

АКТ ВЫЕЗДНОЙ ПРОВЕРКИ № 6

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 29 «Светлячок»

г.Кулебаки

20 июня 2019 года

Проверка проведена на основании приказа финансового управления администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 22.05.2019г. № 25 «О проведении контрольного мероприятия».

Темы проверки:

- 1) Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (согласно программе проверки).
- 2) Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.
- 3) Соблюдение требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2018г. по 30.04.2019г.

Проверка проведена должностными лицами финансового управления, ответственными за проведение проверки:

- начальником сектора муниципального финансового контроля – Козыревой Н.И.;
- ведущим специалистом сектора муниципального финансового контроля – Сабировой Е.Н.;

Проверка начата 29 мая 2019г., окончена 20 июня 2019г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 29 «Светлячок» является юридическим лицом и действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 03.02.2016 № 144.

Сокращенное название: МБДОУ д/с № 29 «Светлячок» (далее – Учреждение).

Учредителем является муниципальное образование городской округ город Кулебаки Нижегородской области в лице администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области.

ИНН / ОГРН 5251007890 / 1035200707398

Юридический адрес: 607018, Нижегородская область, г.Кулебаки, ул. Адм.Макарова, д.72.

Телефоны: 8(83176)5-39-17.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом

периоде имели:

- заведующий учреждением – Семенова Галина Геннадьевна;
- главный бухгалтер – Ионова Марина Владимировна (на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 29.12.2012г. б/ №)

Лицевые счета учреждения для финансирования расходов, открытые в финансовом управлении администрации городского округа город Кулебаки:

- № 20021002006 – для учета субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- № 21021002006 – для учета субсидий на иные цели;
- № 23021002006– для учета операций во временном распоряжении;
- № 24021002006– для учета собственных доходов.

Настоящей проверкой установлено.

1. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности.

1.1. Проверка соблюдения требований законодательства РФ и иных нормативно правовых актов, регулирующих оплату труда (выборочно).

Система оплата труда сотрудникам учреждения на 2018-2019 годы установлена Положением об оплате труда, утвержденное приказом заведующего от 01.09.2016г. № 106/1 с изменениями на 31.08.2017г. и на 25.06.2018г., коллективным договором на 2016-2018 годы, принятый на общем собрании коллектива 17.03.2016г., и в соответствии с постановлениями администрации городского округа город Кулебаки от 06.05.2016г. № 879 (в редакции от 04.07.2018г. № 1622).

На 2018-2019г.г. штатные расписания учреждения утверждены приказом от 09.01.2018г. № 1, от 03.09.2018г. № 71 и от 09.01.2019г. № 1 с количеством 54,7 штатных единиц.

В ходе проверки устанавливалась правильность начисления заработной платы работникам учреждения по КОСГУ 211 «Заработная плата», правомерность осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно данным бухгалтерской отчетности учреждения за 2018 год годовой фонд заработной платы за счет средств местного бюджета утвержден в сумме 1 308 850,00 рублей. Фактические расходы на заработную плату по состоянию на 01.01.2019 года составили 1 308 850,00 рублей. Задолженность по заработной плате на конец года отсутствует.

На 2019 год фонд заработной платы за счет средств местного бюджета утвержден в сумме 2 548 884,00рублей, фактические расходы за январь-апрель 2019 года составили 1 142 847,80 рублей. Задолженности по заработной плате по данным бухгалтерского учета на 01.05.2019г. нет.

Начисление заработной платы работникам учреждения производилось в соответствии с утвержденным штатным расписанием, на основании приказов учреждения, табелей учета использования рабочего времени.

Ставки заработной платы работников учреждения, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих (дворник, сторож, грузчик, подсобный рабочий, уборщик служебных помещений, рабочий по стирке и ремонту спецодежды, кладовщик, кастелянша, рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий) устанавливались в соответствии с приложением № 1 «Порядок формирования должностных окладов (ставок заработной платы)» к Положению об оплате труда на основании профессиональных квалификационных уровней, к которым отнесены данные профессии.

С января по июнь 2018г. должностные оклады вышеназванных категорий работников, установленные штатным расписанием от 09.01.2018г. не соответствовали должностным окладам приложения 1 действующего Положения об оплате труда, изменения в Положение об оплате труда внесены 25.06.2018г. Все изменения отражены дополнительными соглашениями к трудовым договорам работников.

В нарушение части 5¹ статьи 144 ТК РФ, п.2.5² Положения об оплате труда работников муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность и подведомственных управлению образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06 мая 2016 года № 879 (с учетом внесенных изменений) и п.3.3.1 Приложения № 1 Положения об оплате труда Учреждения должность шеф-повара с должностным окладом 4 958,00 рублей отсутствуют в перечне должностей.

В результате проверки правомерности осуществления выплат компенсационного и стимулирующего характера нарушений не установлено.

Компенсационные выплаты в проверяемом периоде осуществлялись в соответствии с приложением № 2 «Выплаты компенсационного характера» к

¹ Системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений устанавливаются с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, а также с учетом государственных гарантий по оплате труда, рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений (часть третья статьи 135 настоящего Кодекса) и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей.

² Порядок формирования должностных окладов (ставок заработной платы) работников организаций по должностям и профессиям соответствующих профессиональных квалификационных групп (далее - минимальные оклады по ПКГ), основания и величины коэффициентов, повышающих минимальные оклады по ПКГ, установлены в приложении 1 «Порядок формирования должностных окладов (ставок заработной платы) работников муниципальных организаций подведомственных управлению образования администрации городского округа город Кулебаки и осуществляющих образовательную деятельность на территории городского округа город Кулебаки Нижегородской области» к настоящему Положению.

Положению об оплате труда.

Выплаты стимулирующего характера осуществлялись в соответствии с приложением № 3 «Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда» к Положению об оплате труда на основании протоколов заседаний комиссии по оплате труда.

На всех работников учреждения заведены карточки-справки (ф. 0504417), в которых группируются все виды начислений и удержаний с заработной платы.

В течение проверяемого периода производилось доначисление заработной платы работникам до установленного действующим законодательством минимального размера оплаты труда.

В ходе проверки соблюдения предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, его заместителей, главных бухгалтеров образовательных организаций, подведомственных управлению образованию администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области и среднемесячной заработной платы работников этих организаций, установленных постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 24.08.2016г. № 1777 для дошкольных образовательных организаций, выявлены следующие нарушения:

- в нарушение части 2 статьи 145 ТК РФ и пункта 1.1 вышеназванного постановления администрации г.о.г. Кулебаки фактический размер кратности среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения составил за 2018 год 3,24, что выше установленного размера 2,3³ на 0,94.

Превышение предельного уровня кратности среднемесячной заработной платы руководителя обусловлено выплатами стимулирующего характера за достигнутые результаты работы к должностному окладу, сформированные по бальной оценке результативности работы по итогам календарного года в соответствии с приказом начальника Управления образования администрации г.о.г. Кулебаки Нижегородской области на основании представленных комиссией Управления образования и руководителями организаций данных о выполнении утвержденных целевых

³ Расчет соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей к среднемесячной заработной плате работников Учреждения:

Категории работников	Списочная численность	ФОТ за 2018г., руб.	Среднемесячная з/плата, руб.	Коэффициент кратности
Заведующий	1	743 118,77	61 926,56	3,24
Заместитель заведующего по воспитательной и методической работе	1	481 975,68	40 164,64	2,10
Заместитель заведующего по административно-хозяйственной работе	1	517 954,90	43 162,90	2,26
Основной персонал	45,3	10 399 047,01	19 129,96	-
итого	48,3	12 142 096,45	x	x

показателей эффективности работы.

Все стимулирующие выплаты соответствуют условиям Положения об оплате труда Учреждения и постановления администрации г.о.г. Кулебаки от 19.05.2016г. № 1004⁴ (с учетом внесенных изменений), нарушений не выявлено.

1.2. Проверка целевого использования и эффективного расходования средств субсидии на иные цели.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета городского округа город Кулебаки субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа город Кулебаки Нижегородской области (далее – Порядок №2748), утвержденного постановлением администрации г.о.г. Кулебаки от 15.11.2017г. №2748 и Соглашением между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением о порядке и условиях предоставления Субсидии из бюджета городского округа город Кулебаки на иные цели на 2018 год (далее – Соглашение) от 22.02.2018г. №86-18 (суб) и с учетом внесенных изменений дополнительными соглашениями от 06.06.2018г. №249-18 (суб), от 15.08.2018г. №327-18 (суб), от 08.11.2018г. №458-18 (суб), от 24.12.2018г. №553-18 (суб) Учреждению в 2018 году предоставлена Субсидия на иные цели в размере 469 484,00 рублей, из них за счет средств местного бюджета в размере 260 000,00 рублей, за счет средств из фонда на поддержку территорий – 150 000,00 рублей, за счет средств областного бюджета – 59 484,00 рублей.

Согласно Таблицы №1 Соглашения субсидия за счет средств местного бюджета предоставлена в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2018-2020 годы» на материально-техническое обеспечение сферы образования – 260 000,00 рублей, из них: ремонт фасада – 250 000,00 рублей, приобретение лазерного принтера – 10 000,00 рублей.

В ходе проверки установлено:

1) Субсидия на ремонт фасада здания в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2018-2020 годы».

Денежные средства в размере 250 000,00 рублей перечислены управлением образования на лицевой счет Учреждения №21021002006 по

⁴ Постановление администрации г.о.г. Кулебаки от 19.05.2016г. № 1004 «Об утверждении Целевых показателей эффективности работы руководителей муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность и подведомственных управлению образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области»

платежному поручению от 24.08.2018г. №5801.

Учреждением заключен контракт с ООО «Кулебакская строймеханизация» №30/18 от 19.07.2018г., предметом которого является ремонт фасада. Работы выполнены в полном объеме и в установленные контрактом сроки, что подтверждено актом о приемке выполненных работ от 13.08.2018г. №1, подписанным обеими сторонами. Оплата произведена платежным поручением от 28.08.2018г. №27211 в сумме 250 000,00 рублей своевременно, согласно условиям контракта.

2) Субсидия на приобретение лазерного принтера в рамках исполнения мероприятия муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2018-2020 года».

Субсидия в размере 10 000,00 рублей перечислена Учреждению по платежному поручению от 26.12.2018г. №7415.

Учреждением заключен контракт с Индивидуальным предпринимателем Микитинец Я.М. от 25.12.2018г. №6, предметом которого является поставка товаров для нужд МБДОУ д/с №29 «Светлячок» согласно Спецификации – принтер лазерный. Товар получен в установленные контрактом сроки, что подтверждено товарной накладной от 25.12.2018г. №6. Оплата произведена Учреждением платежным поручением от 27.12.2018г. №11203 в сумме 10 000,00 рублей своевременно, согласно условиям контракта.

3) Субсидия на замену оконных блоков за счет средств из фонда на поддержку территорий.

Средства субсидии в размере 250 000,00 рублей перечислены Учреждению по платежному поручению от 13.11.2018г. №6681.

Учреждением заключено два контракта с индивидуальным предпринимателем Чайкина Оксана Олеговна №8138 от 14.09.2018г. и №8167 от 01.10.2018г., предметом которых является замена оконных конструкций из ПВХ. Работы выполнены в полном объеме и в установленные контрактами сроки, что подтверждено актами о приемке выполненных работ от 05.10.2018г. и от 10.10.2018г., подписанными обеими сторонами. Оплата произведена платежными поручениями от 15.11.2018г. №37815 в сумме 50 000,00 рублей и от 16.11.2018г. №38022 в сумме 100 000,00 рублей своевременно, согласно условиям контрактов.

Все полученные субсидии на иные цели за счет средств местного бюджета в проверяемый период 2018г. освоены в полном объеме и использованы по целевому назначению.

В нарушение пунктов 4.3 и 4.3.4⁵ Соглашения и п. 13⁶ Порядка №2748

⁵ Учреждение обязуется:

Направлять учредителю не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом, в котором была получена субсидия:

Учреждением не предоставлен учредителю отчет о расходах субсидии по установленной форме.

2019г.

В соответствии Соглашением №62-19 (суб) от 21.02.2019г. №62-19 (суб) (с учетом внесенных изменений дополнительными соглашениями от 07.03.2019г. №133-19 (суб), от 29.04.2019г. №173-19 (суб)) в 2019 году Учреждению предоставлена Субсидия на иные цели в размере 492 973,00 рублей, в том числе:

за счет средств местного бюджета в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие образования в городском округе город Кулебаки на 2018-2020 годы» на материально-техническое обеспечение сферы образования в сумме 400 000,00 рублей (ремонт фасада здания).

В соответствии с условиями Соглашения перечисление субсидии осуществляется под фактическую потребность на основании документов, подтверждающих возникновение у Учреждения денежных обязательств.

В проверяемый период январь-апрель 2019г. субсидия Учреждению не перечислена в связи с не предоставлением подтверждающих документов.

1.3.Проверка соблюдения порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В соответствии с Уставом источниками формирования имущества Учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- имущество, предоставленное ему на праве постоянного (бессрочного) пользования;
- имущество, приобретенное за счет средств бюджета городского округа г.Кулебаки.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплено следующее недвижимое имущество:

1) Нежилое здание, назначение: нежилое 2-х этажное, расположенное по адресу: Нижегородская область, Кулебакский район, г. Кулебаки, ул. Адм. Макарова, д.72, общей площадью 2197,7 кв.м, кадастровый № 52:38:0010002:1089, введенное в эксплуатацию в 1988 году, балансовая стоимость 6 533 627,28 рублей, свидетельство о государственной

Отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, по форме в соответствии с приложением № 2 к настоящему соглашению, являющимся неотъемлемой частью настоящего соглашения.

⁶ Учреждение представляет учредителю отчет об использовании Субсидий по форме, в порядке и сроки, устанавливаемые в соглашении. Отчет предоставляется в структурное подразделение администрации, в ведении которого находится учреждение.

регистрации права от 29.03.2016г. 52-52-15/041/2007-24.

Основание: постановление администрации Кулебакского района Нижегородской области от 30.12.2003г. № 2215; постановление администрации Кулебакского района Нижегородской области от 10.07.2007г. № 767; договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным дошкольным образовательным учреждением детский сад № 29 «Светлячок» от 30.12.2003г.

2) Нежилое здание, назначение: нежилое здание, 1-х этажное, расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул. Адм. Макарова, д.72, общей площадью 153,8 кв.м., кадастровый номер 52:38:0010002:8581, введенное в эксплуатацию с 1988г., балансовая стоимость 490 000,00 рублей, свидетельство о государственной регистрации права от 01.03.2017г. № 52:38:0010002:8581-52/115/2017-2

Основание: акт приема-передачи имущества от 28.10.2016г., постановление администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 28.10.2016г. № 2353.

-имущество, предоставленное ему на праве постоянного (бессрочного) пользования:

1) земельный участок, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: детский комбинат, расположенное по адресу: Нижегородская область, г.Кулебаки, ул. Адм. Макарова, д.72, общей площадью 9036 кв.м., кадастровый номер 52:38:0010002:3, кадастровая стоимость 11 984 648,22 рублей, свидетельство о государственной регистрации права от 29.03.2016г. №52-52-15/021/2010-232.

Основание: постановление администрации Кулебакского района Нижегородской области от 04.03.2010г. № 227.

б) особо ценное имущество по данным бухгалтерского учета (стр. 312 ф.0503768) на 01.01.2018г. составляет в сумме 1 151 025,00 рублей. В состав особо ценного имущества Учреждения входит следующее имущество: котел пищеварочный, жарочный шкаф, система передачи извещений о пожаре «Стрелец-Мониторинг», интерактивные комплексы, музыкальный комплекс, игровые комплексы, сенсорный моноблок, цифровая лаборатория, комплект «Город профессий», игровая среда «В мире профессий».

В 2018 г. учреждением приобретено движимое имущество на сумму 82 404,00 рублей (металлическое ограждение).

Списание особо ценного имущества в течение года не осуществлялось.

Состав движимого имущества, отнесенного к особо ценному имуществу, соответствует Порядку определения видов особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения городского

округа город Кулебаки Нижегородской области и перечней особо ценного движимого имущества автономного и бюджетного учреждения, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 15.07.2016г. № 1447.

В ходе проверки использования муниципального имущества нарушений не выявлено. Имущество, приобретенное учреждением и находящееся на балансе учреждения, используется по целевому назначению.

1.4. Проверка ведения забалансовых счетов.

Согласно «Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» ф. 0503730 и раздела 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» ф. 0503768 на 01.01.2018г. у Учреждения числились остатки имущества на забалансовых счетах:

-на счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в том числе движимое имущество в сумме 0,00 рублей;

-на счете 02 «Материальные ценности на хранении» в сумме 1,00 рубль;

- на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в сумме 2 125.00 рублей;

- на счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» в сумме 4 363,60 рублей;

-на счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» в сумме 2 825,00 рублей;

-на счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации» в сумме 1 126 962,34 рублей.

-на счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» в сумме 6 976,29 рублей.

В 2018 году на забалансовом счете 01 учтено имущество, принятое по акту приема-передачи неисключительных прав от 18.12.2017г. № 565 от ООО «Бис» согласно условиям заключенного муниципального контракта от 23.11.2017г. № 825947 и в пользование сроком на 5 лет на основании решения постоянно-действующей комиссии Учреждения от 18.12.2017г., а именно: неисключительные права на использование средств защиты информации от несанкционированного доступа СЗИ, на использование ПО и компакт диск с дистрибутивом ПО - всего на сумму 16 596,00 рублей, остаток на счете на 01.05.2019г. не изменился и составил 16 596,00 рублей.

Остаток имущества на забалансовом счете 02 на 01.01.2019г. не изменился и составил 1,00 рубль (аквариум с тумбой).

Учет движения на счете 02 на 01.05.2019г. – принятие на хранение в детской игровой мебели «Комфорт» (связи с прекращением эксплуатации) в условной оценке 1,00 рубль за единицу и выбытие аквариума с тумбой по

цене 1,00 рубль подтверждено данными первичных учетных документов, остаток на счете на конец отчетного года составил 1,00 рубль.

На 01.01.2019г. остаток на забалансовом счете 03 составил 500,00 рублей, на данном счете учитывались бланки строгой отчетности – квитанции ф. 0504510, в 2018 году выбыло бланков на сумму 1 625,00 рублей. За январь-апрель 2019г. принято квитанций на сумму 625,00 рублей, выдано на сумму 500,00 рублей, остаток составил 625,00 рублей.

Остаток на счете 04 на конец отчетного года составил 0,00 рублей-дебиторская задолженность нереальная к взысканию по ЕСН в сумме 4 363,60 рублей списана в течение 2018г.

За 2018 год на забалансовый счет 21 поступило имущество в сумме 114 755,00 рублей, выбыло (списано) на сумму 11 046,80 рублей. По состоянию на 01.01.2019г. остаток основных средств на забалансовом счете составил 1 230 670,45 рублей.

В январе-апреле 2019г. поступлений на счет не было, выбыло (списано) на сумму 35 683,32 рублей. Остаток на 01.05.2019г. составил 1 194 987,13 рублей.

В 2018г. на забалансовом счете 26 отражена передача имущества на сумму 62 821,01 рублей в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления ГБУЗНО «Кулебакская центральная районная больница» на основании договора от 18.12.2014г. № 258/14, в том числе: нежилые помещения (помещения № 9 - 8,0 кв.м и № 10- 9,7 кв.м) и оборудование. Решением комиссии по поступлению и выбытию активов Учреждения от 05.09.2018г. № 1 определена стоимость переданных нежилых помещений в сумме 52 621,01 рубль без подтверждающих документов. Стоимость переданного оборудования (холодильник) определялась решением комиссии от 18.12.2014г. – по балансовой стоимости основного средства за № 110106000177 в сумме 10 200,00 рублей.

В нарушение требований, установленных абз.2⁷ п. 383 Инструкции № 157н принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществлено по акту приема-передачи объектов от 18.12.2014г. без согласованной сторонами стоимости переданного в пользовании имущества.

Согласно данным бухгалтерского учета на забалансовом счете 27 в 2018 году учитывалось имущество, которое выдали в личное пользование работникам для выполнения ими своих служебных (должностных) обязанностей (медицинские халаты, поварские: фартуки, косынки, халаты, колпаки). Остаток на счете на 01.01.2019г. составил 6 940,13 рублей. За проверяемый период 2019г. движения по счету нет.

⁷ Принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществляется на основании первичного учетного документа (Акта приема-передачи) по стоимости, указанной в Акте.

При проверке соответствия остатков на 01.01.2019 года справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) и данных оборотно-сальдовых ведомостей ОС в оперативном учете по забалансовым счетам отклонений не установлено.

1.5.Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности (выборочно).

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» (далее - МБУ «ЦБ МОУ») в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание от 29.12.2012 года, заключенным между Учреждением и МБУ «ЦБ МОУ».

Бухгалтерский учет в проверяемом периоде осуществлялся автоматизированным способом на базе программного комплекса 1С: Предприятие версия 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» и «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Приказами Учреждения от 29.12.2017г. № 123 утверждена учетная политика Учреждения, применяемая с 01.01.2018г. и от 28.12.2018г. № 103, применяемая с 01.01.2019г.

В 2019 году изменения в учетную политику не вносились.

При выборочной проверке оформления первичных учетных документов в проверяемом периоде установлено:

-в нарушение п.2⁸ приложения № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 52н в Карточках-справках (ф. 0504417) за 2018 год отсутствуют сведения о видах и сумм постоянных начислений и удержаний заработной платы работников.

В нарушение части 1 статьи 10⁹ Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11¹⁰ Инструкции от 01.12.2010 157н в 2018 году учреждением допускались случаи недостоверного занесения в регистры бухгалтерского учета даты первичных документов, а именно: в феврале, апреле 2018г. накладные, товарные накладные на поставку товаров отражались в журнале операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» датой ранее, чем в первичном документе.

⁸ Карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

⁹ Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

¹⁰ Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

При проверке оформления и составления регистров бухгалтерского учета установлено, что в проверяемом периоде регистры бухгалтерского учета учреждением составляются своевременно, все регистры соответствуют утвержденным формам.

При проверке бюджетной отчетности Учреждения за 2018 год, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н установлено следующее:

- в нарушение п.65.1¹¹ Инструкции № 33-н в отчете ф.0503762 «Сведения о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания»:

в графе 1 не указан порядковый номер государственной (муниципальной) услуги (работы), в графе 2 наименование муниципальной услуги указано неверно, в графах 5 и 7 не заполнены данные о запланированном и фактическом объеме финансового обеспечения на выполнение муниципального задания;

- в нарушение п.68 Инструкции № 33-н в отчете ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения»:

по всем видам финансового обеспечения (деятельности) наименование счетов аналитического учета в строках 082-083 раздела 1 не соответствует утвержденной форме отчета, в разделе 3 по строке 470 стоимость бланков строгой отчетности, отраженных на счете 03 "Бланки строгой отчетности", указана без группировки по видам бланков;

- в нарушение п.61 Инструкции № 33-н в сведениях об особенностях ведения учреждением бухгалтерского учета (таблица 4) пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503760) в графе 4 недостоверно указано правовое обоснование характеристик методов оценки и момента отражения операций в учете, поскольку действующая учетная политика в отчетном году утверждена приказом от 29.12.2017г. № 123.

¹¹ В графе 1 указывается порядковый номер государственной (муниципальной) услуги (работы).

В графе 5 указываются запланированные объемы финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания по соответствующему виду услуги. В случае отсутствия информации о запланированных объемах финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания по каждому виду услуги (государственное задание содержит только натуральные показатели по каждому виду услуги), графа 5 заполняется только по строке "Итого".

В графе 7 указываются фактически произведенные учреждением расходы (себестоимость услуги (работы) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении). Если объем государственной (муниципальной) услуги утвержден в натуральных показателях, без утверждения плановых показателей по финансовому обеспечению выполнения государственного (муниципального) задания по каждому виду оказываемой услуги, графа 7 заполняется только по строке "Итого".

Остальные формы годовой бюджетной отчетности соответствуют Инструкции № 33-н, сданы в полном объеме в установленные сроки.

2. Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

2.1. Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформировано в соответствии с общероссийским базовым (отраслевым) перечнем (классификатором) муниципальных услуг и утверждено постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 29 декабря 2017 года № 3317 по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;
- присмотр и уход.

В течение года в муниципальное задание было внесено изменение в части изменения показателей, характеризующих условия оказания муниципальной услуги. Постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 24 апреля 2018 года № 948 муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утверждено в новой редакции.

Проверка отчета о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг проведена по следующим направлениям:

- соответствие формы, сроков формирования и размещения отчета о выполнении муниципального задания, утвержденных в Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Кулебаки и финансового обеспечения его выполнения¹² (далее – Порядок);

- соответствие качества оказываемых муниципальных услуг параметрам муниципального задания;

- соответствие объема оказываемых муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

2.1.1. Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год сформирован 01.02.2019г. и заполнен не в полном соответствии с установленной формой: в нарушение п.33 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Кулебаки и финансового обеспечения его выполнения от 17.11.2017г. №2770 и части 1 Приложения № 3 к данному Порядку сведения об уникальном

¹² Утвержден постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 17.11.2017г. № 2770

номере по общероссийскому базовому перечню и уникальный номер реестровой записи не заполнены.

Данные отчета размещены на официальном сайте www.bus.gov.ru 01.02.2019г., что соответствует требованиям Порядка (до 15 марта года следующего за отчетным).

2.1.2. Соответствие фактического значения показателей качества муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход» параметрам муниципального задания приведены в таблице №1.

Таблица №1

Показатели качества муниципальных услуг		Значение показателя качества муниципальной услуги			Отклонения показателя качества фактических от отчетных данных
наименование	единица измерения	утверждено в муниципальном задании	исполнено на отчетную дату (по данным отчета)	Фактические значения по результатам проверки	
Количество жалоб родителей (законных представителей) Получателей услуги на нарушение требований Стандарта, признанных обоснованными	процент	0	0	0	-
Удовлетворенность родителей (законных представителей) получателей услуги	процент	65	89	89	-
Доля дней, проведенных получателями услуги в группах общеразвивающей, комбинированной и компенсирующей направленностей, по факту	процент	70	65	65	-
Доля получателей услуги, ни разу не болевших (индекс здоровья)	процент	5	6	6	-
Доля дней, пропущенных одним получателем услуг и в отчетном периоде по болезни	процент	100	156	158	+2
Соответствие квалификационного уровня педагогических кадров установленным требованиям	процент	70	90	90	-
Отсутствие травматизма у получателей услуги	процент	100	100	100	-

В результате проверки фактических значений показателей качества, указанных в отчете о выполнении муниципального задания, установлено:

- согласно табелям учета посещаемости детей среднесписочная

численность воспитанников за 2018г. составила 248 человек;

- согласно записям в журнале регистрации жалоб родителей (законных представителей) за 2018 год не зарегистрировано ни одного отрицательного обращения, что соответствует значению, указанному в отчете;

- в течение 2018 года учреждением проводился опрос по качеству предоставляемых услуг среди 79 родителей (законных представителей), по результатам которого 70 человек или 89% дали удовлетворительную оценку, что соответствует данным отчета о выполнении муниципального задания;

- показатель «Доля дней, проведенных получателями услуги в группах общеразвивающей, комбинированной и компенсирующей направленностей, по факту» рассчитывается по формуле:

фактическое количество дето-дней, проведенных детьми в детском саду, согласно табелям учета посещаемости составило 39 676;

в соответствии с п.11 Стандартов качества муниципальных услуг^[1], показатель считается выполненным при значении его не менее 70% от плана;

плановая посещаемость детей (100%) составляет 61 256 дето-дней (количество рабочих дней в 2018г. согласно производственному календарю 247 * среднесписочное количество детей 248);

фактическое значение показателя составило 65% (39 676 / 61 256), что соответствует значению, указанному в отчете;

- согласно табелям учета заболеваемости число ни разу не болевших детей составило 14 человек, или 6%, что соответствует значению, указанному в отчете;

- согласно табелям учета посещаемости число дней, пропущенных получателями услуги по болезни за 2018 год, составило 7 364, это 30 дней на одного ребенка (7 364 дней / 248 детей). В соответствии с п.11 Стандартов качества муниципальных услуг, доля дней, пропущенных одним получателем услуг по болезни, должна составлять не более 19 дней на одного ребенка в год. Исходя из этого, значение показателя составило 158% (30 дней фактических / 19 дней по стандарту * 100), что не соответствует значению, указанному в отчете (156%). Значение показателя возросло по причине отказа от прохождения процедур вакцинации, наличия низкого иммунитета у воспитанников. Данные отчета недостоверны ввиду неверного подсчета показателя.

- согласно тарификационному списку из 21 педагогического работника, по результатам аттестации 19 работников имеют высшую и первую

[1] Постановление администрации городского округа город Кулебаки от 12.08.2016г. №1686 «Об утверждении стандартов качества муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями, подведомственными управлению образования администрации городского округа город Кулебаки на основании муниципального задания»

категорию, что составляет 90% и соответствует значению, отраженному в отчете;

- согласно журналу регистрации несчастных случаев не зафиксировано ни одного случая травматизма у воспитанников в 2018г., значение показателя составило 100%.

2.1.3. Соответствие фактического значения показателей объема муниципальных услуг «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» и «Присмотр и уход» параметрам муниципального задания приведены в таблице №2.

Таблица №2

Показатель объема муниципальной услуги		Значение показателя объема муниципальной услуги		
наименование	единица измерения	утверждено в муниципальном задании	исполнено на отчетную дату	Фактические значения по результатам проверки
Число обучающихся	человек	225	248	248

В результате проверки фактических значений показателей объема, указанных в отчете о выполнении муниципального задания, установлено:

- согласно табелям учета посещаемости детей среднесписочная численность воспитанников составила 248 ребенка, что соответствует данным отчета о выполнении муниципального задания. Показатель перевыполнен.

2.2. Муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) муниципальных услуг и утверждено постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 25 декабря 2018 года № 3204 по муниципальным услугам:

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- присмотр и уход.

В течение января – апреля 2019г. изменения в показатели объема и качества муниципального задания не вносились.

Срок сдачи отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год до 01 февраля 2020 года.

2.3. По результатам проверки достоверности размещенной на сайте <https://bus.gov.ru> информации о муниципальном задании и его исполнении за 2018, 2019 г.г., несоответствия не установлены.

2.4. В соответствии с требованиями второго абзаца пункта 7¹³ Порядка данная информация размещена и на официальном Интернет – сайте Учреждения.

3. Проверка соблюдения требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок.

Заказчик осуществляет закупки в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закона № 44-ФЗ)

Приказом по Учреждению от 29 декабря 2017г. № 121 контрактным управляющим является заведующий Учреждением Семенова Г.Г., прошедшая курсы повышения квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение № 3260).

Закупки товаров, работ, услуг в проверяемом периоде осуществлялись Учреждением посредством проведения конкурса с ограниченным участием в соответствии со статьи 56 Закона № 44-ФЗ и с единственными поставщиками по пунктам 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения (далее – План ФХД) на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов, утвержденным 25.12.2017г., средства на закупки товаров, работ и услуг на 2018г. предусмотрены в объеме 5 772 439,00 рублей, из них на закупку товаров, работ и услуг по году начала закупки 4 444 913,00 рублей.

Планирование закупок Учреждением в 2018г. осуществлялось в соответствии с положением статьи 16 Закона № 44-ФЗ посредством формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов, плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд

¹³ Муниципальное задание размещается муниципальными учреждениями в установленном порядке в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) не позднее пяти рабочих дней после утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа город Кулебаки. Отчет о выполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению 3 к настоящему Порядку, размещается в срок до 15 марта года следующего за отчетным.

Муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания дополнительно размещаются на официальном Интернет – сайте муниципального учреждения в течение 10 рабочих дней после размещения муниципального задания и отчета о выполнении муниципального задания в соответствии с абзацем 1 пункта 7 настоящего Порядка, с учетом требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны

субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год.

Изменение объема выплат по расходам на закупки в течение 2018г. производилось 10 раз. Окончательным планом ФХД от 25.12.2018г. объем закупок товаров, работ и услуг утвержден в сумме 6 151 538,86 рублей, в том числе по году начала закупки в сумме 4 754 012,86 рублей.

Первоначальный план закупок на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован и утвержден 18.01.2019г. в общем объеме 17 729 695,00 рублей, в том числе на 2018 год - 4 444 913,00 рублей, что соответствует объему закупки товаров, работ и услуг по году начала закупки в плане ФХД.

Первоначальный план-график закупок на 2018 год сформирован и утвержден 18.01.2018г. в объеме 4 444 913,00 рублей.

План закупок и план-график закупок размещены в Единой информационной системе в установленные сроки.

В течение 2018г. в план закупок и план-график закупок вносилось 5 изменений в связи с изменениями объема закупки, способа определения поставщика.

Даты утверждения изменений плана закупок и план-графика закупок и даты размещения их в Единой информационной системе соответствуют установленным срокам. Планы-графики закупок соответствуют планам закупок (таблица 1).

Таблица 1

Анализ планирования закупок заказчиком за 2018 год

Объем закупок по году начала закупки по плану ФХД		План закупок			План-график		
Дата утверждения	Сумма, руб.	Дата утверждения	Дата размещения в ЕИС	Сумма, руб.	Дата утверждения	Дата размещения в ЕИС	Сумма, руб.
25.12.17	4 444 913,00	18.01.18	18.01.18	4 444 913,00	18.01.18	18.01.18	4 444 913,00
20.02.18	3 544 913,00						
28.03.18	3 736 550,00	09.04.18	10.04.18	3 736 550,00	09.04.18	10.04.18	3 736 550,00
24.05.18	3 836 550,00	06.06.18	09.06.18	3 836 550,00	06.06.18	09.06.18	3 836 550,00
26.06.18	4 530 351,22	09.07.18	09.07.18	4 530 351,22	09.07.18	09.07.18	4 530 351,22
09.08.18	4 580 351,22	14.09.18	17.09.18	4 580 351,22	17.09.18	17.09.18	4 580 351,22
					08.10.18	08.10.18	4 580 351,22
30.11.18	5 041 369,02						
18.12.18	4 744 012,86						
25.12.18	4 754 012,86						

В нарушение части 8¹⁴ статьи 17 и части 10¹⁵ статьи 21 Закона № 44-ФЗ план закупок от 14.09.2018г. и план-график закупок от 17.09.2018г. утверждены с нарушением срока (26 и 27 дней соответственно).

Кроме того, с ноября 2018г. после утверждения изменений объема закупок в плане ФХД не осуществлялось изменение плана закупок и план-графика закупок.

План ФХД на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утвержден 29.12.2018г., средства на закупки товаров, работ и услуг на 2018г. предусмотрены в объеме 6 967 442,96 рублей, из них на закупку товаров, работ и услуг по году начала закупки 5 382 921,28 рублей.

Изменение объема выплат по расходам на закупки в течение января – апреля 2019г. производилось 1 раз.

Первоначальный план закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован 21.01.2019г. в объеме 5 382 921,28 рублей, что соответствует объему закупки товаров, работ и услуг по году начала закупки в плане ФХД.

В нарушение части 4¹⁶ статьи 17 Закона № 44-ФЗ и статьи 1 Решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем плана закупок сформирован только на текущий финансовый год, объем закупки на плановый период 2020 и 2021 годов не указан.

Первоначальный план-график закупок на 2019 г. с объемом 5 382 921,28 рублей утвержден 28.01.2019г. с нарушением сроков (4 дня), что является нарушением требований части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Размещение в Единой информационной системе первоначального плана закупок и плана-графика закупок осуществлено в установленные сроки.

¹⁴ План закупок формируется бюджетным учреждением... в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

¹⁵ План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

¹⁶ Планы закупок формируются на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

3.1. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013г. № 44-ФЗ, и обоснованности закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Фактов необоснованного включения объектов закупок в сформированный план закупок и план-график закупок Учреждения в проверяемом периоде не установлено. Планируемые закупки Учреждения соответствуют целям осуществления закупок определенным в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Годовой объем закупок, запланированный к осуществлению на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ в 2018г., составил 1 698 733,99 рублей и складывается из суммы цен договоров (контрактов), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), каждая из которых не превышает 100 тыс. руб., что соответствует ограничениям по годовому объему закупок, установленным п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ (не более 2 млн. руб. или не более 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не более чем 50 млн. руб.)

При проверке обоснованности закупок в проверяемый период 2018г., произведенных в соответствие с планами-графиками закупок по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ установлено, что запланированный годовой объем закупок составил 1 985 438,22 рублей, что соответствует ограничениям по годовому объему закупок (не более 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 20 млн. рублей)

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено.

Учреждением при планировании закупок соблюден порядок и форма обоснования закупок.

3.2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд от 05.04.2013г. № 44-ФЗ.

Постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 01.04.2016г. № 599 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых органами местного самоуправления городского округа город Кулебаки, а также подведомственными казенными и бюджетными учреждениями, в том числе структурными подразделениями администрации городского округа город Кулебаки, имеющими статус юридического лица, от 10.11.2017г. № 2692 утверждены требования к закупаемым органами местного самоуправления и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

В ходе проверки нарушений соблюдения правил нормирования в сфере закупок не выявлено.

3.3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

За проверяемый период 2018г. субъектом проверки применялись конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - закупки осуществлялись посредством проведения конкурса с ограниченным участием – продукты питания для учреждения (заключен контракт на сумму 1 397 526,00 рублей, исполнено в сумме 1 397 526,00 рублей). Остальные закупки осуществлялись у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4, 5, 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка обоснования НМЦК по отдельным объектам закупок включенных в план-график.

Для обоснования НМЦК по объектам закупок, содержащихся в плане-графике закупок на 2018г., применен тарифный метод и метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Выбранные методы соответствуют требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Соответствие запланированного объема закупок предельному разрешенному годовому объему закупок заказчиком обосновано, в форме обоснования закупок обоснование закупок и способ определения поставщика заполнено.

3.4. Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с частью 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракты должны быть включены обязательные условия об ответственности заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактами, кроме заключенных по пункту 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

За 2018г. заключено и исполнено 121 контракт (договор) на общую сумму 6 091 216,44 рублей. За проверяемый период 2019 г. заключено 57 контрактов (договоров) на сумму 2 072 039,72 рубля.

В ходе выборочной проверки фактов неисполнения поставщиком обязательств (в том числе гарантийных обязательств), предусмотренных контрактами, не установлено.

Поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг осуществлялись поставщиками (подрядчиками) в сроки, установленные контрактами.

Необходимость применения заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, по представленным к проверке контрактам, не установлена.

3.5. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе выборочной проверки заключенных контрактов (договоров) выявлено следующее:

Из 38 проверенных контрактов (договоров), заключенных по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 432 367,57 рублей в 3 контрактах (договорах) в нарушение частей 2 и 15 статьи 34 данного закона отсутствует требование о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора:

№ п/п	Контракт (договор)			Предмет Контракта (договора)	Исполнитель (подрядчик, поставщик)	Замечания
	дата	номер	цена			
1	29.01.2018	96	1 704,00	Проведение дератизации и дезинсекции	КРФ ФГП «Профилактика»	Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и

						определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2,15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ)
2	29.01.2018	24	87 370,59	Холодное водоснабжение и водоотведение	МУП «Райводоканал»	Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2,15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ)
3	29.01.2018	7	18 180,00	Оказание услуг по проведению технического обслуживания узла учета тепловой энергии	ООО «СпецмонтажСервис»	Отсутствует требование, о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора (нарушение частей 2,15 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ)

Проверка соответствия поставленных товаров условиям контрактов проведена путем сопоставления информации о товарах, указанных в товарных накладных. Наименование, количество и характеристики поставленных товаров соответствуют условиям контрактов.

3.6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг и выполненных работ проведена путем сопоставления первичных учетных документов с данными «Журнала расчетов с поставщиками и подрядчиками».

Согласно п.3.10.6. Учетной политики Учреждения, отражение первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета осуществляется датой реестра сдачи документов.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 11 Инструкции от 01.12.2010 157н в 2018г. допускались случаи недостоверного занесения реквизитов первичных учетных документов в регистры бухгалтерского учета, а именно:

- товарная накладная от 06.02.2018г. №177090 АО «Кулебакский хлебозавод» отражена в журнале № 4 «накладная от 07.02.2018г.»;
- товарная накладная от 13.02.2018г. №180429 АО «Кулебакский хлебозавод» отражена в журнале № 4 «накладная от 14.02.2018г.»;
- накладная от 02.04.2018г. №У-11934 ООО «Молоко» отражена в

журнале № 4 «накладная от 03.04.2018г.»;

- накладная от 11.04.2018г. №2749 ИП Гусейнов М.Г. отражена в журнале № 4 «накладная от 09.04.2018г.»;

- товарная накладная от 10.04.2018г. №00042385 ООО «Нижегородская логистическая компания» отражена в журнале № 4 «накладная от 11.04.2018г.»;

- товарная накладная от 11.04.2018г. №96188 ООО «Нижегородская логистическая компания» отражена в журнале № 4 «накладная от 12.04.2018г.»;

- товарная накладная от 18.04.2018г. №209861 АО «Кулебакский хлебозавод» отражена в журнале № 4 «накладная от 19.04.2018г.»

Кроме того, установлено, что, в нарушение п.3.10.6. Учетной политики Учреждения дата отражения первичного документа в регистре не соответствует дате реестра сдачи документов – накладная от 11.04.2018г. №2749 ИП Гусейнов М.Г., принятая по реестру от 11.04.2018г., отражена в журнале № 4 02.04.2018г, то есть ранее срока получения первичного документа.

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

В результате выборочной проверки 45 контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде (январь 2018 г. - апрель 2019 г.) на сумму 818 847,79 рублей, установлено следующее:

закупки товаров, работ и услуг в соответствии с заключенными контрактами (договорами) осуществлены в рамках реализации муниципального задания на оказание муниципальных услуг и в целях осуществления деятельности Заказчика, что соответствует целям осуществления закупок, установленными статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Информация о результатах проверки:

1) В нарушение части 5 статьи 144 ТК РФ, п.2.5 Положения об оплате труда работников муниципальных организаций, осуществляющих образовательную деятельность и подведомственных управлению образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области от 06 мая 2016 года № 879 (с учетом внесенных изменений) и п.3.3.1 Приложения № 1 Положения об оплате труда Учреждения должность шеф-повара с должностным окладом 4 958,00 рублей отсутствуют в перечне должностей

Учреждения.

2) В нарушение части 2 статьи 145 ТК РФ и пункта 1.1 постановления администрации городского округа город Кулебаки от 24.08.2016г. № 1777 «Об утверждении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров образовательных организаций, подведомственных управлению образования администрации городского округа город Кулебаки Нижегородской области и среднемесячной заработной платы работников этих организаций на 2017 год» фактический размер кратности среднемесячной заработной платы руководителя Учреждения выше установленного размера на 0,94.

3) В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 11 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 от 01.12.2010 № 157н, п.3.10.6 Учетной политики Учреждения. в 2018 году учреждением допускались случаи недостоверного занесения в регистры бухгалтерского учета даты первичных документов.

4) В нарушение части 4 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и статьи 1 Решения Совета депутатов городского округа город Кулебаки «О бюджете городского округа город Кулебаки Нижегородской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» объем плана закупок сформирован на один год.

5) В нарушение части 8 статьи 17 и части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план закупок от 14.09.2018г. и план-график закупок от 17.09.2018г. утверждены с нарушением срока.

6) В нарушение части 10 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график закупок от 28.01.2019г. утвержден с нарушением срока.

7) В нарушение частей 2 и 15 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 3 контрактах за 2018 год отсутствует требование о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора.

8) В нарушение требований, установленных абзацем 2 пункта 383 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 МФ РФ от 01.12.2010г. № 157-н принятие к забалансовому учету объектов имущества осуществлено по акту приема-передачи объектов без согласованной сторонами стоимости переданного в пользование имущества.

9) В нарушение пункта 2 приложения № 5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» к приказу Минфина России от 30.03.2015г. № 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» в Карточках-справках (ф. 0504417) за 2018 год отсутствуют сведения о видах и сумм постоянных начислений и удержаний заработной платы работников.

10) В нарушение пунктов 61, 65.1 и 68 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 N 33н информация в отчетах ф.0503762 и ф. 0503768 заполнена не в полном объеме, недостоверные данные таблицы 4 в ф.0503760.

11) В нарушение пункта 33 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа город Кулебаки и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением администрации городского округа город Кулебаки от 17.11.2017г. №2770, и части 1 Приложения № 3 данного Порядка отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год заполнен не в полном соответствии с установленной формой.

12) В нарушение пунктов 4.3 и 4.3.4 Соглашения между учредителем и муниципальным бюджетным учреждением о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета городского округа город Кулебаки на

иные цели на 2018 год от 22.02.2018г. №86-18 (суб) и п. 13 «Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета городского округа город Кулебаки субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа город Кулебаки Нижегородской области», утвержденного постановлением администрации г.о.г. Кулебаки от 15.11.2017г. №2748 Учреждением не предоставлен учредителю отчет о расходах субсидии по установленной форме.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки в течение 3 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Перечень документов, материалов и информации, приобщенных к акту проверки на 1 листе.

Должностные лица финансового управления, проводившие проверку:

Начальник сектора
муниципального финансового контроля



Козырева Н.И.

Ведущий специалист сектора
муниципального финансового контроля



Сабирова Е.Н.