



Контрольно-счетный орган
Орловского района

347510, Ростовская область, Орловский район,
п. Орловский, ул. Пионерская, 75
ИНН 6126018060, КПП 612601001

Отделение по Ростовской области южного главного
управления Центрального банка Российской Федерации
(отделение Ростов-на-Дону), БИК 046015001,
р/сч 40204810800000000124, л/с 03583A01040
ОГРН 1166196051780, тел. (86375)31234
Исх. № 20 от 29.03.2019 г.

Заведующему МБДОУ
детским садом №9 «Солнышко»
Галстян Т.Н.

Представление

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетного органа Орловского района на 2019 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетного органа Орловского района от 27.12.2018 №26 в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детском саду №9 «Солнышко» х. Камышевка проведена проверка законности, эффективности и результативности использования средств районного бюджета, направленных в рамках муниципальной программы «Развитие образования» за проверяемый период работы с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

1.1. Излишне начислено оплаты труда (в том числе начисления на оплату труда):

- Вследствие допущенных арифметических ошибок при начислении заработной платы расходы на оплату труда МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» в 2017 году завышены на сумму – 1,64 тыс. рублей.

1.2. Недоначислено оплаты труда (в том числе начисления на оплату труда):

- В нарушение статьи 291 Трудового кодекса Российской Федерации работникам МБДОУ детский сад № 9 «Солнышко», с которыми были заключены договоры на срок менее двух месяцев, компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении не выплачивалась. В результате несоблюдения положений Трудового кодекса Российской Федерации расходы МБДОУ детский сад № 9 «Солнышко» на оплату труда занижены на сумму 17,99 тыс. рублей (2017 год – 10,39 тыс. рублей, 2018 год – 7,6 тыс. рублей).

- В нарушение положений пункта 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, работникам МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» в 2018 году при исчислении отпускных средний заработок не индексировался. Вследствие несоблюдения порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, расходы МБДОУ детского сада №9

«Солнышко» в 2018 году на оплату труда занижены в общем объеме на 3,37 тыс. рублей.

2. Проверка соблюдения договорной дисциплины.

2.1. Нарушение сроков оплаты по договорам:

- При выборочной проверке соблюдения сроков исполнения обязательств по договорам за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года установлены факты несоблюдения МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» условий заключенных муниципальных контрактов и договоров в части своевременности расчетов за выполненные работы.

За период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» допущено невыполнение договорных обязательств в части оплаты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги на общую сумму 121,68 тыс. рублей, в том числе: 2017 год – 39,97 тыс. рублей, 2018 год – 81,71 тыс. рублей.

3. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

3.1. Нарушения при осуществлении закупок:

- МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» в 2018 году заключались контракты по пункту 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ с ГУП РО «Управление развития систем водоснабжения» от 09.01.2018 №528 на сумму 42,99 тыс. рублей (поставка холодного водоснабжения в 2018 году) однако, в нарушение пункта 2 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» извещение об осуществлении закупки в единой информационной системе не размещено. Таким образом МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» заключен договор с нарушением положений статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ на общую сумму 42,99 тыс. рублей.

4. Проверка постановки бухгалтерского учета.

4.1. Нарушение бюджетного учета в части учета объектов на забалансовых счетах:

- Программные продукты, полученные в пользование МБДОУ детским садом №9 «Солнышко» на общую сумму 17,43 тыс. рублей (ООО «Априкод» по договору от 23.03.2017 №6126009740/17 на основании акта об оказании услуг от 23.03.2017 №612 на сумму 4,0 тыс. рублей, ООО «Априкод» по договору от 01.08.2018 №6126009740/18 на основании акта об оказании услуг от 01.08.2018 №612 – 4,0 тыс. рублей, АО «ПФ «СКБ Контур» по договору от 04.12.2018 №18160114/18 на основании акта об оказании услуг от 04.12.2018 №18931925006 – 9,43 тыс. рублей), не учтены на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование", что повлекло за собой нарушение положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н на сумму 17,43 тыс. рублей, в том числе 2017 год – 4,0 тыс. рублей, 2018 год – 13,43 тыс. рублей.

4.2. Нарушение учета и списания материальных запасов:

- В нарушение Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ в ноябре, декабре 2017 года списание материальных ценностей (угля, хозяйственных материалов и

прочих материальных ценностей) осуществлялось при отсутствии актов о списании материальных ценностей. Таким образом, в результате несоблюдения положений Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ, МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» в 2017 году списано материальных ценностей на общую сумму 103,9 тыс. рублей.

- МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» в 2017 году принимались к учету акты списания материальных запасов не подписанные некоторыми членами комиссии по списанию и не заверенные руководителем учреждения, что повлекло за собой нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ на сумму 1005,51 тыс. рублей. Вместе с тем, следует отметить, что согласно результатам проверки сектора финансового контроля Администрации Орловского района такие нарушения как отсутствие актов о списании материальных ценностей и недооформленные акты о списании материальных ценностей в Акте проверки МБДОУ детского сада №9 «Солнышко» от 25.09.2015 года были отражены.

5. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств.

5.1. Неэффективное использование бюджетных средств:

- МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» за счет средств местного бюджета осуществлялись безрезультатные расходы в части уплаты административного штрафа в Управление Пенсионного фонда РФ в Орловском районе в сумме 2,0 тыс. рублей (платежное поручение № 179931 от 25.01.2017 года).

- В декабре 2018 года МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» по акту о списании материальных запасов от 31.12.2018 №00000049 производилось списание строительных материалов (краска) на сумму 11,19 тыс. рублей. МБДОУ детским садом №9 «Солнышко» необходимость проведения ремонтных работ и приемка выполненных работ не подтверждены документально. Кроме того, списание строительных материалов производилось без учета норм расхода материальных ресурсов. Таким образом, списание строительных материалов с нарушением положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, норм Госстроя СССР от 23.11.1988 № ВСН 58-88 (р) не позволяет оценить эффективность произведенных МБДОУ детским садом №9 «Солнышко» в 2018 году расходов на сумму 11,19 тыс. рублей.

Кроме того проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

- В нарушение положений статей 136 и 140 Трудового кодекса Российской Федерации в 2017 году в МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» некоторым работникам окончательный расчет осуществлялся от 1 до 6 дней позже даты увольнения. В 2018 году нарушений не установлено.

- Выборочной проверкой правильности списания продуктов питания МБДОУ детским садом №9 «Солнышко» в проверяемом периоде установлены случаи несоответствия количества порций продуктов питания числу детей. Количество порций по меню-требованию имеет отклонение от 1 до 8 порций от количества детей (согласно табелям учета посещаемости детей) как в сторону превышения количества порций над числом детей, так и в сторону превышения числа детей над количеством порций продуктов питания.

- План закупок № 201703583003048001 для нужд МБДОУ детский сад №9 «Солнышко» на 2017 год утвержден 10.01.2017 года, а размещен в единой информационной системе 16.01.2017 года, что является нарушением ч. 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ.

- В нарушение положений приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н МБДОУ детским садом №9 «Солнышко» учет доходов и расходов будущих периодов по объектам операционной аренды на льготных условиях в 2018 году не производился.

Общий объем нарушений, выявленных в результате проверки МБДОУ детский сад №9 «Солнышко», проведенной по вопросам, включенным в программу проверки, за период с 01.01.2017 года по 01.01.2019 года, составил – 1327,70 тыс. рублей, в том числе за 2017 год – 1167,41 тыс. рублей, 2018 год – 160,29 тыс. рублей. Из них: нарушения в части оплаты труда установлены в размере – 23,0 тыс. рублей; неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом (договором) – 121,68 тыс. рублей; нарушения при осуществлении закупок – 42,99 тыс. рублей; нарушения ведения бюджетного учета – 1126,84 тыс. рублей; неэффективное использование бюджетных средств – 13,19 тыс. рублей.

С учетом изложенного и на основании статьи 14 Положения «О Контрольно-счетном органе Орловского района», утвержденного решением Собрании депутатов Орловского района от 28.12.2015 №46, МБДОУ детскому саду №9 «Солнышко» предлагается следующее:

1. Разработать комплекс мероприятий по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем в срок до **12.04.2019** года;
2. Устранить выявленные нарушения в максимально возможном объеме в срок до **30.04.2019** года;
3. Привлечь к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях;
4. О принятых по результатам рассмотрения настоящего представления решениях и мерах необходимо проинформировать Контрольно-счетный орган Орловского района в срок **30.04.2019** года. Представить отчет об исполнении представления и устранении нарушений, выявленных в ходе проверки, с приложением копий подтверждающих документов (форма отчета прилагается).

Приложение: на 1 листе

Председатель Контрольно-счетного
органа Орловского района

П.А. Попов