

**Отчет № 8 от «17» октября 2022г.
по результатам контрольного мероприятия
«Проверка организации осуществления контроля за законностью и
эффективностью использования средств бюджета Томского района (МБДОУ «Детский сад
«Ромашка» п. Копылово)»**

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 образовательное учреждение «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района.

Проверяемый период: 01.01.2021г – 31.12.2021 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 01.08.2022г. по 30.09.2022 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, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета Томского района.

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 Семенюта Елена Викторовна трудовой договор № 28/18 от 09.11.2018г.

Объем проверенных средств: 12830,9 тыс. рублей.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Ромашка» д. Копылово» Томского района является муниципальным бюджетным учреждением, именуемое в дальнейшем МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово».

МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» является некоммерческой организацией, учредителем которой является Управление образования Администрации Томского района, а собственником имущества является муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад «Ромашка» п. Копылово».

Организационно-правовая форма Учреждения – бюджетное учреждение.

Бюджетное учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием.

Юридический адрес Учреждения: 634537, Томская область, Томский район, п. Копылово, ул. 1 Мая д. 10.

Основными целями создания Бюджетного учреждения являются:

- образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Основными видами деятельности Бюджетного учреждения являются:

- реализация образовательных программ дошкольного образования;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ;
- осуществление дополнительных функций, связанных с предоставлением образования (коррекция и психолого-педагогическая поддержка и другие);

- хозяйственная деятельность Учреждения, необходимая для обеспечения его деятельности.

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.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.

Реквизиты: ИНН 7014034980, КПП 701401001, БИК ТОФК 016902004 единый казначейский счет 40102810245370000058 ОТДЕЛЕНИЕ ТОМСК БАНКА РОССИИ//УФК по Томской области г. Томск, 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».
12. Устав МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылова», зарегистрирован в Межрайонной Инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Томской области от 25.02.2016г. за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1027000768585.

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

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 (в редакции от 01.04.2016г.) 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.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждено 14.01.2021г. без нарушения срока и соответствует установленной форме.

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

В Соглашении № 26 от 11.01.2021г. «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» определены сроки (графики) предоставления субсидии (в редакции дополнительного соглашения от 08.11.21г № 410/1).

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» и подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения № 26 от 11.01.2021г. уполномоченный орган в течение финансового года не вносил изменения в муниципальное задание и не вносил изменения в нормативные затраты учреждению в части изменения размера субсидии. В соглашение в течение года 5 раз вносились изменения в части изменения размера субсидии без изменения муниципального задания и нормативных затрат учреждению в части изменения размера субсидии.

Заведующая Семенюта Елена Викторовна трудовой договор № 28/18 от 09.11.2018г является ответственным за размещение информации на сайте bus.gov.ru в учреждении.

На проверку представлены Сведения об операциях с целевыми субсидиями от 13.10.21г. и от 08.11.21г. которые не опубликованы на официальном сайте bus.gov.ru. Информация о Сведениях об операциях с целевыми субсидиями от 07.04.21г. на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 22.04.2021г с нарушением сроков на 8 дней.

Информация о муниципальном задании на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным приказом Управления образования Администрации Томского района от 14.01.2021г № 11, на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 20.01.2021г без нарушением сроков.

В соответствии с годовым отчетом, представленным на проверку, объемы услуг учреждением выполнены. Годовой отчет, представленный на проверку, подписан директором учреждения и утвержден учредителем (дата подписания 19.01.2022г). Отчет об исполнении муниципального задания за 2021 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru размещен с нарушением срока 02.03.2022г на 35 дней.

План финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде действовали Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденные Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (в редакции от 03.09.2021) «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Требования).

В Управлении образования Томского района 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 сформировало 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.

Форма плана ФХД соответствует требованиям приказа Минфина России 31.08.2018 № 186н.

В нарушение порядка формирования информации о государственном (муниципальном) учреждении, порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет, документ ПФХД от 06.07.2021г. на официальном сайте bus.gov.ru размещен 2 раза с нарушением срока 23.07.2021г. и 26.07.2021г. на 10 дней и 13 дней соответственно.

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на собственные доходы учреждения за 2021г. предоставленный в Счетную палату на официальном сайте bus.gov.ru размещен.

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

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

Отчет о результатах деятельности.

Отчет бюджетного учреждения утвержден руководителем учреждения и согласован учредителем 31.05.2022г. с нарушением срока.

Отчет МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылова» о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год на официальном сайте bus.gov.ru размещен без нарушения срока 07.06.2022г.

Целевое использование субсидий бюджетным учреждением.

Согласно документам, представленным на проверку, в 2021 году между учредителем и МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылова» Томского района было заключено соглашение № 26 от 11.01.2021г. (в редакции дополнительного соглашения от 08.11.2021г. № 410/1) о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 11921,8 тыс. рублей, в течение года оно увеличилось на 331,3 тыс. рублей (2,8%) и составила 12253,1 тыс. рублей.

Согласно представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, предоставленных учреждением за 2021 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 1859,7 рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 1859,7 или 100% от уточненного плана.

Средства субсидии на обеспечение обучающихся с ОВЗ, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, выделенные в сумме 18917,85 рублей по соглашению № 122и от 22.01.2021г. (в редакции дополнительного соглашения от 13.10.2021г. № 956и) перечислены учреждению по платежным поручениям от 23.03.21г № 12404 на сумму 5157,85 рублей и от 18.05.2021г. № 25190 на сумму 13760 рублей. Учреждение заключило договор поставки от 05.03.2021г. № 29 (в редакции дополнительного соглашения от 15.09.2021г. № б/н) продуктов питания с индивидуальным предпринимателем Юлутлином Маратом Мухамадаминовичем на сумму 18917,85 рублей. МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылова» Томского района осуществляет оплату по платежным поручениям от 25.03.21г № 13290 на сумму 5157,85 рублей (универсальный передаточный документ № УТ-528 от 22.03.21г) и от 20.05.2021г. № 25824 на

сумму 13760,0 рублей (универсальный передаточный документ № УТ-1008 от 13.05.21г) без нарушения сроков.

2) Средства субсидии на «Достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций» выделены в сумме 1 840,8 тыс. рублей по соглашению от 12.04.2021г. № 405и (в ред. дополнительного соглашения от 15.10.2021г № 977и) «О порядке предоставления субсидии на иные цели». Средства использованы в полном объеме.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

На проверку представлена учетная политика, утвержденная приказом учреждения от 01.03.2019г.

На проверку предоставлены: приказ от 30.11.2021 года № 49-од «О проведении инвентаризации», которым утверждена комиссия в составе 4 человек.

Договор от 01.03.2017г № б/н «О полной индивидуальной материальной ответственности» заключен с заведующий хозяйством Калистратовой О.А. МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылова» Томского района.

В учреждении в период с 01.12.2021г. по 15.12.2021г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлены 3 инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 15.12.2021г. По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено.

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

В нарушение пункта 117 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н, объекты материальных запасов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции, и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

В учетной политике, утвержденной приказом учреждения от 01.03.2019г. утвержден Рабочий план счетов и правила формирования номера счета бухгалтерского учета в учреждении. В МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района бухгалтерский учет ведется с нарушениями, чем установлено в учетной политике.

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.

Обязанности по осуществлению закупок в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ в учреждении были возложены для организации закупочной деятельности на экономиста МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района Каштанову Ольгу Валерьевну согласно приказа от 11.03.2019г. № 15 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществлении закупок».

План-график на 2021 утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-14.01.2021г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -20.01.2021г).

Учреждением в 2021 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) произведена оплата за товары (работы, услуги) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 1407187,84 рублей; за счет поступлений от оказания услуг на платной основе и от иной приносящей доход деятельности на сумму 1680593,05 рублей.

В 14 договорах (22,2 % от общего количества) из 63 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 10 дней до 5 месяцев.

Кроме того, не соблюдены требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты в 7 контрактов (договоров).

В договоре поставки от 12.07.2021г. № 08-21 на поставку хозяйственных товаров и строительных материалов заключенный с ИП Дмитриевым Евгением Сергеевичем не соблюдены источники финансирования.

В ходе выборочной проверки исполнения требований контрактов (договоров) в поставке товара, на соответствие требованиям контракта и спецификации, выявлены следующие нарушения:

1) пунктом 1.1. договора от 04.05.2021г № 07-21 на сумму 268434,30 руб. (исполнен на сумму 265743,48руб., дополнительное соглашение о расторжении № б/н от 26.10.2021г.) на поставку продуктов питания с ИП Шакуло Игорем Александровичем, установлена обязанность поставщика в поставке товара заказчику в соответствии со спецификацией. В соответствии с предоставленными товарными накладными приобретался товар партиями, не соблюдая заявленное количество, наименование и стоимость товара, указанную в спецификации к договору

2) пунктом 1.1. договора от 27.01.2021г № 02-21 на сумму 93400,00 руб. (исполнен на сумму 72112,00 руб.) на поставку хлеба и хлебобулочной продукции с ООО «Октябрьское», установлена обязанность поставщика в поставке товара заказчику в соответствии со спецификацией. В соответствии с предоставленными товарными накладными № 3083 от 31.08.21г., № 3475 от 30.09.21г., № 902 от 29.10.21г., № 4343 от 30.11.21г. приобретались хлеб и хлебобулочная продукция, стоимость которых на 1,00 рубль увеличена, чем указана в спецификации к договору.

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.

Оплата труда.

Фонд оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района формируется на календарный год, исходя из объема лимитов бюджетных обязательств бюджета Томского района, предусмотренных на эти цели. Суммы начисления заработной платы работникам за 2021год, согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) и кассовым выплатам по лицевому счету на 01.01.2022г. совпадают и составляют 9724,6 тыс. рублей. Размеры базовых окладов (должностных окладов) работников учреждения,

занимающих должности работников образования, установлены с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации установлены приказом учреждения от 22.11.2019г № 47-од «Об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района» и соответствуют штатному расписанию.

Представленные на проверку карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников за 2021 год заполнены с нарушениями требований приказа 52н: не все карточки содержат отметки о квалификации, категории, сведения об образовании, стаже.

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

Коллективный договор МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района на 2019-2022 годы, который заключен и зарегистрирован в Управлении по экономической политике и муниципальным ресурсам 22.04.2019г № 130/2019.

Положение о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района утвержденное приказом от 22.11.2019г. № 47-од руководителем МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района и согласовано с профсоюзным комитетом МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района, протокол от 22.11.2019г. № 3.

При выборочной проверке оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района установлено следующее:

Оплата труда руководителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района производится в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010 № 272 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района и о внесении изменений постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.02.2009 № 232 (с изменениями), с приказами Управления образования от 18.12.2018г № 373к «Об утверждении целевых показателей эффективности деятельности руководителей муниципальных автономных и бюджетных учреждений Томского района» и от 29.04.2011 № 164 «Об утверждении Положения о порядке стимулирования и премирования руководителей муниципальных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования», на основании протоколов заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат.

Кроме того, на основании предоставленных лицевых счетов и карточек-справок (ф0504417) руководителю в течение года начислялась надбавка за логопункт в размере 2520 рублей, которая установлена в штатном расписании и подтверждена приложением № 4 Положения о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района. Приказ Учредителя об установлении ежемесячной персональной надбавки в Счетную палату не предоставлен. 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 год на основании предоставленных расчетов по данным бухгалтерского учета начислено с учетом районного коэффициента 31101,43 рублей. На основании вышеуказанного Счетная палата считает, что руководителю учреждения Семенюта Е.В. в 2021 году необоснованно начислялась надбавка за логопункт в размере 31101,43 рублей. Выплаты стимулирующего характера заведующей МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района производились на основании приказов Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В нарушении пункта 6 и приложения 6 к Порядку премирования работников протоколы заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат в 2021 году предоставлены, но

отсутствует стоимость балла. Решение о выделении стимулирующих выплат работникам учреждения принималось заведующей учреждения с учетом оценочных листов установленными критериями оценки показателей эффективности деятельности, утвержденных вышеуказанным положением.

Согласно соглашения от 12.04.2021г. № 405и (в ред. дополнительного соглашения от 15.10.2021г № 977и) «О порядке предоставления субсидии на иные цели», а именно «Достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте» «Изменения в сфере образования в Томской области» в части повышения заработной платы педагогических работников муниципальных дошкольных образовательных организаций» выделено в размере 1 840 800,0 рублей, с учетом налогообложения. Начислено стимулирующего фонда 2 475 993,87 рублей, что на 635 193,87 рублей больше, чем выделено средств на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте».

На основании вышесказанного Счетная палата считает, что МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района в 2021 году начисление стимулирующего фонда в размере 635 193,87 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 симулирующие на достижение целевых показателей по плану мероприятий «дорожной карте»).

Все выплаты компенсационного характера, согласно п. 3 Положения о системе труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» и приложению № 1 и 4 к Положению должны выплачиваться за 1 час работы на фактически отработанное время.

В нарушение правил, установленных для начислений заработной платы работникам МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Положением об оплате труда компенсационная выплата за работу в учреждении, расположенном в сельской местности начисляется специалистам в виде фиксированной суммы за месяц в размере от 660,40 до 987,60 рублей, а не за 1 час работы на фактически отработанное время.

Табель учета рабочего времени по форме ОКУД 0504421 ведется по каждой должности отдельно, но в днях, что противоречит положению о системе оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района, утвержденному приказом от 22.11.2019г. № 47-ед практически все доплаты установлены положением об оплате труда за 1 час работы. Нарушения наблюдаются при начислении компенсационной выплаты за работу в образовательных учреждениях, расположенных в сельской местности и доплаты за логопункт.

и постановлению Администрации Томского района от 30.04.2019 № 156 «об утверждении положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений Томского района».

Начисления по заработной плате по всем работникам учреждения производится не в соответствии с положением об оплате труда работников «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района.

Положение об оплате труда работников «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» Томского района, противоречит Постановлению Администрации Томского района от 30.04.2019г. М 156.

Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Оплату осуществлять с соблюдением источников финансирования.
2. При заключении контрактов не нарушать пункта 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ, пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.
3. Оплату за товары, работы, услуги осуществлять в сроки, указанные в условиях исполнения договоров.
4. Своевременно размещать необходимую информацию об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.
5. Начисления по заработной плате по всем работникам учреждения производить в соответствии с положением об оплате труда работников «Детский сад «Ромашка» п. Копылово»

Томского района, а также положение об оплате труда актуализировать в соответствии с Постановлением Администрации Томского района от 30.04.2019г. М 156.

6. Указывать стоимость балла в оценочных листах, вести по установленным критериям оценки показателей эффективности деятельности, утвержденных положением.

7. Карточки-справки (ф. 0504417) для регистрации сведений о зарплате работников заполнить с требованиями приказа 52н.

8. Инвентаризационные описи привести в соответствие с требованиями п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации, а также привести бухгалтерский учет, согласно учетной политике.

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

10. Учесть все замечания, указанные в акте проверки.

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 05 октября 2022 года № 5 на 28 листах. Акт подписан заведующей МБДОУ «Детский сад «Ромашка» п. Копылово» без разногласий, но с пояснениями. Отчет о проверки 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 «Ромашка» п. Копылово» Е.В. Семенюта направлено представление от 13.10.2022г. № 4 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова