**Информация**

**о результатах проведения контрольного мероприятия**

плановая выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №21»

|  |  |
| --- | --- |
| Реквизиты документа | Акт проверки от 23.06.2023 |
| Наименование объекта контроля | Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №21» |
| Тема контрольного мероприятия | Финансово-хозяйственная деятельность за период с 01.01.2022 по 31.05.2023, соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд за период с 01.01.2022 по 31.05.2023 |
| Основание назначения контрольного мероприятия | Распоряжение администрации города Урай от 04.05.2023 №215-р «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №21»  |
| Проверяемый период | с 01.01.2022 по 31.05.2023 |
| Срок проведения контрольного мероприятия | Дата начала проверки – 15.05.2023 Дата завершения проверки – 21.06.2023 |
| Объем проверенных средств |  33 728 143,96 рублей  |
| Информация о выявленных нарушениях | В нарушение части 3 статьи 133 Трудового Кодекса Российской Федерации МБДОУ «Детский сад №21» оплату работы поварам во вредных или опасных условиях труда учитывает в составе минимального размера оплаты труда. В результате недоплачено работникам за 2022 г. 31 878,16 рублей, за 2023 г. 24 539,57 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В нарушение части 3 статьи 133 Трудового Кодекса Российской Федерации работнице, работающей швеей по совместительству на 0,5 ставки, за сентябрь 2022 г. выплачена заработная плата меньше минимального размера оплаты труда в сумме 1 019,98 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате при перерасчете среднего заработка за 2022 г. излишне оплачено 161,56 рублей, недоплачено за 2023 г. 46,34 рублей.В нарушение пункта 4.6 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №21», утвержденного приказом заведующего от 28.08.2017 №345, при расчете премиальной премии по итогам работы за год неверно определено количество дней фактической работы по табелю рабочего времени. В результате излишне начислено за 2022 г. учителю логопеду 1 295,55 рублей, воспитателю 518,22 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В нарушение пункта 2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 №922, единовременная выплата в МБДОУ «Детский сад №21» не учитывается при расчете среднего заработка для оплаты командировок. В результате недоплачено работнику в ноябре 2022 г. 2 390,12 рублей, апреле 2023 г. 3 167,46 рублей, работнику в сентябре 2022 г. 430,64 рублей, ноябре 2022 г. 423,84 рублей, феврале 2023 г. 1 624,60 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В нарушение статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации расчет оплаты труда за время нахождения в командировке в выходные дни осуществлялся исходя из среднего заработка. В результате излишне начислено за ноябрь 2022 г. работнику 16 106,14 рублей, недоплачено 19 462,84 рублей; работнику за сентябрь 2022 г. излишне оплачено 6 521,95 рублей, недоплачено 127,47 рублей, ноябрь 2022 г. излишне начислено 13 056,32 рублей, недоплачено 9 246,63 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В нарушение пункта 6.3 Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №21», утвержденного приказом заведующего от 28.08.2017 №345, не учтена выплата за работу с вредными условиями труда в составе месячного фонда оплаты труда поварам при начислении единовременной выплаты к отпуску. В результате недоплачено за 2022 г. 11 607,48 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В результате неверного определения дневной ставки работникам МБДОУ «Детский сад №21» недоплачено в 2022 г. 2 082,94 рублей, излишне начислено в 2023 г. 803,26 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В нарушение приказа заведующего от 04.08.2022 №396 «О перерасчете оплаты труда» работнику неверно произведен перерасчет за увеличенный объем работ в августе 2022 г. В результате недоплачено 1 950,41 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В нарушение приказа заведующего от 18.04.2022 №231 «О перерасчете оплаты труда» работнику неверно произведен перерасчет за расширенную зону обслуживания в апреле 2022 г. В результате недоплачено 477,82 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В нарушение приказа заведующего от 31.01.2022 №90 «О выплате за интенсивность и высокие результаты работы» повару неверно произведен расчет надбавки за интенсивность и высокие результаты в работе в январе 2022 г. с учетом перерасчета в апреле 2022 г. В результате недоплачено 219,50 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.В результате неверного определения размера должностного оклада поварам МБДОУ «Детский сад №21» за 2022 г. излишне начислено 2 595,23 рублей, работнику недоплачено 22,77 рублей за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Материально ответственное лицо муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №21» является членом комиссии по проведению инвентаризации расчетов с родителями за содержание детей в детских дошкольных учреждениях, являющимся ответственным лицом за ведение расчетов за содержание детей.В нарушение пункта 50 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 31.03.2018) на балансовых счетах учреждения учитываются основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно. В нарушение пункта 99 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» материальные запасы учитываются в качестве основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» стоимостью до 10 000,00 рублей включительно.В нарушение пункта 35 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, списаны материальные запасы в момент выдачи работникам, в то время как продолжается их реальное использование. В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 11 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» несвоевременно отражены первичные учетные документы в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.В нарушение пункта 8 части 13 статьи 94 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» несвоевременно отражены первичные учетные документы в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками. Отсутствие в актах на выполнение работ, оказание услуг даты подписания, в результате чего не представляется возможным определить срок оплаты за выполненные работы, оказанные услуги. Нарушение заполнения формы журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, выразившееся в указании в графе «документ» первичного учетного документа, не подтверждающего принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, которые являются подтверждением отгрузки (передачи) товара, выполненных работ, оказанных услуг.В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками перед составлением годовой отчетности проведена не в полном объеме.В нарушение пункта 351 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» отсутствует учет банковских гарантий на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».В нарушение пункта 37 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 06.12.2010 №174н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению», пункта 385 Приложения №2 к Приказу Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в 2022 году отсутствует учет материальных ценностей на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».Несоответствие цены в обосновании начальной (максимальной) цены договора на поставку продуктов питания совместного электронного аукциона №0187300001922000459 по позиции «сахар белый свекловичный в твердом состоянии без вкусоароматических или красящих добавок 10.81.12.110-00000004» коммерческому предложению. Несоответствие наименования поставщика, входящего номера и даты с данными коммерческих предложений в обосновании начальной (максимальной) цены договора. В нарушение пунктов 16, 18, подпункта «е» пункта 22 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 №1279, первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов заполнен не в соответствии с запланированными закупками в плане финансово-хозяйственной деятельности на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов; ссылка на внесение изменений в план-график при возникновении иных обстоятельств, предвидеть которые при утверждении плана-графика было невозможно, некорректна.В приказах заведующего МБДОУ «Детский сад №21» об утверждении плана - графика закупок на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, плана финансово-хозяйственной деятельности содержится ссылка на документы, утратившие силу с 01.01.2020, а также на Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», действие которого не распространяется на МБДОУ «Детский сад №21».В нарушение части 2 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» при заключении контракта не указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. В нарушение пункта 2 части 13.1 статьи 34, части 13.1 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» несвоевременно произведена оплата за поставленный товар. Наличие признаков административных правонарушений, предусмотренных частью 2 статьи 7.31, частью 1 статьи 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В нарушение пункта 3.3 договора от 21.12.2022 №22/108-СС на поставку продуктов питания, пункта 3.3 договора от 26.12.2022 №23/04-КГ на поставку куриного мяса подписание усиленной электронной подписью документа о приемке с использованием единой информационной системы осуществлено не в срок, установленный договором.В нарушение части 3 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» несвоевременно направлена информация в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: об исполнении контракта в соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке в соответствии с пунктом 13 части 2 статьи 103 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Нарушение условий договоров, выразившееся в несвоевременной оплате оказанных услуг.В нарушение пункта 2 части 13.1 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» при определении порядка и срока оплаты поставленного товара, оказанных услуг в договорах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установлены иные сроки оплаты. В нарушение части 1 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» во многих договорах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не указан идентификационный код закупки. |