

**Отчет от «25» декабря 2024г.
по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка организации и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств Томского района «Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад с. Батурино» Томского района».

Основание для проведения контрольного мероприятия: проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 4 части 1 статьи 5 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район» (далее-Счетная палата Томского района), утвержденного Решением Думы Томского района от 24.02.2022 № 113; пункта 1.5 плана работы Счетной палаты Томского района на 2024 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты Томского района от 29.12.2023 № 25.

Объект контрольного мероприятия: МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района.

Проверяемый период: 01.01.2023-01.07.2024.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района в МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 октября 2024 по 28 декабря 2024 года.

Основные выводы по итогам контрольного мероприятия:

Муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 13.01.2023 без нарушения срока и соответствует установленной форме. В нарушении п. 3 постановления Администрации Томского района от 30.11.2010 № 307 (в редакции от 01.04.2016 № 84) в муниципальном задании виды деятельности не соответствуют видам, которые утверждены в Уставе Учреждения. Годовой отчет подписан руководителем учреждения 30.01.2024 и утвержден учредителем, но без даты. Размер субсидии в сумме 19513,7 тыс. рублей на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания соответствует расчету объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2023 год сроки (графики) предоставления субсидии соблюдены. В течение года вносились 9 раз изменения в соглашение, а также 9 раз вносились изменения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии. В редакции дополнительного соглашения от 19.12.2023 № 612 Учреждению выделено и перечислено субсидии на муниципальное задание в размере 22908,2 рублей. Информация о государственном (муниципальном) задании на 2023 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 18.01.2023 без разрушения срока.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2023 год утверждён 16.01.2024, но на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru опубликован 06.02.2024 с разрушения срока на 14 дней.

Муниципальное задание на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов утверждено 29.12.2023 без нарушения срока и соответствует установленной форме. В соответствии с соглашением, учреждению определен размер субсидии в размере 16806,0 тыс. рублей, который соответствует в пределах расчета, однако расчет, согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, составил 16800,1 тыс. рублей, что меньше на 5,9 тыс. рублей, чем предоставлено учреждению субсидии на выполнение муниципального задания. Муниципальное задание и расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 29.12.2023 опубликовано на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru 12.01.2024 без разрушения срока. Предоставление учреждению субсидии на июль 2024 года осуществляется на основании

соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 22.01.2024 № 58 в сумме 20824,9 тыс. рублей, однако расчет, согласно утвержденным показателям составил 20816,3 тыс. руб., что на 8,6 рубля меньше, чем сумма субсидии, предоставленная на выполнение муниципального задания. С января по июнь 2024 года вносились 2 раза изменения в соглашение, с изменениями базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг.

Согласно отчету об исполнении учреждением ПФХД за счет субсидий на иные цели и представленным отчетам об использовании субсидий на иные цели, предоставленных учреждением за 2023 год, учреждению утверждено плановых назначений по целевым субсидиям на сумму 37,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение от утвержденных плановых назначений составило 37,5 тыс. рублей (100%). Нарушений не выявлено.

План ФХД на 2023 год утвержден руководителем учреждения и подписан руководителем. По плану ФХД учреждения на 2023 год предусмотрен расход средств с учетом остатка на начало текущего года в общей сумме 22411,1 тыс. рублей. В течение 2023 года общая сумма планируемых выплат по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания увеличилась, с учетом остатка на начало текущего года на 3504,1 тыс. рублей (на 18,0%) и составила 23017,8 тыс. рублей.

По плану ФХД учреждения на 01.01.2024 года предусмотрен расход средств с учетом остатка на начало текущего года в общей сумме 19746,0 тыс. рублей. С января по июль 2024 года общая сумма планируемых выплат по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания увеличилась на 4176,5 тыс. рублей (на 24,8%) и составила 20982,5 тыс. рублей.

Единая учетная политика централизованного бухгалтерского учета, утвержденная директором МКУ «Централизованная бухгалтерия Управления образования Администрации Томского района» (приказ от 28.12.2023 № 225), не отвечает требованиям действующего законодательства в силу изменений и дополнений с 2023 года приказов Минфина России от 01.12.2010 № 157н; от 16.12.2010 № 174н; от 15.04.2021 № 61н; от 28.06.2022 № 100н и в соответствии с главой VI требует актуализации.

В ходе проверки установлено, что в Учреждении отсутствует Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (далее – Порядок). Данный Порядок должен устанавливаться Учреждением самостоятельно. Также, Учреждением не разработано Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов.

Суммы начисления заработной платы, без начисления выплат пособия по временной нетрудоспособности за первые три дня больничного листа работникам за 2023 год, составляют 15050321,01 рублей, за I полугодие 2024 (с 01.01. - 01.07.2024) составляют 7355909,5 рублей.

За 2023 год учреждением были начислены стимулирующие выплаты в размере 5437095,26 рублей. За 2024 год (с 01.01. - 01.07.2024) учреждением были начислены стимулирующие выплаты в размере 2668274,99 рублей.

Тарификационные списки педагогических работников, действующие в проверяемом периоде, утверждены директором МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района. Заработная плата педагогическим работникам начисляется на основании тарификационных списков, с которыми не ознакомлены под роспись все педагогические работники.

По штатному расписанию в МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района утверждено педагогического персонала в количестве 15,75 и 11,25 единиц соответственно. Средняя численность педагогических работников Учреждения за 2023 и за I полугодие 2024 года составила 14,1 и 11,3 единиц соответственно. При этом коэффициент совмещения должностей составлял 1,1 и 1,0, что обеспечивает укомплектованность штата в Учреждении, и позволяет своевременно и эффективно выполнить планы работы.

Размеры должностных окладов, утвержденные в положении об оплате труда не соответствуют размерам должностных окладов, утвержденные в штатном расписании учреждения, что противоречит Постановлению Главы Томского района от 15.10.2009 № 228.

Установлен факт неверного расчета выплат компенсационного характера за один час работы за работу в ночное время, и в выходные и праздничные дни, выразившийся в начисление выплат за ночные часы и праздничные дни заработной платы всем сторожам одинаково в виде фиксированных сумм, а не от фактически отработанного времени. В результате сторожам не доплатили 13768,31 руб. Кроме того, вследствие, допущенных ошибок бухгалтерией в расчете по заработной плате за июнь 2024 года сторожам (без учета совмещения должностей) не доплатили 9870,56 рублей до МРОТ.

Следует отметить, что частью четвертой ст. 91 ТК РФ на работодателя возложена обязанность, вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. Для учета, фактически отработанного каждым работником времени используется табель учета рабочего времени. В силу части четвертой ст. 91 ТК РФ в нем должно отражаться реально отработанное сотрудниками время. Проставление в таблице времени, не соответствующего фактически отработанному, является признаком нарушения трудового законодательства, за которое предусмотрена административная ответственность по ст. 5.27 КоАП РФ.

Оплата труда заведующей МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района производится в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010 № 272. Выплаты стимулирующего характера производились на основании приказов Управления образования, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующего выплат не представлен.

На проверку предоставлены протоколы заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат педагогическим работникам МБДОУ «Детский сад с. Батурино» в протоколах распределен фонд стимулирующих выплат, но не проставлены: стоимость 1 балла, общее количество баллов по каждому сотруднику и общее количество баллов по сотрудникам.

Обязанности по осуществлению закупок в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ возложены для организации закупочной деятельности на экономиста организации, приказ о назначении контрактного управляющего в Счетную палату не предоставлен. Документов о прохождении повышения квалификации по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», о высшем образовании или дополнительного профессионального образования с присвоением квалификации: специалист в сфере закупок и (или) Эксперт в сфере закупок не предоставлены. Рекомендации Министерства экономического развития РФ и Министерства образования и науки РФ от 12 марта 2015 № 5594-ЕЕ/Д28и, АК-553/06 «О направлении методических рекомендаций» по освоению дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок Учреждением не соблюдены.

В нарушение ч. 3 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Учреждением не утверждено положение (регламент) работы контрактного управляющего.

План-график на 2023 и 2024 год в первоначальной редакции утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

Выявлены признаки дробление закупок по 44-ФЗ. Дроблением закупки называют искусственное разделение одного контракта на несколько более дешевых таким образом, чтобы их можно было заключить без конкурентной процедуры.

Учреждение заключило 49 контрактов (договоров) в 2023 году с одним поставщиком на общую сумму 1381,7 тыс. рублей на поставку продуктов питания, с промежутком времени от 5 до 10 дней. За I полугодие 2024 года Учреждение заключило 19 контрактов (договоров) с тем же поставщиком на общую сумму 598,1 тыс. рублей на поставку продуктов питания, с промежутком времени от 7 до 14 дней.

По результатам рассмотрения, заключенных Учреждением в 2024 году по состоянию на 01.07.2024 контрактов (договоров) закупки товаров (работ, услуг) установлено, что закупки 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.

Выборочная проверка определения НМЦК за 2023 год, заключаемого с единственным

поставщиком на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, показала, что при определении НМЦК, использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Выборочной проверкой установлено, что из десяти запрошенных договоров не предоставлены коммерческие предложения по одному договору в нарушение ч. 1 и ч. 6 ст. 22 Закона о контрактной системе №44-ФЗ 3. Не соблюдены требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов (договоров) в следующих 21 договорах. Не соблюдены требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов (договоров) в 21 договорах.

В договорах за 2023 год и 14 договорах за 2024 год нарушены пп. 2 п. 13.1 ст. 34 Закона 44-ФЗ и установлены иные сроки оплаты договоров, а также указание «банковских или календарных дней» является нарушением части 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе, согласно которой срок оплаты в контрактах устанавливается только в рабочих днях. Никаким законодательством Российской Федерации понятие «банковский или календарный день» не определено.

Игнорируются предусмотренные п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона 44-ФЗ требования о том, что в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. Выборочной проверкой установлено, что в 10 договорах (от общего количества договоров) не указаны сроки поставки товаров и услуг.

В нарушение письма Минфина России от 15.06.2017 №24-02-05/37386 включено условие о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения в 9 договорах. Возможность осуществления таких закупок противоречит основным принципам контрактной системы в сфере закупок, установленным в статье 6 Закона № 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. Кроме того, 5 договоров заключено с распространением правоотношений сторон, возникшие с предыдущего года (договора заключены в 2023 году с применением индикационного кода закупок (далее – ИКЗ) 2023 года, а правоотношения на 2022 год).

Заказчиком не соблюдались ограничения, установленные частью 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». Дополнительным соглашением изменяются существенные условия договора. В ходе выборочной проверки Учреждением были заключены 4 договора, при исполнении которых выявлены нарушения - изменение заказчиком существенных условий контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В четырех договорах за 2023, заключенных в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ в нарушении п. 1.2 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ, согласно дополнительных соглашений изменяется цена договоров более чем на 10%, а так же изменяется количество. Таким образом, общая сумма увеличения суммы по всем договорам составила 271459,3 руб., в том числе 10 % -30484,63 руб., сумма увеличения с нарушением 240974,67 руб.

Выборочной проверкой установлено, что в 8 договорах, не выявлено нарушений в части не соблюдения наименований и количества товаров, указанных в спецификациях к договорам поставки продуктов питания.

Игнорируются предусмотренные п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона 44-ФЗ требования о том, что в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

Выборочной проверкой установлено, что в 10 договорах (от общего количества договоров) не указаны сроки поставки товаров и услуг.

Предложения по результатам контрольного мероприятия МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района:

1. Внести изменения в положение об оплате труда Учреждения в соответствии с Постановлением Администрации Томского района от 30.04.2019 № 156 и Закону Томской области от 12.04.2023 № 28-ОЗ «Об образовании в Томской области».
2. Внести изменения в учетную политику в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н; от 16.12.2010 № 174н; от 15.04.2021 № 61н; от 28.06.2022 № 100н.
3. Разработать порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета в Учреждении.
4. Предоставить приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующего выплат.
5. Разработать положение (регламент) работы контрактного управляющего.
6. Своевременно размещать необходимую информацию, об учреждении на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru.
7. При начислении заработной платы руководствоваться положением об оплате труда и региональными соглашениями о МРОТ в Томской области (оплата сверхурочной работы, работы в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается сверх, установленного МРОТ).
8. Соблюдать требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части сроков оплаты контрактов (договоров).
9. Исключить в договорах правоотношение сторон, возникающее ранее даты заключения договора, согласно письма Минфина России от 15.06.2017 №24-02-05/37386.
10. Не игнорировать предусмотренные п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона 44-ФЗ требования о том, что в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.
11. Не допускать дробление закупок по 44-ФЗ.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 23 декабря 2024 года № 5 на 45 листах с 3 приложениями.

В соответствии со статьей 13 Положения о Счетной палате Томского района, утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022 № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район»», директору МБДОУ «Детский сад с. Батурино» Томского района направлено представление с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»

Е.В. Глухова