

АКТ № 2
плановой проверки соблюдения бюджетного законодательства
Российской Федерации и иных нормативных правовых актов,
регулирующих бюджетные правоотношения

г. Ершов

21.03.2022 г.

I. Вводная часть.

Настоящая проверка проводилась в соответствии с планом проведения плановых проверок на первое полугодие 2022года, утвержденным распоряжением 791-р от 22.12.2021 года «Об утверждении плана проведения плановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ершовского муниципального района и внутренним муниципальным финансовым контролем на первое полугодие 2022года».

Объект проверки: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершов Саратовской области», ИНН 6413008059

Юридический адрес: 413503, Саратовская область, г.Ершов, ул.40лет ВЛКСМ д.57 «А»

Местонахождение: 1. Корпус №1: 413503, Саратовская область, г.Ершов, ул. 40лет ВЛКСМ, д.57 «А»

2. Корпус №2: 413503, Саратовская область, г.Ершов, ул.Пугачевская, д.54

Основание: Бюджетный кодекс Российской Федерации глава 26, статья 269.2 «Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля». Федеральный закон Российской Федерации от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Цель проверки: Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий, а также предупреждение, выявление и пресечение нарушений требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01.01.2021года по 31.12.2021года.

Срок проведения проверки: с 15.02.2022 года по 21.03.2022 года.

До начала осуществления контрольного мероприятия, заведующей Пинчук Н.Н. было вручено уведомление о проведении контрольного мероприятия №0113-613 от 02.02.2022года. Случаев отказа в предоставлении запрашиваемой информации не было.

Исполнитель проведения контрольного мероприятия: старший инспектор службы контроля Смирнова Марина Эдмунтовна.

II. Мотивировочная часть.

Общие сведения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершов Саратовской области», именуемое в дальнейшем «Учреждение», является муниципальным (некоммерческим) образовательным учреждением дошкольного образования.

Учреждение создано на основании постановления администрации объединенного муниципального образования Ершовского района от 24.04.1997года за №441 и является муниципальным дошкольным образовательным учреждением.

Учредителем и собственником имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, является Ершовский муниципальный район Саратовской области. Функции учредителя осуществляет администрация Ершовского муниципального района Саратовской области. Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств областного и муниципального бюджетов, родительской платы.

Организационно – правовая форма – муниципальное бюджетное учреждение.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- дошкольное образование (предшествующее начальному общему образованию);
- присмотр и уход за детьми;
- дополнительное образование детей;
- платные образовательные и иные услуги, не предусмотренные муниципальным заданием.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, план финансово-хозяйственной деятельности, самостоятельный баланс, лицевой счет в органе, организующем исполнение бюджета Ершовского муниципального района, печать с полным наименованием и указанием основного государственного регистрационного номера, штамп, бланки и другие реквизиты юридического лица.

Учреждение обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей от 3 до 7 лет.

В настоящее время Учреждение осуществляет свою деятельность на основании лицензии серия 64ЛО1, № 0003108, регистрационный номер № 3341 от 28 марта 2017 года, выданной министерством образования Саратовской области, на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Ершовского района Саратовской области» на основании договора от 30.04.2019года № 27 «На оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию» со сроком действия на пять лет.

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы осуществляется с использованием программы автоматизации бюджетного учета «Парус-Бюджет».

Учетная политика организации - основной документ, регламентирующий ведение бухгалтерского учета. Она является внутренним стандартом ведения бухгалтерского учета и закрепляет решения организации по выбору способа ведения бухгалтерского и налогового учета из предусмотренных законодательством альтернативных способов.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положением «Об Учётной политики для целей бухгалтерского учета» МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» утвержденного Приказом № 97 от 30.12.2020 года включающих в себя 5 приложений:

- приложение №1 Учетная политика бюджетного учреждения;
- приложение №2 Положение о документах и документообороте в бюджетном учете;
- приложение №3 график предоставления первичных документов в бухгалтерию МУ «ЦБ ОУ ЕМР»
- приложение №4 Систематизированный перечень счетов бухгалтерского учета.
- приложение №5 о материальной ответственности.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлись:

-Заведующая МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области», Пинчук Н.Н. назначенная на должность заведующего Распоряжением Администрации ЕМР Саратовской области №53 от 22.03.2021года. Лицами, осуществляющими бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде являлись:

- Кунаева И.С. – руководитель МУ «ЦБ ОУ ЕМР» с правом первой подписи;
- Масленникова Н.П. – главный бухгалтер МУ «ЦБ ОУ ЕМР» с правом второй подписи.

В ходе проверки были представлены: журнал - операций № 2 с безналичными денежными средствами; журнал – операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками; журнал – операций № 6 расчетов по оплате труда; книга приказов по личному составу, табеля учета рабочего времени, штатное расписание, тарификационные списки, карточки учета основных средств, бухгалтерская и иная отчетность за 2021 год, план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, устав, коллективный договор, положение об оплате труда.

Проверка в сфере закупок.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru.

В ходе проверки были представлены:

- Приказ №19/1 от 22.03.2021 года МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» «О назначении контрактного управляющего» на Пинчук Н.Н.
- Должностная инструкция контрактного управляющего на Пинчук Н.Н. утвержденная приказом №64 от 22.03.2021 года.

В соответствии с частью 1 статьи 16 закона № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется исходя из определённых с учётом положений статьи 13 закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В ходе проверки в планирование закупок нарушений не установлено. Проверка планирования закупок, исполнение требований, установленных к форме и порядку размещения планов-графиков.

Согласно части 1 статьи 21 закона № 44-ФЗ основанием для осуществления закупок является план-график, содержащий перечень закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на финансовый год.

На основании части 2 статьи 112 закона № 44 – ФЗ размещение планов – графиков в ЕИС осуществляется по правилам, в соответствии с п. 2 Приказа от 31.03.2015 № 182/7н, п. 5 Приказа от 27.12.2011 № 761/20н.

Решение «О бюджете Ершовского муниципального района на 2021 год» принято районным Собранием Ершовского муниципального района 21.12.2020 года № 29-205, соответственно, срок размещения плана-графика на 2021год должен быть не позднее 21 января 2021 года.

План – график Заказчиком МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» на 2021 год утверждён и опубликован на официальном сайте в сети «Интернет» 30.12.2020 года в структурированном виде. Срок размещения плана-графика не нарушен.

В течение 2021 года Заказчиком МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» изменения в план – график вносились 5раз (версия 1 от 12.01.2021г; версия 2 от 12.02.2021г; версия 3 от 12.03.2021г; версия 4 от 30.03.2021 года; версия №5 от 22.04.2021года), нарушений не установлено.

Проверка закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 1,4 части 1 статьи 93 закона о контрактной системе.

На основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – в 2021 году заключено 118 договора на общую сумму 1953974,13 рублей, из них:

- у единственного поставщика по п. 8, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению) – 2 договора на сумму 325496,26рублей;
- у единственного поставщика по п. 29, ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (оказание услуг по энергоснабжению) – 1 договор на сумму 250629,37 рублей;
- у единственного поставщика по п.1 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий) – 2 договора на сумму 13237,33 рублей;
- у единственного поставщика по п. 4, ч. 1, ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (закупки на сумму, не превышающую 100,0 тыс. рублей) – 113 договор на общую сумму 1364611,17 рублей;

При проверке заключенных договоров с единственным поставщиком в соответствии со ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ, нарушений не установлено.

Соблюдение Заказчиком требований статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части ведения реестра закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

Согласно требованиям статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации по закупкам, осуществленным без заключения муниципальных контрактов, муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, в которых должны содержаться следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

В МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» реестр закупок за проверяемый период ведется с соблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса, нарушений не установлено.

Была проведена проверка по соблюдению подведомственными заказчиками статей 34 ч.7,8; ст.37; ст.95 ч.15; ст. 104 ч.6;

В ходе проверки вышеуказанных статей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г. Ершова Саратовской области» при заключении контрактов на закупки продуктов питания нарушений не выявлено.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе проверки установлено, что все приобретённые в 2021 году товары, выполненные работы (её результаты), оказанные услуги используются по целевому назначению. Нарушений не установлено.

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности:

Документом, определяющим направления использования бюджетными учреждениями средств, поступающих на выполнение муниципального задания, доходов от приносящей доход деятельности и из иных источников, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

В соответствии с пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя бюджетных учреждений, обязан самостоятельно установить порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений в соответствии с Общими требованиями, определенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н (в редакции от 29.08.2016).

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год от 22 декабря 2020 года утвержден Главой администрации Ершовского муниципального района.

Согласно порядка составления и утверждения Плана ФХД, а также пункту 19 Требований № 81н в целях внесения изменений составляется новый План,

показатели которого не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, произведенным до внесения изменений в План.

План ФХД представляется для размещения на официальном сайте в сети Интернет (www.bus.gov.ru) не позднее пяти рабочих дней после его утверждения в соответствии с законодательством Российской Федерации (п. 15 Приказа N 86н, п. 2.9 Требований). На 2021 год план ФХД (первоначальная версия) утвержденный 22.12.2020 года размещен 04.01.2021года. Срок размещения не нарушен. Представлено 3 версии изменения плана ФХД, (измененная от 12.04.2021г; от 21.06.2021 года; и уточненный от 14.01.2022года. Все версии размещены на сайте. Уточненная версия от 14.01.2022 года размещена на сайте 31.01.2022 года срок размещения нарушен на 6 рабочих дней.

Согласно данным лицевого счета получателя средств на 01.01.2022года, отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2021 (ф.0503737) объем финансирования Учреждения за 2021 год составил 9859545,43 рублей, исполнено через лицевой счет органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета 9579064,40 руб., т.е. 97,0 % доведенных объемов финансирования. От собственных доходов учреждения получено 721258,56 рублей, расходы составили 721258,56 рублей. Плановые показатели Плана ФХД по поступлениям формируются учреждением в разрезе: субсидий на выполнение муниципального задания;– субсидий на иные цели;–поступлений от оказания учреждением муниципальных услуг– (выполнения работ), относящихся в соответствии с Уставом учреждения к его основным видам деятельности, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе, а также поступлений от иной приносящей доход деятельности (внебюджетная деятельность). С учетом изменений и дополнений, внесенных в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения в течение 2021 года план ФХД утвержден в разрезе показателей: по поступлениям на общую сумму 9845355,91 рублей, по выплатам на общую сумму 9838770,17 рублей. Остаток средств на конец года составил – 11245,11рублей, на начало года –4659,37 рублей.

Превышение расходов не установлено. Факты финансирования расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств – не установлено.

Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг формируется в порядке, установленном местной администрацией. Постановлением администрации от 10.02.2017 № 98/1 утверждено положение формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг. В проверяемом периоде до учреждения доведено муниципальное задание на оказание муниципальной услуги на 2021год и на плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальное задание утверждено Главой администрации Ершовского муниципального района Саратовской области 31.12.2020года.

В соответствии с п. 15 Приказа МинФина России №86н от 21.07.2011 г. "...учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов." Муниципальное задание размещено на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.bus.gov.ru (далее - официальный сайт) 31.12. 2020 года. Срок размещения не нарушен. Изменения вносились 4 раза 12.08.2021года; 15.08.2021года; 07.09.2021года; 15.09.2021года. Все изменения размещены без нарушения срока.

Муниципальное задание содержит: наименование муниципальной услуги; потребители муниципальной услуги; показатели, характеризующие объем и качество муниципальной услуги; нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее установления; порядок оказания услуги; порядок информирования потенциальных потребителей муниципальной услуги; порядок контроля за исполнением муниципального задания; требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» установлено муниципальное задание на оказание следующих муниципальных услуг:

- Присмотр и уход

- Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- реализация дополнительных общеразвивающих программ;

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется на основании соглашения, заключаемого между уполномоченным органом (учредителем) и муниципальным учреждением. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

В соответствии с ч. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на соответствующие цели, в виде субсидии, на основании соглашения от 11.01.2021года о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ), заключенного между администрацией Ершовского муниципального района Саратовской области и Учреждением в сумме 10823977,00 рублей.

В течение 2021года Учредителем вносились изменения в объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, влекущего необходимость изменения муниципального задания. Изменения в муниципальное задание вносились.

Дополнительные соглашения на внесение изменений в объемы бюджетных ассигнований в течение 2021года к Соглашению от 11.01.2021года заключались.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в соответствии с отчетом формы 0503737 о выполнении муниципального задания за 2021 год представлено в следующей таблице:

Год	Вид субсидий	Ед. изм.	Утверждено плановых назначений	Факт по отчету 0503737	Исполнение (%)
2021	Субсидия на выполнение муниципального задания	Тыс. руб.	90333,4	87653,4	97

Отчет о выполнении муниципального задания предоставлен, утвержден 21.01.2022 года. Срок размещения отчета до 31.01.2022 года. В нарушение п.4.2. части 3 муниципального задания отчет не размещен на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена сплошным порядком с 01.01.2021 по 31.12.2021 г. Проверены Журналы операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4, платежные документы, накладные на получение материальных запасов, счета на оплату выполненных работ и оказанных услуг, акты приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

Законность использования средств на хозяйственные расходы подкрепляется соответствующими договорами и документами на приобретение хозяйственных товаров, работ и услуг.

В МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г. Ершова Саратовской области» заключены договора на оказание коммунальных услуг:

- с ПАО «Саратовэнерго» № 64140200000451 от 20.01.2021 года;
 - с ПАО «Ростелеком» № 650000151727 от 19.01.2021 года;
 - с ГУП СО «Облводоресурс-Ершовский» № 280 от 20.01.2021 года;
 - с АО « Управление отходами» № 17/232/0001113/003 от 15.02.2021 года;
 - с ООО « Газпром межрегионгаз Саратов» № 46-5-20160/21 от 19.01.2021 года;
- Оплата за коммунальные услуги производится на основании выставленных счетов и актов выполненных работ.

По состоянию на 01.01.2021 года числилась дебиторская задолженность в сумме 19,72 рублей, в том числе:

- ПАО «Ростелеком» в сумме 19,72 рублей;

По состоянию на 01.01.2021 года числилась кредиторская задолженность в сумме 165801,19 рублей, в том числе:

- ООО « Газпром межрегионгаз» в сумме 52856,71 рублей;
- ООО «Успех» в сумме 13004,25 рублей;
- ИП Сарсенгалиева Ж.Т. в сумме 3233,20 рублей;
- ИП Саакян К.Р. в сумме 36645,30 рублей;
- ООО «МК» в сумме 27342,60 рублей;
- ПАО « Саратовэнерго» в сумме 25715,24 рублей;

- ГУП СО «Облводоресурс» в сумме 7003,89рублей;

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность увеличилась и составила 30075,14рублей, в том числе:

-ООО «Образование» в сумме 29989,00рублей;

- ПАО «Ростелеком» в сумме 86,14 рублей;

По состоянию на 01.01.2022года кредиторская задолженность уменьшилась и составила 143960,59 рублей, в том числе:

- ИП Саакян К.Р. в сумме 14632,48рублей;

- ИП Сарсенгалиева Ж.Т. в сумме 3634,50рублей;

- ПАО « Саратовэнерго» в сумме 24804,51 рублей;

- ООО «Успех» в сумме 20960,00рублей;

- ООО « Газпром межрегионгаз» в сумме 66578,75рублей;

- ГУП СО «Облводоресурс» в сумме 7207,55рублей;

- ООО « Саратовское молоко» в сумме 6142,80 рублей;

Оплата труда.

Оплата труда по учреждению производилась в соответствии с нормативными документами:

- Коллективным договором на 2020-2022 год, принятым общим собранием работников МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» 05 декабря 2019года протокол №2, зарегистрированным в органе по труду министерства занятости труда и миграции Правительства Саратовской области 09.12.2019года, регистрационный №882/19-КД;

- Положением об оплате труда работников МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области».

- Штатным расписанием;

- тарификацией педагогических работников.

Согласно штатного расписания №1 с 01.01.2021года по 31.08.2021 года утвержденного заведующей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» приказом № 02 от 15.01.2021 года в количестве 31,95 единиц с ФОТ 495470,35 рублей.

Штатное расписание №2 с 01.09.2021 года по 31.12.2021 года утвержденного заведующей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» приказом №93 от 19.08.2021года в количестве 33,35 единиц с ФОТ 535365,35 рублей.

Штатное расписание №3 с 01.12.2021 года по 31.12.2021 года утвержденного заведующей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» приказом №168 от 13.12.2021года в количестве 33,35 единиц с ФОТ 545518,30рублей.

Первичными документами по учету рабочего времени и расчетов по оплате труда являются: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы унифицированной формы по ОКУД 0504421, карточка-справка унифицированной формы 0504417, расчетно-платежная ведомость формы 0504401.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

Установлены факты несвоевременного издания приказов:

- приказ №147 от 20.10.2021года « О доплате» с 01.10.2021г;

- приказ №161 от 19.11.2021года « О доплате » с 01.11.2021г;

- приказ №162 от 19.11.2021года «О доплатах» с 08.11.2021г;
- приказ №174 от 14.12.2021года «О доплате» с 01.12.2021г;
- приказ №178 от 14.12.2021года «О доплатах» с 08.12.2021г;

Согласно Положению об оплате труда работников МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» установлены конкретные размеры компенсационной выплаты. Заведующей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области»:

- Приказом №140 от 15.10.2021года «О доплатах» назначена доплата Тонян Л.В. младшему воспитателю за доставку готовой продукции во второй корпус в размере 60% вместо 30% предусмотренных Положением об оплате труда работников; Сумма необоснованных выплат по вышеуказанному приказу составляет 1748,70рублей.

- Приказом №90 от 19.08.2021года «Об установлении доплат» п.4 Пицык Ю.Н. завхозу установлены компенсационные выплаты 25% по ведению документации по питанию и здоровья детей вместо 15% предусмотренных Положением об оплате труда работников; Сумма необоснованных выплат по вышеуказанному приказу составляет 3099,60рублей.

- Приказом №77 от 16.01.2021года «О доплатах» назначены выплаты в размере 60% от оклада младшего воспитателя за доставку готовой продукции во второй корпус Ковыневой Н.А. вместо 30% предусмотренных Положением об оплате труда работников; 2302,36рублей.

В нарушении ст. 151 ТК РФ приказом №147 от 20.10.2021года «О доплатах» установлена доплата в размере 50% от оклада оператора за исполнение обязанностей, не входящих в функциональные обязанности. В данном случае в приказ составлен не корректно, в приказе должны указываться конкретные виды работ предусмотренных Положением об оплате труда работников.

Также приказом № №106 от 23.08.2021года «О доплатах» назначена доплата за расширенную работу в размере 4000 тысяч рублей Чайке В.Д., Козлову А.П. без указания конкретных вид работ предусмотренных Положением об оплате труда работников.

Родительская плата

В проверяемом периоде начисление и взимание родительской платы за присмотр и уход за детьми:

- МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области», осуществлялись в соответствии с постановлением администрации Ершовского муниципального района Саратовской области от 21.04.2016г. №257 «Об утверждении порядка установления и определения размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях Ершовского муниципального района Саратовской области и постановлением администрации Ершовского муниципального района от 24.04.2015г. №455 «Об установлении размера платы за присмотр и уход за детьми дошкольного возраста в образовательных учреждениях Ершовского муниципального района Саратовской области».

Родительская плата за содержание детей начисляется за дни фактической посещаемости. В соответствии с Постановлением №455 в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» установлен размер

платы за предоставление услуг по присмотру и уходу за детьми 1800рублей в месяц. С некоторых категорий родителей (законных представителей) не взимается родительская плата или уменьшается на 25% - 50% в соответствии с Постановлением №455.

На основании Приказа №1 от 11.01.2021 года « О комплектовании групп детей с ОВЗ» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» утвержден список детей ОВЗ состоящий из 22 человек. Пакеты документов, подтверждающий ОВЗ на обучающихся предоставлены в полном комплекте состоящих из выписки из протокола центральной психолого-медико педагогической комиссии Саратовской области (коллегиальное заключение), заявления от родителей о согласии на обучение ребенка с ограниченными возможностями здоровья по адаптированной основной образовательной программе основного общего образования, замечаний и нарушений не выявлено.

Согласно табелей учета посещаемости детей за проверяемый период детский сад посещает 76 воспитанников с 8 - часовым пребыванием. За проверяемый период фактическая посещаемость детьми дошкольного учреждения составила 47%.

Согласно с п.10 Порядка, родительская плата за присмотр и уход за детьми за текущий месяц вносится родителями не позднее 20 числа каждого месяца по извещению-квитанции, полученному в образовательных учреждениях. Выявлена задолженность родителей (законных представителей) по родительской плате на 31.12.2021 года.

ФИО воспитанника	Сумма задолженности	Категория льгот
Кочинян А.	439,62 рублей	основная
Хайралапова Д.	427,58 рублей	Основная(выбывшая)
Жулкадилов Д	203,81 рублей	Основная(выбывший)
Дмитриев С.	95,62 рублей	М/об.сем.
Итого	1166,63рублей	

Расчет родительской платы в разрезе групп и воспитанников осуществляется в Ведомости по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях, на основании предоставленных Табелей учета посещаемости детей. При выборочной проверке соответствия дней посещения, указанных в Табелях посещаемости и ведомостях по расчетам, расхождений не установлено.

Организация и учет продуктов питания в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» (выборочно апрель, май, июнь 2021 года).

При организации питания МДОУ руководствуется СанПиН 2.4.1.3049-13 раздел «Питание», утверждёнными Постановлением Главного государственного врача Российской Федерации от 15.05.2013года №26, «Положением об организации питания детей в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г. Ершова Саратовской области» принято общим собранием коллектива протокол №2 от 13.05.2016 года и приказ №11 от 12.01.2021 года «Об организации питания детей и сотрудников». Ответственным за

организацию питания детей назначена завхоз Егорова К.И. Общий контроль за организацией питания заведующий оставляет за собой.

На основании Постановления №566 от 07.08.2018 года «О порядке обеспечения бесплатным двухразовым питанием обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в образовательных организациях Ершовского муниципального района Саратовской области» в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» организована группа детей по питанию с ОВЗ состоящей из 22 человек. Отчеты по питанию детей с ОВЗ составляются ежемесячно.

В нарушении Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учреждение не разработало положение об организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ОВЗ.

В соответствии с п. 119 приказа Инструкции №157н аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

По окончании месяца в накопительной ведомости (ф. 0504038) подсчитываются итоги и переносятся в оборотную ведомость по нефинансовым активам.

Накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания, меню-требования ведутся по установленной форме, нарушений по ведению не установлено. Выборочной проверкой количества списанных продуктов питания на число довольствующихся нарушений не выявлено.

Набор продуктов для приготовления блюд присутствует постоянно в нужном ассортименте (мясо, молоко, масло и другие).

Анализ выполнения норм питания за 2021 год в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» показал, что нормы питания соблюдаются, нарушений не выявлено.

При проверке документов по приобретению продуктов питания (накладные, счета-фактуры) установлено превышение цен по отдельным продуктам питания по сравнению со средними потребительскими ценами по Саратовской области.

Апрель 2021 года

	Наименование продуктов	Фактические цены в апреле 2021 года	Средние потребительские цены в Саратовской области в апреле 2021 года	Отклонение
1	Куры охлажденные	200,00	154,29	
2	Хлеб	51,98	47,36	45,71
3	яйцо	90,00	80,00	4,62
4	Масло растительное	123,48	116,60	10,00
	Итого			6,88
				67,21

май 2021 года

	Наименование продуктов	Фактические цены в мае 2021 года	Средние потребительские цены в Саратовской области в мае 2021 года	Отклонение
1	Куры охлажденные	174,00	153,33	
				20,67

2	Хлеб	53,88	47,89	5,99
3	Масло растительное	135,54	117,61	17,93
4	яйцо	89,90	72,49	17,41
	Итого			62,00

июне 2021 года

	Наименование продуктов	Фактические цены в июне 2021 года	Средние потребительские цены в Саратовской области в июне 2021 года	Отклонение
1	Куры охлажденные	174,00	151,90	22,10
2	Масло растительное	134,32	117,64	16,68
3	Яйцо	77,30	61,83	15,47
4	хлеб	51,96	47,95	4,01
	Итого			58,26

Анализ закупки продуктов питания показал, что закупки осуществляется путем заключения договоров стоимостью до 100тыс. рублей.

III. Резолютивная часть.

В результате проведенной проверки установлено:

1. В нарушении п.15 Приказа МинФина России №86н от 27.07.2011года. Уточненная версия от 14.01.2022 года размещена на сайте 31.01.2022 года, срок размещения нарушен на 6 рабочих дней.
2. Проверкой установлена дебиторская задолженность родителей по оплате в размере 1166,63рублей.
3. Проверкой установлено превышение цен по отдельным продуктам питания по сравнению со средними потребительскими ценами по Саратовской области.
4. В нарушение п.4.2. части 3 муниципального задания отчет не размещен на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru.
5. В нарушение требований ст.123 ТК РФ учреждением несвоевременно издавались приказы о возложении обязанностей.
6. В нарушение ст.135 ТК РФ работникам выплачивались надбавки, не предусмотренные положением об оплате труда работников учреждения. Выплата надбавки работникам не имеет правового обоснования. Сумма необоснованных выплат 7150,66рублей.
7. В нарушении ст.151 ТК РФ издавались приказы «О доплатах».
8. В нарушении Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» учреждение не разработало положение об организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ОВЗ.

Предложения и рекомендации по акту проверки:

1. Размещать информацию в соответствии с п. 15 Приказа МинФина России №86н от 21.07.2011года.
2. Принять меры направленные на погашение дебиторской задолженности родителей по оплате перед МДОУ.
3. При осуществлении закупок не допускать превышения цен по отношению к средним потребительским ценам, сложившимся по Саратовской области.

4. Своевременно размещать отчет о муниципальном задании на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru.

5. В соответствии со ст.123 ТК РФ своевременно издавать приказы о возложении обязанностей.

6. Производить доплаты в соответствии со ст.135 ТК РФ и согласно Положения об оплате труда.

7. Приказы «О доплатах» издавать в соответствии со ст.151 ТК РФ.

8. В соответствии с законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» разработать и утвердить положение об организации бесплатного двухразового питания обучающихся с ОВЗ.

9. Заведующей МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области» Пинчук Н.Н. взять на контроль исправление выявленных нарушений.

Настоящий акт составлен в 3-х экземплярах на 14 листах каждый, один экземпляр хранится в службе контроля администрации Ершовского муниципального района Саратовской области, второй передается в МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области», третий экземпляр передается МУ «ЦБ ОУ ЕМР».

Лица, в отношении которых проведена проверка, не позднее 5 рабочих со дня получения экземпляра акта плановой проверки вправе представить письменные объяснения по фактам, изложенным в акте проверки.

О результатах выполнения предложений и рекомендаций в письменной форме проинформировать службу контроля администрации Ершовского муниципального района Саратовской области с предоставлением копий документов подтверждающих исполнение данных предложений и рекомендаций в срок до 06 апреля 2022 года.

Старший инспектор службы
контроля администрации



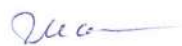
М.Э. Смирнова

Руководитель МУ «ЦБ ОУ ЕМР»



И.С. Кунаева

Главный бухгалтер МУ «ЦБ ОУ ЕМР»



Н.П. Масленникова

Заведующая МДОУ «Детский сад №6 «Малышок» г.Ершова Саратовской области»

21.03.22
(дата)


(подпись)

Н.Н. Пинчук