**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 – 15.05.2023Дата завершения проверки – 21.06.2023 |
| Объем проверенных средств | 33 728 143,96 рублей |
| Информация о выявленных нарушениях | В нарушение [части 3 статьи 133](consultantplus://offline/ref=E6F3646D1C9C063C2AB5811D9D5C9EB83C0BEE141EF48DD44B694FA726DE4A7C3C348F43F467FC8FD796F10EABBD3D19F714C1CD6D68d2T3H) 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](consultantplus://offline/ref=E6F3646D1C9C063C2AB5811D9D5C9EB83C0BEE141EF48DD44B694FA726DE4A7C3C348F43F467FC8FD796F10EABBD3D19F714C1CD6D68d2T3H) 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. |