 02.03.21г № 84 сумма субсидии увеличена на 20,1 тыс. руб. и составила 10063,2 тыс. руб.

-от 13.05.21г № 174 сумма субсидии увеличена на 65,2 тыс. руб. и составила 10128,4 тыс. руб.

-от 23.08.21г № 294 сумма субсидии увеличена на 123,4 тыс. руб. и составила 10251,8 тыс. руб.

- от 28.09.21г № 346 сумма субсидии не изменена;
- от 01.10.21г № 365 сумма субсидии увеличена на 121,5 тыс. руб. и составила 10373,3 тыс. руб.
- от 08.11.21г № 459 сумма субсидии увеличена на 20,123 тыс. руб. и составила 10393,423 тыс. руб.
- от 19.11.21г № 488 сумма субсидии увеличена на 160,0 тыс. руб. и составила 10553,423 тыс. руб.

С 1 января 2012 года, в соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», бюджетные учреждения должны представлять информацию в соответствии с указанной статьей закона в Казначейство РФ – для размещения на его официальном сайте bus.gov.ru. Требования к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г № 86н (далее – Требования).

Информация о государственном (муниципальном) задании должна быть сформирована и предоставлена не позднее пяти рабочих дней после утверждения государственного (муниципального) задания. Информация о государственном (муниципальном) задании на 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 21.01.22г.

План финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД учреждения - это обязательный документ управления деятельностью бюджетного учреждения, содержащий запланированные на предстоящий год натуральные и финансовые показатели, дающие целостную и объективную картину направлений функционирования и финансового состояния бюджетного учреждения.

В 2021 году действовал Порядок составления и утверждения плана ФХД муниципального бюджетного (автономного) учреждения, утвержденный приказом Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) образовательных учреждений подведомственных Управлению образования» (в редакции приказа № 484 от 30.12.2016г), который не соответствовал требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования).

Вместе с тем, учреждение формировало План финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД) в соответствии с формой, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н, согласно статьи 3 приказа Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12 план ФХД утверждается руководителем муниципального бюджетного учреждения.

План ФХД на 2021 год утвержден руководителем учреждения и подписан руководителем.

Форма планов ФХД на 2021 год не соответствует требованиям приказа Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12, но соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

На проверку не представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 29.01.21г, 18.03.21г, 31.03.21г, 07.04.21г, 31.08.21г, 22.10.21г, 08.12.21г которые опубликованы на официальном сайте bus.gov.ru. Сумма, указанная в сведениях об операциях с целевыми субсидиями в редакции от 08.12.2021г на капитальный ремонт АПС и системы СОУЭ и в ПФХД от 08.12.21г, опубликованная на bus.gov.ru в сумме 832131,52 руб. не соответствует сумме, указанной в операциях организаций по КВФО 5 и в соглашении от 15.03.21г № 317и (в

редакции доп. Соглашения от 06.12.21г) в сумме 605214,05 рублей, однако, согласно предоставленным учреждением копий ПФХД и сведения об операциях с целевыми субсидиями от 09.12.21г, которые не размещены на bus.gov.ru внесены изменения в ПФХД в части уменьшения плановых поступлений и выплат, согласно подписанного дополнительного соглашения.

соглашение № 400и от 12.04.21г (в редакции доп. Соглашения от 15.10.21г) на сумму 1397,00 рублей на достижение целевых показателей по плану мероприятий («Дорожная карта») «Изменение в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций;

соглашение № 117и от 22.01.21г на сумму 34300 рублей на обеспечение питания ОВЗ;

соглашение № 296и от 03.03.21г на сумму 13540,80 рублей на выплату надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций;

соглашение № 317и от 15.03.21г (в редакции доп. Соглашения от 06.12.21г №1133и) на сумму 605214,05 рублей на капитальный ремонт АПС и системы СОУЭ;

Учреждением предоставлены планы ФХД:

От 15.01.21от 12.03.21г; от 23.03.21г; от 07.04.21г; от 14.05.21г; от 27.08.21г; от 14.10.21г; от 19.11.21г.; от 08.12.21г, от 09.12.21г.

В нарушении порядка формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Казначейством России 26.12.2016г., информация о плане ФХД, в том числе изменения за 2021 год и сведения об операциях с целевыми субсидиями от 09.12.21г не размещены на bus.gov.ru.

По плану ФХД учреждения плановые назначения по расходам на 2021 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Показатели	Плановые назначения, всего на 01.01.2021г	в том числе			Плановые назначения, всего на 31.12.2021г	в том числе			отклонения (-,+)
		муниц. задание	целевые субсидии	платные услуги		муниц. задание	целевые субсидии	платные услуги	
остаток средств на начало текущего года					8,39468	5,75568		2,639	8,39468
доходы	10043,1				14169,17784	10553,423	2015,75484	1600	4126,0778
РАСХОДЫ, всего с учетом остатка,									
в том числе:	10043,1	10043,1			14177,5	10559,1	2015,8	1602,6	4134,4
расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями.... выплаты по оплате труда (100)	8833,1	8833,1			10611,9	9201,4	1410,5		1778,8
закупка товаров, работ и услуг (200)	1169	1169			3484,4	1276,5	605,3	1602,6	2315,4
уплата налогов (800)	41	41			81,2	81,2			40,2

По плану ФХД учреждения на 2021 год предусмотрен расход средств с учетом остатка на начало текущего года в общей сумме 14177,5 тыс. рублей, из них:

- за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания 10559,1 тыс. рублей;

- за счет приносящей доход деятельности – 1602,6 тыс. рублей;

- за счет целевых субсидий – 2015,8 тыс. рублей.

Из общей суммы, планируемой к выделению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета Томского района Учреждению на 2021 год предусмотрены следующие расходы:

- на расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями выплаты по оплате труда – 9201,4 тыс. рублей (87,1% от общего объема субсидии);

- на закупку товаров, работ и услуг - 1276,5 тыс. рублей (12,1% от общего объема субсидий);

- уплата налогов – 81,2 тыс. рублей (0,8% от общего объема субсидий)

В течение 2021 года общая сумма планируемых выплат увеличилась на 4134,4 тыс. рублей (на 41,2%) и составила 14177,5 тыс. рублей

Анализ исполнения расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год по субсидиям из бюджета Администрации Томского района показывает, что согласно отчету об исполнении учреждением на 1 января 2022 года кассовые расходы составили 13347,9 тыс. рублей (процент исполнения – 94,2 %), в том числе по субсидиям:

- на выполнение муниципального задания расходы учреждения составили при утвержденных плановых назначениях в сумме 10559,1 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 10391,4 тыс. рублей (процент исполнения - 98,4%);

- на иные цели расходы учреждения составили при утвержденных плановых назначениях в сумме 2015,7 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 2015,7 тыс. рублей (процент исполнения -100%);

- за счет приносящей доход деятельности расходы учреждения составили при утвержденных плановых назначениях в сумме 1600,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 940,8 тыс. рублей (процент исполнения -58,8 %).

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен 10.03.2022г.

Отчет о результатах деятельности.

Формы отчетов, предоставляемых и в обязательном порядке публикуемых бюджетными учреждениями, утверждаются для муниципальных бюджетных учреждений органами местного самоуправления. Администрация Томского района издала с этой целью постановление № 350 от 22.12.2011 года «Об утверждении порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, функции и полномочия учредителя, в отношении которых осуществляет Администрация Томского района, и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества» (в редакции постановления от 29.04.2020).

Отчеты о деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения подписываются руководителем и главным бухгалтером учреждения. Копии утвержденных и скрепленных печатью бюджетного учреждения отчетов представляются учредителю учреждения в срок не позднее 1 мая, следующего за отчетным.

На проверку отчет о деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» за 2021 год предоставлен. На официальном сайте bus.gov.ru отчет за 2021 год размещен 16.05.22г.

Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

Согласно представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, предоставленных учреждением за 2021 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 2015754,85 рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 100%.

Таблица 3

№ п/п	Основание	Предмет соглашения	рублей				
			Утвержден о плановых назначений в первоначальной редакции, руб.	Утвержден о плановых назначений после внесения изменений, руб.	Кассовые расходы, руб.	% исполнения	Остаток неиспользованных средств, руб.
1	соглашение № 400и от 12.04.21г	на достижение целевых показателей по плану мероприятий («Дорожная карта») «Изменение в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций;	938900,0	1397000,0	1397000,0	100	0
2	соглашение № 117и от 22.01.21г	на обеспечение питания ОБЗ;	34300	0,0	0,0	0	0
3	соглашение № 296и от 03.03.21г	на выплату надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций;	13540,8	13540,8	13540,8	100	0
4	соглашение № 317и от 15.03.21г	на сумму 1200000,00 рублей на капитальный ремонт АПС и системы СОУЭ;	1200000,0	605214,05	605214,05	100	0
	Итого целевые субсидии 2021г:		2186740,8	2015754,85	2015754,85	100	0

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка использования средств субсидий на иные цели.

Проверено использование средств субсидии, выделенной по соглашениям:

1. Соглашение № 317и от 15.03.21г (в редакции дополнительного соглашения от 06.12.21г № 1133и) на обеспечение антитеррористической защиты объектов образования, выполнение мероприятий противодействия деструктивным идеологиям, модернизация систем противопожарной защиты в размере 605214,05 рублей, в том числе на цели:

1.1. Капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) в размере 587779,53 руб. Представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели: договор на капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) № 0165300010121000091 от 17.08.2021года, заключенный с Индивидуальным предпринимателем Копытовым Олегом Владимировичем, акт о приемке выполненных работ КС-2 от 14.09.2021г. № 1, КС-3 № 1 от 14.09.21г, счет от 14.09.21г № 117, платежное поручение № 54964 от 28.09.2021г., согласно локально-сметному расчету проведен капитальный ремонт системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) в Учреждении. Учреждением предоставлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) № 0016-646, присвоен инвентарный № 0016-40101240024 с датой ввода в эксплуатацию 20.12.2015г с остаточной стоимостью 0,00 руб.

Согласно п. 27 Инструкции N 157н затраты на восстановление объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся. При этом затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

До конца 2021 года согласно п. 14 ПБУ 6/01, утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и п. 2 ст. 257 НК РФ, затраты на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение и прочие изменения подобного рода также увеличивали первоначальную стоимость основных средств.

В нарушении п. 14 ПБУ 6/01 и п. 27 Инструкции N 157н, Запись о проведенном ремонте основного средства не внесена в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0504031), а также затраты на восстановление объекта основных средств не отражены в бухгалтерском учете отчетного периода.

1.2. Строительный контроль по капитальному ремонту системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) в размере 17434,52 руб. Представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели: договор на строительный контроль по капитальному ремонту системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) № 6/н от 17.08.2021года, заключенный с ООО «СиТЭК», акт о приемке выполненных работ от 15.09.2021г. № 13, счет от 15.09.21г № 13, платежное поручение № 54798 от 27.09.2021г.,.

2) соглашение № 296и от 03.03.21г на выплату надбавок к должностному окладу педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций в размере 13540,80 рублей. В соответствии с Постановлением от 26.02.2006 N 20 (ред. от 09.04.2021) "О надбавках педагогическим работникам, имеющим почетные звания, педагогическим работникам - молодым специалистам областных государственных образовательных организаций и муниципальных образовательных организаций в Томской области, а также ежемесячных выплатах (доплатах) педагогическим работникам, достигшим возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчины и женщины), пенсионерам из числа педагогических работников, проживающим на территории Томской области, прекратившим трудовой договор с областной государственной образовательной организацией или муниципальной образовательной организацией в Томской области и имеющим почетные звания" представлены подтверждающие документы использования субсидии на иные цели: Приказ учреждения о приеме на работу Смирновой В.В от 16.02.21г № 13/лс, приказ от 16.02.21г № 15/лс «О выплате пособия педагогу, имеющего статус молодого специалиста», в соответствии с которым молодому специалисту установлена выплата с учетом районного коэффициента в размере 1300,00 руб. с 16.02.21г. Выплаты по операциям организации в общей сумме 13540,8 руб., в том числе в размере 10400,00 руб. по КОСГУ 211 и 3140,8 руб. по КОСГУ 213. Начисления в карточке-справке № 31 соответствуют выплатам по КОСГУ 211.

Нецелевого использования средств субсидий на иные цели не выявлено.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

Согласно Федеральному закону от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

На проверку представлен приказ учреждения от 17.12.20г № 50-ОД «Об учетной политике учреждения» с приложениями, которая соответствует требованиям Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и требованиям Налогового кодекса РФ.

В учреждении в период с 28.12.2021г. по 30.12.2021г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 6 инвентаризационных описей (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 28.12.2021г. По результатам инвентаризации представлены: протокол № 1 от 30.12.2021г. заседания инвентаризационной комиссии по результатам проведения годовой инвентаризации нефинансовых активов; акты о результатах инвентаризации не предоставлены. По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено.

Правильность и законность списания основных средств или безвозмездной их передачи проверить не удалось, т.к. списание основных средств в 2021г. не проводилось.

Аудит в сфере закупок.

При организации закупки товаров (работ, услуг) муниципальные бюджетные образовательные учреждения обязаны руководствоваться Законом о контрактной системе.

Обязанности по осуществлению закупок в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ в учреждении были возложены с 01.02.2021г для организации закупочной деятельности на экономиста Пахомову Инзилю Камильевну, принятую в МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» 0,5 ставки (приказ от 01.02.21г № 8/лс)

В соответствии с ч.1 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

План-график на 2021 утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-14.01.2020г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -27.01.2021г).

В ходе проверки исполнения вышеуказанных требований выявлено:

- на начало 2021 года не выявлено превышение годового объема, планируемых закупок над плановыми значениями, утвержденных планом ФХД;
- в плане графике, утвержденном на 2021 год, сумма запланированных закупок на начало года соответствует доведенных лимитов, отраженных в плане ФХД (таблица №4).

Таблица №4

Период	запланированные суммы закупок, утвержденные планом ФХД	запланированные суммы закупок, утвержденные планом- графиком,	отклонение сумм запланированных планом-графиком от сумм, утвержденных сметой расходов	
	руб.	руб.	руб.	%
1	2	3	гр.4= гр.3-гр.2	гр.5= (гр.3/гр.2)*100%
На начало 2021 год	1169000,00	399780,53	-769219,47	34,2
На конец 2021 года	3711326,20	2670685,23	-1040640,97	72

По результатам рассмотрения заключенных в 2021 году МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» контрактов (договоров) закупки товаров (работ, услуг) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что закупки в основном осуществлялись с применением норм Закона №44-ФЗ у единственного поставщика, согласно п. 5 и п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Стоимость закупки по каждому из заключенных договоров не превышала 600,0 тыс. руб.

В соответствии с ч.4 и ч.5 ст.93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика расчет и обоснование цены контракта (договора) не требуется. Расчет и обоснование цен на закупаемые товары (работы, услуги) общеобразовательным

учреждением не производились. Искусственного дробления контрактов заключенных заказчиком с единственным поставщиком не установлено.

В заключенных учреждениях договорах основание и источник финансирования оплаты указывался не во всех договорах.

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) произведена оплата за товары (работы, услуги) за счет всех источников в размере 2081182,13 руб.

В соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 3 Закона N 44-ФЗ определение поставщика начинается с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги для обеспечения государственных нужд (федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации) или муниципальных нужд либо в установленных Законом о контрактной системе случаях с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается заключением контракта. Вместе с тем в 16 договорах (32,7 % от общего количества) из 49 заключенных с единственным поставщиком фактическая дата заключения позже, чем установленные сроки оказания услуг, т.е. применяются условия в договоре к отношениям, возникшим до его заключения от 9 дней до 4,5 месяцев.

В случае если в соответствии с Законом N 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), закупка начинается с заключения контракта и завершается исполнением обязательств сторонами контракта (пункт 3 части 1 статьи 3 Закона N 44-ФЗ). Таким образом, применение положений пункта 2 статьи 425 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом о контрактной системе, в связи с тем, что обязательственные правоотношения между заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) начинаются исключительно с момента заключения контракта. Кроме того, возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Закона N 44-ФЗ, а именно принципам обеспечения конкуренции, ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд и эффективности осуществления закупок.

Учитывая изложенное, Учреждение не вправе заключать договор, который предусматривает поставку товара, выполнение работ, оказание услуг до момента заключения контракта.

Совокупный годовой объем закупок, планируемых в 2021 году, согласно уточненной версии (23) плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год, опубликованному в ЕИС 10.12.2021 года составил 2670685,23 рублей. Общий годовой объем закупок согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022г. по видам финансового обеспечения (форма № 0503737), сумма исполненных плановых назначений на закупку товаров, работ, услуг составила 2668961,66 рублей.

Таким образом, установленный в плане-графике закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2021 год, версия (23), совокупный годовой объем закупок в размере 2670685,23 рублей не соответствует фактическому финансовому обеспечению МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» на конец 2021 года и больше утвержденных показателей отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2022 год, что говорит о недостоверности информации, но не превышает годового объема, планируемых закупок над плановыми значениями, утвержденных планом ФХД.

В нарушении пункта 9 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» заключило договор от 17.08.21г № 6/н на строительный контроль по капитальному ремонту системы автоматической сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуацией (СОУЭ) с ООО "СиТЭК" идентификационный код закупки 213701402571370140100100060000000243 на сумму 17434,52

руб., а изменения в план-график были внесены позднее, чем заключен договор 23.08.21г версия 15.

Размещение в единой информационной системе в сфере закупок извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае, если информация о такой закупке не включена в план-график, может повлечь административную ответственность Заказчика за административное правонарушение, предусмотренное ч. 1.6. ст. 7.30 КоАП РФ (наложение административного штрафа на должностных лиц в размере тридцати тысяч рублей).

В ходе выборочной проверки исполнения требований контрактов (договоров) в поставке товара, на соответствие требованиям контракта и спецификации, выявлены факты существенного нарушения условий контракта, выразившегося в поставке товара, не соответствующего требованиям контракта и спецификации, и не поставке части товара нарушения в следующих договорах:

1) пунктом 1.1. договора от 30.01.2021г № 1/хт на сумму 70000,00 руб. (исполнен на сумму 61681,00 руб.) на поставку хозяйственных и электротоваров с ИП Тихомирова Наталья Юрьевна, установлена обязанность поставщика в поставке товара заказчику в соответствии со спецификацией (приложение 1 к договору). В соответствии с предоставленными товарными накладными №1 от 26.02.21г, № 2 от 25.05.21г, №4 от 20.07.21, № 5 от 25.10.21, № 6 от 17.12.21 в течение года приобретался товар партиями, не соблюдая заявленное количество, наименование и стоимость товара, указанную в спецификации к договору

2) пунктом 1.1. договора от 30.01.2021г № 2/пп на сумму 224385,00 руб. (исполнен на сумму 156105,50 руб.) на поставку продуктов питания с ИП Тихомиров Константин Владимирович, установлена обязанность поставщика в поставке товара заказчику в соответствии со спецификацией (приложение 1 к договору). Договор исполнен на сумму 156105,50 руб. дополнительное соглашение о расторжении договора не предоставлено. В соответствии с предоставленными товарными накладными № 1от 29.01.21, № 4от19.02.21, №8от29.03.21, № 11от27.04.21, № 14от25.05.21, № 8от25.06.21, № 20от25.07.21, № 23от25.08.21, № 26от24.09.21, № 29от25.10.21, № 32от19.11.21, № 35от17.12.21 в течение года приобретались продукты питания партиями, не соблюдая заявленное количество, наименование и стоимость товара, указанную в спецификации к договору практически по всем позициям цена фактической поставки была завышена от утвержденной в договоре, кроме того не соблюдается и заявленное количество поставки.

Указанные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны заказчика надлежащего контроля исполнений условий заключенного договор, в том числе не проведение проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора.

Приемка поставленного товара, в случае несоответствия этого товара условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количеству поставляемых товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд, может повлечь административную ответственность заказчика за административное правонарушение, предусмотренное ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ (административный штраф на должностное лицо в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб.)

В то же время остается вопрос возможности использования, при исполнении оказываемой Учреждением муниципальной услуги в рамках выполнения муниципального задания, принятого товара, который не соответствует условиям договора. Решение данного вопроса относится к полномочиям Управления образования Администрации Томского района как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательных учреждений Томского района, в том числе в порядке ведомственного контроля в сфере закупок, предусмотренного ст. 100 Закона 44-ФЗ, контроля за выполнением муниципального задания, контроля за деятельностью подведомственных учреждений.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

В нарушении ч. 1 и ч. 3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» к бухгалтерскому учету принимаются не надлежаще составленные ответственным лицом первичные учетные документы по совершению факта хозяйственной жизни, а именно в накладных и актах приемки (актах оказанных услуг) не проставляется дата приемки товара или оказанной услуги.

В нарушении ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе в проверяемом периоде (с 01.01.2021 по 01.12.2021 гг.) в МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» при заключении 3 контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключенных на основании п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе в текстовой части контракта (договора) отсутствуют Идентификационные коды закупок.

В нарушении ч.1 ст.23 Закона о контрактной системе в проверяемом периоде (с 01.01.2021 по 01.12.2021 гг.) в МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» при заключении 3 контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) заключенных на основании п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе в текстовой части контракта (договора) отсутствуют Идентификационные коды закупок.

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) в 13 их которых произведена оплата за товары (работы, услуги) с нарушением сроков оплаты от 1 до 110 дней. Учреждением не соблюдался порядок оплаты поставок товаров, работ, услуг, предусмотренный условиями контрактов и требованиями Закона № 44-ФЗ, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ

Кроме нарушений в части порядка оплаты в 3х договорах выявлены следующие нарушения:

- договор от 25.01.2021г № 4/20 заключенного с МУП "НОРМА ПЛЮС", срок оказания услуг: 01.09.2020г., Учреждением производится оплата за сентябрь 2020 по платежному поручению № 13883 от 01.04.21г по акту 638 от 28.09.20 счету 12 от 25.01.21 (просрочка оплаты составила 66 дней с 25.01.21), кроме того договор заключен в 2021 году на услуги оказанные в сентябре 2020 года, при этом указывается ИКЗ 20-го года.

- договор от 30.01.2021г № 34/21 заключенного с ООО «Инфотех» Учреждением производится оплата по платежным поручениям: №11793 от 18.03.21 акт за январь № 29 от 29.01.21г при этом дата акта ранее, чем заключен договор;

- договор от 10.12.2020г № 82/21/го заключенного с ООО "Системкомплекс", Учреждением производится оплата за один период декабрь 2020г дважды по платежным поручениям: №2782 от 05.02.21 акт 1925 от 31.12.20 за декабрь 2020 Вместе с тем за период февраль 2020 года отсутствуют подтверждающие документы нет акта и платежного поручения;

Изменение заказчиком существенных условий контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В нарушении части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ установлено, что при заключении договоров с применением норм Закона №44-ФЗ у единственного поставщика, согласно п. 5 и п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ и исполнении следующих договоров допускались изменения заказчиком существенных условий, при исполнении которых выявлены следующие нарушения:

- в договоре от 10.12.2020г № 1/20 на сумму 274773,29 руб. на услуги теплоснабжения с МУП "НОРМА ПЛЮС", заключен на сумму 274773,29 руб. по ориентировочной величине тепловой нагрузки кол. Гкал 124,427 при стоимости тарифа равного 2280,22 руб. Дополнительным соглашением от 01.09.21г № 2 изменяется цена договора, путем увеличения количества Гкал предусмотренного контрактом, однако количество Гкал увеличено на 12,69 %, вместо предусмотренного договором увеличения не более чем на 10%;

- договор от 10.12.2020г № 3/20 на услуги по очистке выгребной ямы и вывоз сточных вод пятого класса опасности, заключенный с МУП «НОРМА» ", заключен в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г № 44-ФЗ на сумму 97500,00 при тарифе 325,00 руб. и общем количестве 300 куб.м. При исполнении контракта, согласно дополнительных

соглашений от 10.02.21г № 2 и от 01.09.21г № 6/н дважды внесены изменения в условия договора фактическое уменьшение договором от первоначальной цены контракта количества и цены составили:

количества на 57 куб.м., или 19% от первоначального количества договора;

цены на 18525,00 руб., или 19% от первоначальной цены договора.

Заказчиком не соблюдаются ограничения, установленные п. 1.2. части 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Если цена контракта увеличена более чем на 10%, то заказчик может быть привлечен к административной ответственности. Штраф для должностного лица составит 20 тыс. руб., а для юридического - 200 тыс. руб. Если это же нарушение повлекло дополнительный расход бюджетных средств или уменьшение объема закупки - штраф будет назначен в двукратном размере дополнительно израсходованных средств или цены уменьшенного объема по контракту (ч. 4 - 5 ст. 7.32 КоАП РФ). 2).

Оплата труда.

Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников учреждения, занимающих должности работников, установлены с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации установлены приказом учреждения от 13.05.2021г № 23/од внесены изменения в приказ от 25.02.20г № 16/од «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида д. Нелюбино» Томского района. Приказ от 25.02.20г № 16/од не предоставлен. В предоставленном положении об оплате труда в редакции от 13.05.21г не установлены должностные оклады работникам учреждения по должностям: кладовщик, экономист и делопроизводитель, а штатным расписанием с 01.01.21г утверждены оклады по должностям, размеры должностных окладов были введены лишь в редакции приказа от 01.09.21г № 33/ОД.

Проверкой было установлено, что в проверяемый период расчеты с работниками по оплате труда осуществлялись в соответствии с утвержденными штатными расписаниями.

Коллективный договор МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» на 2020-2023 годы требует внесения изменений, необходимо его актуализировать в связи с изменениями нормативной базы, на основании которой он был принят, кроме того приложением № 2 к коллективному договору утверждено Положение о системе оплаты труда работников, которое противоречит приказу учреждения от 13.05.2021г № 23/ОД «Об утверждении положения о системе оплаты труда муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида д. Нелюбино» Томского района и постановлению Администрации Томского района от 30.04.2019 № 156 «об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района».

При выборочной проверке оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» установлено следующее:

-оклад руководителя учреждения начисляемый в 2021 году не соответствует, трудовому договору и приказу Управления образования в процессе проведения контрольного мероприятия был предоставлен приказ от 15.09.22г № 219к «О Внесении изменений в приказ Управления образования от 05.06.20г № 28 л/с», в связи с технической ошибкой изменен оклад с 16837 руб. на 17561, при этом изменения в трудовой договор не предоставлены. Начисление стимулирующих выплат руководителю учреждения производится на основании приказов Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя. Кроме того, в штатном расписании заведующей установлена надбавка за логопункт в ежемесячном размере 2310 руб. с 01.01.2021г по 31.12.2021г, которая не подтверждена приказом учредителя, но установлена приказами учреждения. Счетная палата считает, что начисление надбавки Заведующей за 2021 год в размере 32318 руб. (с учетом районного коэффициента) не обосновано. Начисления по заработной плате Руководителям учреждения необходимо производить в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказах учредителя.

-месячная заработная плата (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности) установлена в соответствии статьи 1 Закона от 19.06.2000 № 82-ФЗ.

-суммы начисления заработной платы работникам за 2021 год, согласно карточкам – справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г по КОСГУ 211 и 266 совпадают. Оплата труда составляет 8148050,15 руб., в том числе по КОСГУ 211 - 8112109 руб. по КОСГУ 266 – 35941,15 руб., и по карточкам – справкам – 8148050,15 руб.

-на основании приказа Учреждения от 13.05.21г № 23/ОД утвержден состав комиссии по распределению стимулирующих, премиальных выплат и оказанию материальной помощи работникам МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино». На проверку предоставлены 13 приказов о стимулирующих выплатах и 13 протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат между работниками учреждения за работу. В соответствии пункта 3.4 и приложений 1-2 к Порядку премирования работников протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2021 году предоставлены, размеры премий указаны в баллах и утверждена стоимость 1 балла. Решение о выделении стимулирующих выплат работникам учреждения принималось директором учреждения с учетом оценочных листов установленными критериями оценки показателей эффективности деятельности, утвержденных вышеуказанным положением.

Начислено стимулирующего фонда между работниками учреждения, выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности деятельности работников, согласно приказам МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» на сумму 1539182,99 рублей, без обязательных отчисления НДФЛ и страховых взносов.

С учетом налогообложения начислено стимулирующего фонда 2004016,25 рублей, что на 607016,25 рублей больше, чем выделено средств на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» в размере 1397000,00. Первое зачисление субсидии на иные цели, а именно «Достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте», согласно соглашению от 12.04.2021г. № 400и произошло 14.04.2021г. в сумме 234700,0 рублей (платежное поручение от 14.04.2021г. № 18608), а начисление стимулирующего фонда за январь-март в сумме 377503,00 рублей, согласно приказам от 28.01.2021г., от 26.02.2021г. и от 29.03.2021г. произведено ранее, чем зачислен стимулирующий фонд.

На основании вышеуказанного Счетная палата считает, что учреждение в 2021 году начисление стимулирующего фонда в размере 607016,25 рублей произвели за счет муниципального задания. Бухгалтерией при начислении заработной платы работникам в части доплат и выплат не соблюдаются наименования выплат и источники финансирования (в одной ведомости объединяются все источники и муниципальное задание и стимулирующие на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте»).

-учителю-логопеду на основании предоставленных карточек-справок (ф0504417), трудового договора № 160 от 01.09.21г на внутренне совместительство 0,5 ставки с продолжительностью рабочего времени 10 часов и приказа от 20.08.21г № 75/лс «Об установлении компенсационных выплат и надбавок работникам ДОУ» с 01.09.21г начислялась надбавка за логопункт ежемесячно, которая начислялась в нарушении пункта 4.4 главы 4 и приложения 4 положения о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино». Размер выплачиваемой работнику за календарный месяц надбавки определялся фиксированной доплатой, а не путем умножения размера надбавки за один час работы (исходя из установленной нормы часов) за фактически отработанное время. За период с сентября по декабрь на основании предоставленных карточек-справок (ф0504417) начисления составили 2100 руб., а с учетом районного коэффициента 2730 руб., следовательно Смирновой О.П. за сентябрь-декабрь 2021г. не доначислили 6552 рублей.

Табель учета рабочего времени по форме ОКУД 0504421 ведется по каждой должности отдельно, но в днях, что противоречит п. 4.1. трудового договора практически все доплаты установлены положением об оплате труда за 1 час работы. Аналогичные нарушения

наблюдаются и при начислении компенсационной выплаты за работу в образовательных учреждениях, расположенных в сельской местности.

Начисления по заработной плате работникам учреждения необходимо производить в строгом соответствии с правилами, утвержденными для начислений по каждой выплате положением об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» и приказах руководителя.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. При организации закупки товаров, работ и услуг исключить применения Учреждением возможности заключения договоров с условиями в договоре к отношениям, возникшим до его заключения.
2. Оплату за товары, работы, услуги осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения договоров.
3. Своевременно размещать необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.
4. Начислять заработную плату сотрудникам учреждения в строгом соответствии с положением об оплате труда и приказами учреждения.
5. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 04 октября 2022 года № 6 на 34 листах. Акт подписан заведующей МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» без разногласий, но с пояснениями. Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Дополнительные сведения:

В соответствии с пунктом 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности Контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Заведующей МБДОУ «Детский сад КВ д. Нелюбино» Т.Н. Кондратенко направлено представление от 17.10.2022г. № 3 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова