



## АДМИНИСТРАЦИЯ КАРАСУКСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

### АКТ № 7

комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Хорошенском детском саду Карасукского района Новосибирской области

г. Карасук

08.08.2022

Контрольное мероприятие проведено в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2022 год, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.12.2021 № 3310-п, распоряжения администрации Карасукского района Новосибирской области от 01.07.2022 № 156-р «О проведении плановой проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Хорошенском детском саду Карасукского района Новосибирской области».

#### **Тема контрольного мероприятия:**

- проверка финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Хорошенского детского сада Карасукского района Новосибирской области, полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2021 год, осуществление контроля за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Карасукского района Новосибирской области;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**Проверяемый период:** с 01.01.2021 по 31.12.2021 года.

#### **Контрольное мероприятие проведено комиссией:**

- начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Т.Н. Лымаренко;
- главный специалист отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области М.В. Мантуло;
- бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области Г.И. Рубан;
- главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области М.Н. Гламаздина.

**К проведению контрольного мероприятия привлекались:**

структурные подразделения администрации Карасукского района Новосибирской области:

- отдел труда – Е.Н. Шачнева;
- управление имущества и земельных отношений – Т.А. Гарнагина;
- отдел жилищно-коммунального хозяйства – Ж.Г. Перова;
- юридический отдел – О.А. Оноприенко.

**При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия:**

- по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;
- по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации и осуществления других действий по контролю.

**Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 11.07.2022 по 07.08.2022 года.**

**Общие сведения об объекте контроля:**

Объект контроля: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Полное наименование Учреждения на русском языке: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области.

Сокращённое наименование Учреждения – МБДОУ Хорошенский детский сад.

Место нахождения Учреждения:

Юридический адрес:

632831, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, село Хорошее, улица Островского, 23.

Фактический адрес:

- 632831, Российская Федерация, Новосибирская область, Карасукский район, село Хорошее, улица Островского, 23.

Регистрационные данные:

ИНН 5422108107

КПП 542201001

ОГРН 1025404182077

Организационно - правовая форма - учреждение.



Тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация, осуществляющая в качестве основной цели ее деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Право на ведение образовательной деятельности возникло у Учреждения с момента выдачи ему лицензии.

Учреждение имеет лицензию от 30.09.2020 года № 11596 на осуществление образовательной деятельности, серия 54 Л 01 № 0005210, регистрационный номер 1025404182077, выданная Министерством образования Новосибирской области. Срок действия лицензии – бессрочно.

Учредителем учреждения является муниципальное образование – Карасукский район Новосибирской области.

Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляется администрацией Карасукского района Новосибирской области.

Имущество Учреждения является собственностью муниципального образования - Карасукский район Новосибирской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2017 № 3573-п.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации права на образование, обеспечения государственных гарантий прав и свобод человека в сфере образования и создания условий для реализации права на образование.

Основными видами деятельности Учреждения являются:

- реализация образовательной программы дошкольного образования;
- присмотр и уход за детьми.

В соответствии с основными видами деятельности Учреждение выполняет муниципальное задание, установленное Учредителем.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам об оказании платных образовательных услуг.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям при условии, что такая деятельность указана в его Уставе. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Учреждение может осуществлять следующие платные образовательные услуги:

- организация образовательной деятельности сверх часов, предусмотренной программой Учреждения;
- организация кружков, студий, секций (групп) различной направленности: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

В проверяемом периоде функции заведующей в МБДОУ Хорошенском детском саду осуществлялась Бейдик Олеся Сергеевна (распоряжение

администрации Карасукского района Новосибирской области от 25.06.2017 № 51-рт).

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждением в рамках договора на ведение бухгалтерского учета № 43 от 09.01.2019, передано МКУ «Образование Карасукского района» Новосибирской области, руководителем которого является Баган Петр Владимирович. Функции главного бухгалтера МКУ «Управление образования Карасукского района» Новосибирской области исполняет Скляр Татьяна Викторовна.

Разработана и сформирована Учетная политика с внесенными изменениями и дополнениями на 2021 год, утвержденная приказом № 197-л от 25.12.2020 «Об учетной политике Учреждения».

#### ***Анализ формирования муниципального задания***

#### ***Проверка исполнения муниципального задания***

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Государственные (муниципальные) задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

Основной деятельностью учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями) утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

В соответствии с п.2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Муниципальное задание МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 01/21 (далее – муниципальное задание), утверждено Главой Карасукского района Новосибирской области *по муниципальной услуге:*

- реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования.

Муниципальное задание Учреждения соответствует форме муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Карасукского района от 15.04.2016 № 1026-п (с изменениями).



Муниципальное задание утверждено 31.12.2020 года в установленные сроки. В соответствии с пунктом 2.4. Порядка формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области, города Карасука Карасукского района Новосибирской области и финансового обеспечения выполнения муниципального задания - муниципальное задание формируется в процессе формирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается до начала очередного финансового года после официального опубликования бюджета на очередной финансовый год и плановый период в отношении муниципальных учреждений главным распорядителем средств бюджета.

В соответствии с подпунктом 2.1. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п муниципальное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами муниципального Учреждения с учетом потребности в соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ, возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ, а также с учетом показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году.

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании соответствует основному виду деятельности, указанному в Уставе Учреждения.

Цель выполнения муниципального задания соответствует цели деятельности Учреждения, заявленной в Уставе Учреждения. В муниципальном задании Учреждения определены потребители услуг, показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг и работ, порядок контроля за исполнением муниципального задания, требования к отчетности, что соответствует п. 2.3. постановления администрации Карасукского района Новосибирской области от 15.04.2016 № 1026-п.

Муниципальное задание в части муниципальных работ и услуг, оказываемых муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, формирование, ведение и утверждение которых осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Органы местного самоуправления вправе формировать муниципальное задание на оказание муниципальных услуг и выполнение работ муниципальными учреждениями муниципальных образований, также в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) муниципальных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации.

Перечень услуг, выполняемых МБДОУ Хорошенским детским садом Карасукского района в 2021 году, определен в соответствии с Общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, соответствует основным видам деятельности, определенным Уставом учреждения.

***Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет***

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86-н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – приказ № 86-н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов:

- решение учредителя о создании учреждения;
- Устав муниципального учреждения;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- информации о муниципальном задании и его исполнении;
- годовая бухгалтерская отчетность учреждения;
- отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2021 год.

**Не размещены следующие документы:**

- решение учредителя о создании учреждения;
- информация об операциях с целевыми средствами за 2021 год;
- сведения (документы) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов № 01/21 от 31.12.2020 опубликовано в соответствии со статьей 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) в установленные сроки.

Ежеквартальные отчеты об исполнении муниципального задания составлены по установленной форме в срок и своевременно размещены на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21 июля 2011 г. N 86-н, в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не **позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную



информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата утверждения Учредителем документа	Дата публикации в сети Интернет на официальном сайте
Утвержденное муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 31.12.2020)	31.12.2020	12.01.2021
Утвержденное муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 01.09.2021)	01.09.2021	06.09.2021
Отчет о выполнении муниципального задания: - за 1 квартал 2021 года - за 2 квартал 2021 года - за 3 квартал 2021 года - за 4 квартал 2021 года	23.04.2021 22.07.2021 22.10.2021 25.01.2022	26.04.2021 23.07.2021 26.10.2021 28.01.2022
План финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год  Изменения Плана ФХД (01.04.2021) (01.07.2021) (01.10.2021) (30.12.2021)	31.12.2020  23.04.2021 20.07.2021 21.10.2021 14.01.2022	26.01.2021  29.04.2021 22.07.2021 25.10.2021 14.01.2022
Отчет об исполнении плана ФХД за 2021 год	18.03.2022	18.03.2022

В представленной информации в электронном структурируемом виде и в размещенных электронных копиях документов о поквартальном выполнении муниципального задания за 2021 год:

- в части сведений, **характеризующих объем муниципальной услуги**, опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, указаны причины отклонений;

- в части сведений, **характеризующих качество муниципальной услуги**, не опубликованы данные об исполнении показателей на отчетную дату, допустимое (возможное) отклонение, не указаны причины отклонений.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги  
в соответствии с утвержденным муниципальным заданием  
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Наименование услуги	показатель объема услуги	2021	2022	2023
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Количество воспитанников от 1 года до 3 лет	12	15	15
	от 3 лет до прекращения образовательных отношений	28	25	25

(с изменениями от 01.09.2021 года)

Наименование услуги	показатель объема услуги	2021	2022	2023
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (с изменениями от 01.09.2021 года)	Количество воспитанников от 1 года до 3 лет	12	12	12
	от 3 лет до прекращения образовательных отношений	30	33	33

Показатели, характеризующие фактическое выполнение  
муниципального задания  
на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Наименование показателя		План на 2021	Исполнено за 1 квартал 2021 года	Исполнено за 2 квартал 2021 года	Исполнено за 3 квартал 2021 года	Исполнено за 4 квартал 2021 года
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Количество воспитанников от 1 года до 3 лет	12/12	15	19	13	13
	от 3 лет до прекращения образовательных отношений	28/30	27	24	32	34

В соответствии с п.6 ст.69.2. БК РФ государственное (муниципальное) задание является невыполненным в случае недостижения (превышения допустимого



(возможного) отклонения) показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих объем оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), а также показателей государственного (муниципального) задания, характеризующих качество оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ), если такие показатели установлены в государственном (муниципальном) задании.

Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги (работы), в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (%) – 7 %.

В соответствии с представленными ежеквартальными отчетами Учреждения о выполнении муниципального задания за 2021 год, муниципальное задание по услуге:

- реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования исполнено в 2021 году выше пределов допустимого отклонения от установленного показателя, характеризующего объем муниципальной услуги.

Причины: зачисление новых воспитанников в учреждение в течение отчетного периода.

### ***Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности***

План финансово-хозяйственной деятельности — это внутренний документ учреждения, отражающий плановые показатели по поступлениям и выплатам учреждения в течение отчетного периода.

В соответствии с подпунктом 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В 2021 году в соответствии с действующими общими требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности, установленными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186-н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 18.12.2018 № 3735-п утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений Карасукского района Новосибирской области и города Карасука Карасукского района Новосибирской области.

План ФХД составляется на финансовый год в случае, если решение о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

К проверке представлены:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год от 31.12.2020 года – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год – 7 824 180,00 рублей, поступления от оказания услуг на платной основе 515 970,00 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 23.04.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год – 7 728 410,00 рублей, поступления от оказания услуг на платной основе 515 970,00 рублей; целевая субсидия 46 008,15 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 01.07.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год – 7 777 710 рублей, поступления от оказания услуг на платной основе 516 970 рублей; целевая субсидия 46 008,15 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021-2023 год (в редакции от 01.10.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год – 7 775 745,00 рублей, поступления от оказания услуг на платной основе 516 970,00 рублей; целевая субсидия 46 008,15 рублей;

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (в редакции от 30.12.2021 года) – утвержденная сумма субсидии на выполнение муниципального задания 8 528 965,15 рублей, поступления от оказания услуг на платной основе 516 970,00 рублей. целевая субсидия 46 008,15 рублей.

В соответствии с Порядком предоставления из бюджета Карасукского района Новосибирской области субсидий муниципальным бюджетным учреждениям Карасукского района Новосибирской области, и муниципальным автономным учреждениям Карасукского района Новосибирской области на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, утвержденным постановлением администрации Карасукского района от 18.07.2017 № 1884-п (с изменениями) заключены соглашения (дополнительные соглашения) с Учредителем о предоставлении из бюджета Карасукского района Новосибирской области Учреждению субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием муниципальным бюджетным учреждением Карасукского района Новосибирской области в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):

- соглашение № 168/М от 31.12.2020 о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году на сумму 7 824 180,000 рублей;

- дополнительное соглашение № 1 от 12.04.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 168/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 728 410,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 2 от 19.07.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 168/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 777 710,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 3 от 14.10.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 168/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 7 775 745,00 рублей;

- дополнительное соглашение № 4 от 30.12.2021 (к соглашению от 31.12.2020 № 168/М) о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания на сумму – 8 528 965,15 рублей.



Объем субсидии в течение года неоднократно изменялся.

Утверждено плановых назначений	Объем субсидии на выполнение муниципального задания	Объем субсидии на иные цели	Утвержденный объем поступлений от иной приносящей доход деятельности	ВСЕГО:
План ФХД на 2021 год (в редакции от 31.12.2020)	7 824 180,00	0	515 970,00	8 340 150,00
План ФХД на 2021 год (в редакции от 23.04.2021)	7 728 410,00	46 008,15	515 970,00	8 290 388,15
План ФХД на 2021 год (в редакции от 01.07.2021)	7 777 710,00	46 008,15	516 970,00	8 340 688,15
План ФХД на 2021 год (в редакции от 01.10.2021)	7 775 745,00	46 008,15	516 970,00	8 338 723,15
План ФХД на 2021 год (в редакции от 31.12.2021)	8 528 965,15	46 008,15	516 970,00	9 091 943,3

Утвержденный объем субсидии на выполнение муниципального задания в течение года увеличен на 704 785,15 рублей.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности представлено в таблице № 1 по данным отчета о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503737) и (ф. 0503723).

**Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, целевая субсидия**

(рублей)

Наименование показателя	Утвержденные назначения в соответствии с планом ФХД	Исполнение плановых назначений	Отклонения (гр.3-гр.4)	% выполнения плана ФХД
<b>Остаток средств на 01.01.2021</b>	<b>39815,80</b>		<b>0</b>	
<b>ДОХОДЫ</b>				
- субсидия на выполнение муниципального задания;	8 528 965,15	7 940 439,93	588 525,22	
- собственные доходы учреждения;	516 970,00	335 868,7	181 101,30	
- целевые субсидии	46 008,00	45 741,12	266,88	
<b>Итого доходы за год:</b>	<b>9 091 943,15</b>	<b>8 322 049,75</b>	<b>769 893,40</b>	<b>91,5 %</b>
<b>РАСХОДЫ всего:</b>	<b>9 175 304,70</b>	<b>8 383 781,80</b>	<b>791 522,9</b>	<b>91,4 %</b>
в том числе за счет				
- субсидии на выполнение муниципального задания;	8 578 965,13	7 977 546,64	601 418,49	
- собственных доходов учреждения.	550 331,57	360 494,04	189 837,53	
-целевые субсидии	46 008,00	45 741,12	266,88	

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2021 год по доходам выполнен на 91,5 %, по расходам на 91,4 %.

Учреждением недополучено доходов в 2021 году - 769 893,4 рублей.

### ***Проверка правильности организации и ведения бухгалтерского учета***

Бухгалтерский учет в МБДОУ Хорошенском детском саду Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде ведется на основании Учетной политики (с изменениями и дополнениями на 2021 год), утвержденной Приказом руководителя от 25 декабря 2020 года № 197-л, в соответствии с требованиями Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» и другими нормативно – правовыми документами, определяющими порядок организации и ведения бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществлялось автоматизированным способом с использованием программных продуктов система «ФХД» МАИС НСО, система «Учет платных услуг» МАИС НСО, ПП «Парус-бюджет 7» Зарплата и управление персоналом, модуль «Бюджетная отчетность», АС УРМ «Бюджет», «БАРС», «1С: Бухгалтерия».

Проверкой состояния учета и отчетности на 01.01.2021 год установлено, что данные Главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730).

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Министерством финансов Российской Федерации от 25.03.2010 года № 33н по состоянию на 01.01.2021 года и 01.01.2022 года нарушений не выявлено.

### ***Кассовые операции***

Кассовые операции проверены сплошным методом за 2021 год. Все наличные расчеты в учреждении отражены в журнале операций по счету «Касса».

Проверка кассовых операций показала, что работа ведется в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Функции кассира в проверяемом периоде возложены на бухгалтера Лупандину Людмилу Сергеевну в соответствии с приказом руководителя Учреждения от 10.01.2018 № 1-л/1.

Для обеспечения сохранности материальных ценностей, руководствуясь ст. 244 ТК РФ с бухгалтером, исполняющим функции кассира, заключен письменный договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 01.02.2007 года.

Лимит остатка кассы на 2021 год в учреждении установлен нулевой, превышения лимита остатка в кассе не выявлено.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не допускались случаи хранения в кассе наличных денежных средств, сверх установленного лимита.

Проверена полнота и своевременность оприходования поступивших в кассу наличных денежных средств, путем сличения кассовых отчетов и выписок банка, вся денежная наличность, полученная из банка в кассу, оприходована в полном объеме. Приход в кассу и выдача из нее соответствуют целям получения наличных денежных средств.



Все кассовые операции подтверждены первичными приходными кассовыми ордерами (форма 0310001) и расходными кассовыми ордерами (форма 0310002), приложенными к кассовым отчетам. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (ф.0310003). Количество листов в журнале регистрации за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 год заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

Кассовая книга (ф. 0504514) оформлена с применением технических средств, пронумерована, сброшюрована и скреплена оттиском печати. Количество листов в кассовой книге заверено подписями руководителя и главного бухгалтера.

В целях производственной необходимости, заведующей учреждения утвержден Приказ «О получении средств под отчет из кассы МКУ «Управление образования» от 11 января 2021 года № 1/27, устанавливающий материально ответственных лиц: заведующую хозяйством Кравцову Н.И. и заведующую детским садом Бейдик О.С., имеющих право на получение денежных средств, для приобретения хозяйственных товаров; мягкого и твердого инвентаря; продуктов питания и овощей; медикаментов и перевязочных средств; ГСМ; строительных и лакокрасочных материалов и ремонт техники. Максимальный размер денежных средств, выдаваемых в подотчет не более 100 000,00 рублей со сроком выдачи - 30 дней.

Расчеты наличными деньгами с юридическими лицами не производились.

Имеется отдельное помещение кассы. Сейф для хранения наличных денег и ценных бумаг имеется.

**Инвентаризация кассы** в период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 год проводилась в соответствии с приказом руководителя МКУ «Управление образования Карасукского района» Баган П.В. от 30.03.2021г. № 43-л, что подтверждается наличием инвентаризационных описей от 31 марта 2021 года; от 25 июня 2021г.; 30 сентября 2021г.; от 24 декабря 2021г. По итогам инвентаризаций кассы комиссией излишков и недостач не выявлено.

### ***Банковские операции***

Проведена выборочная проверка банковских операций за 2021 год. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета учреждения.

Учреждению в 2021 году были открыты лицевые счета № 808050485, № 808050486 в УФК по Новосибирской области (Сибирское ГУ Банка России р/счет 03234643506170005100, к/счет 40102810445370000043).

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде денежные средства перечислялись на основании первичных документов, по соответствующим кодам экономической классификации.

Выписки банков за проверяемый период представлены в полном объеме. Остатки средств на счете соответствуют выпискам банка на начало и на конец месяца.

Переходящие остатки по выпискам с лицевого счета получателя средств бюджета соответствуют остаткам на начало следующего отчетного дня.

Все суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним первичным документам, но к платежным поручениям при перечислении заработной платы сотрудников на пластиковые карты не приложены акты приема-передачи реестров на зачисление денежных средств на счета физических лиц и сами реестры, в связи с этим нет возможности проверить достоверность перечисленных сумм сотрудникам.

На первичных документах, приложенных к выпискам банка, имеется штамп банка.

Учреждением в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года производилась оплата штрафов и пени в размере 1 033,04 руб., что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств, что подтверждено следующими документами:

- платежное поручение № 11745 от 10.03.2021 на сумму 29,63 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1155 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 42850 от 11.08.2021 на сумму 0,39 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1155 от 25.12.2020г.);

- платежное поручение № 33925 от 11.08.2021 на сумму 1 000,00 руб. (штраф за непредставление налоговой декларации по Решению 582 от 03.06.2021г.);

- платежное поручение № 68639 от 07.12.2021 на сумму 3,02 руб. (пени за несвоевременную оплату по потреблению электроэнергии, согласно договора ДЭ-1155 от 25.12.2020г.).

#### ***Расчеты с подотчетными лицами***

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц и видов выплат в журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3 (форма 0504071).

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма первичных учетных документов по форме 0504505, утвержденная Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н.

Согласно п. 6.3 Пятого Приказа № 3210-У 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 Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. № 157-н денежные средства выдавались в подотчет на основании **письменного заявления получателя**, утвержденного руководителем, с указанием размера подотчетных средств, срока, на который выдаются денежные средства и цели их расходования.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 01.01.2021 год составил 0,00 рублей.

Проверка проведена сплошным методом. Авансовые отчеты с подотчетными лицами в проверяемом периоде представлены с приложенными оправдательными документами, подтверждающие произведенные расходы. Выданные в подотчет денежные средства были использованы в соответствии с их целевым назначением.



К бухгалтерскому учету принято два авансовых отчета:

- Авансовый отчет от 18.06.2021 № 2 на сумму 2 500,00 руб. для приобретения хоз. товаров (стирального порошка), подотчетное лицо – Кравцова Н.И. Возмещение перерасхода 22.06.2021г. Замечания отсутствуют.

- Авансовый отчет от 16.08.2021 № 3 на сумму 1 799,95 руб. для приобретения ГСМ и масла, подотчетное лицо – Кравцова Н.И. Имеются нарушения.

С расчетного счета перечислена сумма 1 800,00 руб. по платежному поручению № 39626 от 04.08.2022г. с назначением платежа «возмещение затрат на приобретение ГСМ». Денежные средства, выданные в под отчет Кравцовой Н.И. не являются перерасходом и должны выдаваться по заявлению согласно Учетной политики п 2.8. Положения о выдаче под отчет денежных средств, составлении и предоставлении отчетов подотчетными лицами «Для получения денежных средств под отчет работник оформляет письменное заявление с указанием суммы аванса, срока, на который он выдается, назначения аванса, расчета (обоснования) его размера и другие необходимые данные». Такое заявление в учреждении отсутствует. Так же неиспользованная сумма в размере 0,05 руб. была внесена в кассу 02.09.2021г. (приходный кассовый ордер № 2) с нарушением п. 3.9. вышеуказанного положения Учетной политики сроком на 12 рабочих дней.

Не допускалась выдача денег под отчет при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Остаток по счету 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» на 31.12.2021 год составил 0,00 рублей.

#### ***Расчеты с поставщиками и подрядчиками***

Проверка правильности и законности расчетов с поставщиками и подрядчиками проверена выборочно.

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4. Журнал операций составляется на основании платежных документов, товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ (оказанных услуг), счетов на оплату товаров, выполненных работ (оказанных услуг).

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2021 года числится кредиторская задолженность в сумме 95,4 тыс. рублей, в том числе: по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 95,4 тыс. рублей; по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 0 рублей; по счету 304 «Прочие расчеты с кредиторами» в сумме 0 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не обнаружено.

Учреждение осуществляло расчеты со сторонними организациями на основании заключенных контрактов (договоров), платежных документов на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг.

Проверкой выявлено наличие в учреждении дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками на начало и конец проверяемого периода.

*Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания*

Наименование	На 01.01.2021		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ПАО «Ростелеком»	0,00	1 747,74	0,00	3 137,04
МУП «КомАвто» Карасукского района	0,00	4 911,50	0,00	4 911,50
ОАО «Новосибирскэнергобыт»	0,00	0,00	0,00	5 238,99
МУП «Комхоз» Карасукского района	0,00	620,26	0,00	120 429,67
МБУ «Водхоз»	0,00	0,00	0,00	579,00
ИП Коверко Геннадий Алексеевич	0,00	7 500,00	0,00	5 000,00
ГБУЗ Новосибирской области «Карасукская ЦРБ»	0,00	2 940,00	0,00	0,00
ООО «Партнер-НСК»	0,00	232,47	0,00	0,00
ИП Коваленко А.С.	0,00	2 453,60	0,00	0,00
ИП Келлер Н.С.	0,00	0,00	0,00	3 695,73
ИП Капранов Евгений Николаевич	0,00	3 996,00	0,00	0,00
ИП Белоголовкин Алексей Анатольевич	0,00	2 820,57	0,00	0,00
АР «Мясокомбинат»	0,00	0,00	0,00	32 569,00
ИП Дашкевич Т.А.	0,00	7 770,00	0,00	24 140,00
ООО «Продукты Сибири»	0,00	4 693,32	0,00	39 048,06
ИП Киба Надежда Дмитриевна	0,00	0,00	0,00	1 380,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>39 685,46</b>	<b>0,00</b>	<b>240 128,99</b>

*Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)*

Наименование	На 01.01.2020		На 31.12.2021	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
ООО «Продукты Сибири»	0,00	7 360,30	0,00	673,96
ИП Дашкевич Т.А.	0,00	0,00	0,00	20 875,00
ООО «Партнер-НСК»	0,00	7 979,86	0,00	0,00
ИП Коваленко А.С.	0,00	2 158,20	0,00	0,00
ИП Белоголовкин А.А.	0,00	779,39	0,00	0,00
<b>Итого</b>	<b>0,00</b>	<b>18 277,75</b>	<b>0,00</b>	<b>21 548,96</b>

Дебиторская задолженность отсутствует.

В составе кредиторской задолженности на 01.01.2021 года задолженность перед поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) составляет 57 963 рубля 21 копейка. По состоянию на 31.12.2021 года данная задолженность составила 261 677 рублей 95 копеек. Следовательно, кредиторская задолженность увеличилась на 203 714 рублей 74 копейки. Вся кредиторская задолженность подкреплена актами сверки по состоянию на 01.01.2022 год.

Гашение кредиторской задолженности Учреждением осуществлялось в проверяемом периоде за счет субсидии на выполнение муниципального задания, за



счет средств областного бюджета и средств от иной приносящей доход деятельности.

Фактов необоснованного списания с бухгалтерского учета дебиторской и кредиторской задолженности не установлено.

Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

Учреждением не приобретался товар, указанный в постановлении администрации Карасукского района Новосибирской области от 12.04.2018 № 1000-п «Об утверждении Ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, их потребительские свойства (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены предельные цены на отдельные виды товаров, работ, услуг, включенные в обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, предусмотренный приложением № 2 к Правилам определения требований к закупаемым муниципальными казенными и бюджетными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видом товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг).

### **ПРОВЕРКА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

*Проверка наличия документов, на основании которых Учреждением осуществляется деятельность по проведению закупок*

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон 44-ФЗ), в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее – контрактный управляющий).

Согласно п.6 статьи 38 Закона 44-ФЗ на должность контрактного управляющего назначается лицо, имеющее высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Высшее образование заведующей МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области (подтверждено, представленным к проверке дипломом ВСВ 1500469, полученным в ГОУ ВПО «Новосибирский государственный педагогический университет», регистрационный № 3230 от 01 августа 2005 года. Настоящий диплом свидетельствует о том, что Скорик (Бейдик) Олеся Сергеевна освоила программу по специальности «Технология и предпринимательство» «Экономика» и успешно прошла государственную итоговую аттестацию. Решением Государственной экзаменационной комиссии присвоена квалификация «Учитель технологии и предпринимательства. Учитель экономики».

На основании приказа заведующей МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района от 01.06.2018г. № 18/1 заведующей МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района назначена контрактным управляющим в сфере закупок товаров, работ, услуг – Бейдик Олеся Сергеевна.

Приказом заведующего МБДОУ Хорошенский детский сад от 01.06.2018 года №18/1 утверждены должностная инструкция контрактного управляющего и положение о контрактном управляющем от 01.06.2018 года № 18/1.

Должностную инструкцию контрактного управляющего и Положение о контрактном управляющем необходимо привести в соответствие с законодательством РФ.

Заведующая Бейдик Олеся Сергеевна в качестве дополнительного профессионального образования в сфере закупок прошла обучение в количестве 162 часов в Автономной некоммерческой организации Институт дополнительного профессионального образования «Госзаказ» и получила удостоверение о повышении квалификации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», регистрационный № 08-0924 от 16.08.2019 года, серия 540800258936.

В соответствии со статьей 94 Закона 44-ФЗ приказом от 11.01.2021 №1/30 назначена ответственным за проведение экспертизы своими силами поставленного товара, выполненных работ или оказанных услуг для обеспечения нужд МБДОУ Хорошенского детского сада Карасукского района Новосибирской области заведующая Бейдик О.С.

В соответствии со статьей 94 Закона 44-ФЗ приказом от 01.06.2018 №18/2 утверждено положение о приемочной комиссии МБДОУ Хорошенского детского сада Карасукского района Новосибирской области.

В соответствии с п. 6 ст. 94 Закона 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

При проверке исполнения контрактов, размещенных в единой информационной системе закупок товаров, работ, услуг на товарных накладных стоит отметка о том, что экспертиза пройдена собственными силами. *Документов о приемке приемочной комиссии нет.*

#### **Организация планирования закупок**

Главным распорядителем бюджетных средств план финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 31.12.2020 года

Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности учреждения, на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов:

- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2021 год составляет – 2 707 240,00 рублей, в том числе на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года 120 120,00 рублей;
- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2022 год составляет - 35 560,00 рублей, в том числе на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года 0 рублей;
- годовой объем закупок товаров, работ, услуг на 2023 год составляет – 197 790,00 рублей в том числе на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года 0 рублей;

Заказчиком в единой информационной системе размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и



2023 годов 24.12.2020 года. Информация о годовом объеме закупок на 2021 год, не соответствует годовому объему закупок, отраженному в плане графике закупок учреждения. Информация о годовом объеме закупок на 2021- 0 рублей.

На Официальном сайте Заказчиком за 2021 год опубликовано 23 версии плана-графика закупок.

Версия 0 размещена на сайте ЕИС 24.12.2020 года с общей суммой закупок 0 рублей. Версия 1 размещена на сайте ЕИС 13.01.2021 года с суммой закупок 110 000,00 рублей.

*План - график закупок на 2021-2023 годы размещен на сайте ЕИС ранее срока утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. В плане-графике не отражены в полной мере закупки, которые запланированы на 2021 год.*

***Проверка порядка организации проведения совместных аукционов в электронной форме***

Постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017г. № 2745-п, в соответствии с частью 1 статьи 26 Закона № 44-ФЗ, частью 4 статьи 15 ФЗ от 06.10.2003г. № 131-ФЗ на МКУ «Центр закупок и материально-технического обеспечения Карасукского района Новосибирской области» (далее уполномоченное учреждение, МКУ «Центр ЗиМТО Карасукского района») возложены полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения электронных аукционов, запросов котировок в электронной форме для муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области.

Взаимодействие в части осуществления полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляется в соответствии с Порядком взаимодействия муниципальных заказчиков Карасукского района Новосибирской области с уполномоченным учреждением в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 28.09.2017г. № 2745-п (с изменениями постановлением №1601-п от 06.07.2021 года).

В проверяемом периоде для нужд МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области МКУ «Центр ЗиМТО Карасукского района» на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) было размещено 35 извещений о проведении совместных электронных аукционов на сумму 1 016 232,73 рублей.

Информация о закупках товаров, работ, услуг для нужд МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области, размещенных в ЕИС и проверенных в ходе проведения проверки представлена в *Таблице № 1.*

*Таблица № 1*

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование закупки</i>	<i>Реквизиты извещения о проведении открытого аукциона в электронной форме (совместного открытого аукциона в электронной</i>	<i>Начальная максимальная цена контракта</i>	<i>Цена контракта</i>	<i>Экономия от проведения конкурентных процедур</i>	<i>Примечание</i>

		форме)				
1.	«Оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов (ЖБО)»	№ 08516000035210001 05 от 26.03.2021	35 000	35 000	-	
2.	«Поставка противопожарного инвентаря»	№ 08516000035210001 46 от 14.04.2021	610	-	-	В соответствии с ч. 16 ст. 66 ФЗ-44 (не подано ни одной заявки) электронный аукцион признается несостоявшимся. Контракт не заключен.
3.	«Поставка противопожарного инвентаря»	№ 08516000035210001 42 от 13.04.2021	1 814	-	-	В соответствии с ч. 16 ст. 66 ФЗ-44 (не подано ни одной заявки) электронный аукцион признается несостоявшимся. Контракт не заключен.
4.	«Поставка противопожарного инвентаря»	№ 08516000035210001 44 от 14.04.2021	2 850	-	-	В соответствии с ч. 13 ст. 69 44-ФЗ (несоответствие требованиям документации) электронный аукцион признается несостоявшимся. Контракт не заключен.
5.	«Поставка ботинок лыжных» (шифр: 50-2021-нр5491)	№085160000352100 0182 от 26.04.2021	21 570	-	-	Закупка отменена на основании служебной записки заказчика
6.	«Поставка пожарного щита в комплекте»	№ 08516000035210002 29 от 30.04.2021	2 800	2 800	-	
7.	«Поставка лыж» (шифр: 50-2021-нр5491)	№08516000035210 00174 от 23.04.2021	16 800	3 526,67	13 273,33	
8.	«Поставка пожарно-спасательных комплектов»	№ 08516000035210002 26 от 30.04.2021	2 500	2 500	-	
9.	«Поставка лыжных палок» (шифр: 50-2021-нр5491)	№085160000352100 0195 от 27.04.2021	4 947	1 036,81	3 910,19	
10.	«Поставка креплений для лыж» (шифр: 50-2021-нр5491)	№085160000352100 0190 от 27.04.2021	2 600	1 729	871	
11.	«Поставка ботинок лыжных» (шифр: 50-2021-	№085160000352100 0247 от 08.05.2021	12 555	7 909,64	4 645,36	



nr5491)						
12.	«Поставка молочной продукции (творог)»	№ 08516000035210003 36 от 04.06.2021	45 599,40	45 599,40	-	
13.	«Поставка молочной продукции»	№ 08516000035210003 39 от 07.06.2021	130 121,90	130 121,90	-	
14.	«Поставка молочной продукции (сметана)»	№ 08516000035210003 33 от 07.06.2021	7 966,50	7 966,50	-	
15.	«Поставка молочной продукции (масло сливочное)»	№ 08516000035210003 38 от 07.06.2021	50 933	50 933	-	
16.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210003 55 от 15.06.2021	23 020,07	22 904,97	115,1	
17.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210003 52 от 15.06.2021	49 666,85	49 666,85	-	
18.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210003 53 от 15.06.2021	19 986,10	19 886,17	99,93	
19.	«Поставка продуктов питания (бакалея)»	№ 08516000035210003 54 от 15.06.2021	99 912,41	99 912,41	-	
20.	«Поставка сухофруктов»	№ 08516000035210004 60 от 27.08.2021	9 540	7 822,79	1 717,21	
21.	«Поставка молочной продукции (сметана)»	№ 08516000035210005 32 от 11.11.2021	5 760	5 760	-	
22.	«Поставка молочной продукции (масло сливочное)»	№ 08516000035210005 35 от 11.11.2021	45 450	45 450	-	
23.	«Поставка молочной продукции (творог)»	№ 08516000035210005 37 от 12.11.2021	30 940	30 940	-	
24.	«Поставка молочной продукции»	№ 08516000035210005 36 от 12.11.2021	95 380	95 380	-	
25.	«Поставка сухофруктов»	№ 08516000035210005 63 от 30.11.2021	8 040	8 040	-	
26.	«Поставка фруктов»	№ 08516000035210005 58 от 26.11.2021	50 840	45 501,80	5 338,20	
27.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 64 от 30.11.2021	16 114	15 550,01	563,99	
28.	«Поставка овощей»	№ 08516000035210005 76 от 09.12.2021	58 305	-	-	В соответствии с ч. 16 ст. 66 ФЗ-44 (не подано ни одной заявки) электронный аукцион признается несостоявшимся.

						Контракт заключен	не
29.	«Поставка продуктов питания (сок, сухари)»	№ 08516000035210005 69 от 07.12.2021	20 060	19 959,70	100,30		
30.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 70 от 07.12.2021	16 930	16 845,35	84,65		
31.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 71 от 07.12.2021	17 015	16 929,92	85,08		
32.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 72 от 08.12.2021	4 375	4 353,12	21,88		
33.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 73 от 08.12.2021	63 695,50	63 695,50	-		
34.	«Поставка продуктов питания»	№ 08516000035210005 77 от 07.12.2021	37 810	37 810	-		
35.	«Оказание услуг по вывозу бытовых отходов (ЖБО)»	№ 08516000035210005 81 от 14.12.2021	45 000	44 775	225		
<b>Итого</b>			<b>1 016 232,73</b>	<b>939 669,48</b>	<b>31 051,22</b>		

По итогам конкурентных процедур заключено 30 контрактов на сумму 939 669,48 рубля. Общая сумма экономии бюджетных средств составила 31 051,23 рублей.

***Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта***

В соответствии с ч.1 ст.22 Закона 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальная цена единицы товара, работы, услуги, начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги (далее - НМЦК) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка),
- нормативный метод,
- тарифный метод,
- проектно-сметный метод,
- затратный метод.

При обосновании НМЦК, МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области руководствовался ст. 22 Закона 44-ФЗ и Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 № 567 (далее – Методические рекомендации № 567).

МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области в проверяемом периоде при осуществлении закупок преимущественно использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), где для правильного определения НМЦК необходимо проводить анализ рынка.



Закупка товара в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 5 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ, может осуществляться в электронной форме с использованием электронной площадки. В этом случае Заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Законом 44-ФЗ. В целях применения метода сопоставимых рыночных цен учреждением использовалась информация о ценах, полученная по запросу у поставщиков (исполнителей), информация о ценах, содержащаяся в информационной сети Интернет.

Выборочной проверкой определения и обоснования НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком установлено:

При проверке закупки № 0851600003521000355 от 15.06.2021 года «Поставка продуктов питания» выяснилось, что согласно коммерческих предложений, цена за 1 кг макаронных изделий, высший сорт, группа А и вермишели, группа А составила: ИП Киба М.В.- макаронные изделия – 85,00 рублей за кг, вермишель – 85,00 рублей за кг

ИП Белоголовкин А.А - макаронные изделия – 80,00 рублей за кг, вермишель – 80,00 рублей за кг

ООО «Продукты Сибири» (КП, входящий номер № 375 от 01.06.2021 года) - макаронные изделия – 51,00 рубль за кг, вермишель – 51,00 рубль за кг.

(КП, входящий номер № 374 от 01.06.2021 года) - макаронные изделия – 99,00 рублей за кг, вермишель – 99,00 рублей за кг (цена 1 кг увеличена на 48,00 рублей).

*Считаем, что при формировании НМЦК неправомерно было использовано коммерческое предложение ООО «Продукты Сибири» от 01.06.2021г. В целях соблюдения требований Закона №44-ФЗ, необходимо было использовать дополнительно ценовое предложение другого Поставщика, но никак не еще одно коммерческое предложением ООО «Продукты Сибири».*

В соответствии с п.3.12. Методических рекомендаций № 567 все документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам (коммерческие предложения), рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика и использовать в расчетах НМЦК.

Извещение № 08516000003521000537 «Поставка молочной продукции (творог)» размещено в ЕИС 12.11.2021 года. Для расчёта начальной (максимальной) цены контракта (далее-НМЦК) было получено 3 коммерческих предложения от ИП Белоголовкин А.А.), ООО «Продукты Сибири», ЗАО «Славгородский молочный комбинат». **Коммерческое предложение от ИП Белоголовкин А.А. без входящего номера и даты регистрации коммерческого предложения;**

Извещение № 08516000003521000105 «Оказание услуг по вывозу жидких бытовых отходов (ЖБО)» размещено в ЕИС 26.03.2021 года. Для расчёта НМЦК было получено 3 коммерческих предложения от ИП Томченко М.В., ООО «Жилищник», ИП Коверко Г.А. **Коммерческие предложения ИП Томченко М.В. и ООО «Жилищник» без входящих номеров и даты регистрации коммерческих предложений;**

*При расчете НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) полученные коммерческие предложения от поставщиков товаров и услуг в нарушение п.3.12. Методических рекомендаций № 567 не зарегистрированы в делопроизводстве заказчика.*

**Осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

По способу осуществления закупок основная доля в количественном выражении приходится на закупки с единственным Поставщиком. В отчетном периоде Заказчиком отражено в реестре 59 контрактов с единственным Поставщиком. Реестр контрактов на проверку предоставлен на общую сумму 1 740 144,08 рублей в том числе закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 180 172,98 рублей, закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составили - 488 235,06 рублей, контракты на сумму 71 736,04 рублей внесены в представленный к проверке реестр договоров без основания заключения (*основание заключения не указано*).

Информация о контрактах, заключенных в 2021 г. с единственным поставщиком отраженных в реестре контрактов МБДОУ Хорошенский детский сад, представлена в *Таблице № 2*.

*Таблица № 2*

№ п/п	Основание заключения контрактов	Количество заключенных контрактов (шт.)	Объем средств заключенных контрактов (руб.)	Предмет заключенных контрактов
1.	Пункт 4 части 1 статьи 93	41	1 180 172,98	вывоз ЖБО, техническое обслуживание средств охраны, т/о системы видеонаблюдения медосмотр т/о системы пожарной безопасности, услуги связи, монтаж системы тревожной сигнализации, хозяйственные товары, медосмотр, лабораторные исследования
2.	Пункт 5 части 1 статьи 93	16	488 235,06	продукты питания
3.	-	2	71 736,04	продукты питания
<b>Итого</b>		<b>59</b>	<b>1 740 144,08</b>	

При проверке выявлено несоответствие суммы, которая отражена в плане-графике, размещенном на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок единой информационно-телекоммуникационной сети (ЕИС). На сайте ЕИС в плане-графике закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составили - 822 300 рублей; закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составили 193 589,30 рублей.

При проверке контрактов, заключенных с единственным поставщиком на наличие Идентификационного кода закупки (далее-ИКЗ) установлено, что не содержат в себе ИКЗ следующие документы:

- контракт № Ф-168 от 25.02.2021 года на сумму 8 639,90 рублей, заключенный в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 ФЗ-44 с ФГУП «Охрана» Федеральной службы войск национальной гвардии РФ;

- договор энергосбережения №ДЭ-1155 от 30.12.2020 года на сумму 139 080 рублей, заключенный в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 ФЗ-44 с АО «Новосибирскэнергосбыт»;

- контракт № 6/ХВС от 30.07.2021 года на сумму 4 053 рублей, заключенный в соответствии с п.8 ч.1 ст.93 ФЗ-44 с МБУ «Водхоз»;

- контракт № 654000024479 от 30.12.2020 года на сумму 7 500 рублей, заключенный в соответствии с п.1.ч.1 ст.93 ФЗ-44 с ПАО «Ростелеком».

*Согласно п.4 ст.23 Закона №ФЗ-44 ИКЗ указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика*



(подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом 44-ФЗ.

**Проверка соблюдения предусмотренных Законом 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

В соответствии с ч.1 ст. 94 Закона 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом 44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком при изменении, расторжении контракта в соответствии со ст.95 Закона 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком или заказчиком условий контракта.

Приемка поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ осуществляется сотрудниками заказчика, являющимися должностными лицами, в виде подписания товарных накладных, актов приемки товаров, работ и услуг, и других документов.

В соответствии с п.6 ст.34 Закона 44-ФЗ в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику требование об уплате неустоек, штрафов пеней.

Выборочной сверкой первичных документов (счетов, товарных накладных, счетов-фактур, актов оказанных услуг) с фактическим поступлением товара, оказанными услугами, выполненными работами по наименованию, количеству и его стоимости установлены факты ненадлежащего исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных Федеральным законом 44-ФЗ:

Контракт №	Дата заключения/дата размещения в ЕИС	Сумма контракта	Объект закупки	Срок поставки	Фактическая дата поставки /дата размещения в ЕИС	Срок оплаты	Фактическая дата оплаты/дата размещения в ЕИС	Примечания, нарушения
0851600003 5210002290 020	24.05.2021 /26.05.2021	2 800	Поставка пожарного щита в комплекте	В течение 14 рабочих дней с момента подписания сторонами	10.06.2021 /09.07.2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком	06.07.2021 /09.07.2021	Оплата просрочена на 3 рабочих дня. Информация об исполнении

				контракта		акта приема-передачи товаров		контракта размещена на ЕИС с нарушением срока. Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 20 рабочих дней. Экспертиза пройдена своими силами
0851600003 5210002260 020	24.05.2021/ 25.05.2021	2 500	Поставка пожарно-спасательных комплектов	В течение 14 рабочих дней с момента подписания сторонами контракта	10.06.2021/ 09.07.2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи товаров	06.07.2021/ 09.07.2021	Оплата просрочена на 3 рабочих дня. Информация об исполнении контракта размещена на ЕИС с нарушением срока. Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 20 рабочих дней. Экспертиза пройдена своими силами
0851600003 5210002470 006	31.05.2021/ 01.06.2021	7 909,64	Поставка ботинок лыжных	С момента подписания сторонами Контракта до 31.07.2021г	23.07.2021/ 09.08.2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи товаров	04.08.2021/ 09.08.2021	Информация об исполнении контракта размещена на ЕИС с нарушением срока. Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 3 рабочих дня. Экспертизы нет.
0851600003 5210001740 002	24.05.2021/ 26.05.2021	3 526,67	Поставка лыж	С момента подписания сторонами Контракта до 31.07.2021г	23.07.2021/ 16.08.2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи товаров	10.08.2021 /16.08.2021 и 01.09.2021 /03.09.2021	Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 11 рабочих дней. Оплата в сумме 977,42 от 01.09.2021 года просрочена на 13 дней. Экспертиза пройдена своими силами.
0851600003 5210001950 005	25.05.2021/ 26.05.2021	1 036,81	Поставка лыжных палок	С момента подписания сторонами Контракта до 31.07.2021г	23/07/2021/ 16/08/2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи	10/08/2021/ 16.08.2021и 01.09.2021 / 03.09.2021	Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 11 рабочих дней. Оплата в сумме 3 324,66



						товаров		от 01.09.2021 года просрочена на 13 дней. Экспертиза пройдена своими силами.
0851600003 5210001900 006	28.05.2021/ 31.05.2021	1 729	Поставка креплений для лыж	С момента подписания сторонами Контракта до 31.07.2021г	31.07.2021/ 27.10.2021	Не более 15 рабочих дней с даты подписания заказчиком акта приема-передачи товаров	25.10.2021/ 27.10.2021	Дата отгрузки товара 23.06.2021 года, дата получения товара 31.07.2021 года. На товарной накладной входящая дата 27.10.2021 года. Оплата просрочена на 48 рабочих дней. Информация об исполнении контракта размещена на ЕИС с нарушением срока Товарная накладная размещена на ЕИС позже на 58 рабочих дней. Экспертизы нет.

*В нарушение п.10.13 ч.2, ч.3 ст.103 Закона 44-ФЗ Заказчиком в реестр контрактов несвоевременно направлялась информация по договору, его исполнению и приемке поставленных услуг, заключение по результатам экспертизы выполненной работы, а также не проводилась работа о выставлении претензий о начислении неустоек (штрафов, пеней).*

### **Проверка обеспечения исполнения контрактов**

Требования обеспечения исполнения контракта предусмотрены ст.96 Закона № 44-ФЗ. Обеспечение исполнения контракта - это средства победителя торгов, которые он предоставляет заказчику при заключении контракта для покрытия возможного ущерба заказчика в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком своих обязательств.

Существует несколько способов обеспечения исполнения контракта:

1. Перечисление денежных средств.
2. Предоставление банковской гарантии.
3. Подтверждение добросовестности поставщика.

При выборочной проверке были установлены нарушения сроков по возврату обеспечения контрактов и представлены в таблице:

<i>№ и дата контракта, наименование поставщика, сумма контракта</i>	<i>Сумма обеспечения по контракту</i>	<i>Перечисленная сумма обеспечения на счет Заказчика (№ и дата п/п)</i>	<i>Дата поставки товара</i>	<i>Срок возврата обеспечения</i>	<i>Примечание, нарушение</i>
08516000035210002260020 от 24.05.2021 ООО «ГПС» 2 500,00 руб.	125,00	125,00 (№ 410 от 18.05.2021)	10.06.2021	до 25.06.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 15.11.2021г. Нарушение в части возврата на 143 дня
08516000035210002290020 от 24.05.2021 ООО «ГПС» 2 800,00 руб.	140,00	140,00 (№ 467 от 18.05.2021)	10.06.2021	до 25.06.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 15.11.2021г. Нарушение в части возврата на 143 дня
08516000035200004510022 от 08.12.2020 ИП Герт И.А. 74 519,71 руб.	3 744,71	3 744,71 (№ 164 от 04.12.2020)	28.06.2021	до 13.07.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 22.09.2021г. Нарушение в части возврата на 71 день
08516000035210001950005 от 25.05.2021 ООО «ПрофиСпорт-М» 1 036,81 руб.	51,84	51,84 (№ 267 от 24.05.2021)	23.07.2021	до 07.08.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 15.11.2021г. Нарушение в части возврата на 100 дней
08516000035210001950005 от 25.05.2021 ООО «ПрофиСпорт-М» 7 909,64 руб.	395,49	395,49 (№ 291 от 28.05.2021)	23.07.2021	до 07.08.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 15.11.2021г. Нарушение в части возврата на 100 дней
08516000035210001740002 от 24.05.2021 ООО «ПрофиСпорт-М» 3 526,67 руб.	176,34	176,34 (№ 247 от 19.05.2021)	23.07.2021	до 07.08.2021г (в течение 15 дней с даты подписания накладной)	Возврат обеспечения исполнения контракта 15.11.2021г. Нарушение в части возврата на 100 дней

***Обратите внимание, за несвоевременный возврат денежных средств по обеспечению исполнения Контракта, с заказчика могут взыскать неустойку (штраф, пению).***

#### ***Проверка реализации национальных проектов***

В рамках контрольного мероприятия в МБДОУ Хорошенский детсад проведена проверка реализации национальных проектов. К проверке представлены соглашения о финансировании мероприятий национальных проектов, контракты, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, платежные поручения.

Согласно постановления Правительства Новосибирской области от 31.12.2014 N 576-п «Об утверждении государственной программы Новосибирской области «Развитие образования, создание условий для социализации детей и учащейся молодежи в Новосибирской области» между Министерством образования Новосибирской области и администрацией Карасукского района Новосибирской области заключены соглашения от 26 марта 2021 г. № 50617000-1-2021-011и от 24 марта 2021 г. № 50617000-2-2021-010.

***При проверке контрактов, финансируемых в 2021 году в рамках национального проекта «Успех каждого ребенка», 4 контракта заключено***



*посредством проведения электронного аукциона и 2 контракта заключенных с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 части 1 ст. 93 № 44-ФЗ.*

Профинансировано и исполнено в части оплаты на сумму 45 741,12 руб. в том числе:

- из федерального бюджета 43 121,05 руб.;
- из областного бюджета 1 796,73 руб.;
- из местного бюджета 823,34 руб.

Все платежи произведены согласно представленным товарным накладным.

***Соблюдение требований Закона № 44-ФЗ при описании объекта закупки***

На момент проведения закупок по приобретению лыж, ботинок лыжных и креплений для лыж в рамках реализации национальных проектов действовало Распоряжение Минпросвещения России от 05.12.2019 №Р-124 (ред. от 21.01.2021 года) «Об утверждении Методических рекомендаций по созданию в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результата Федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование».

При подготовке закупки необходимо было руководствоваться распоряжением, чтобы приобрести товары согласно находящемуся в нем перечню спортивного инвентаря и оборудования, допустимые к закупке за счет средств субсидии в рамках мероприятия «Развитие школьного спортивного клуба».

По итогам проведения процедуры электронного аукциона заключены 4 контракта:

«Поставка лыж», извещение № 0851600003521000174 от 23.04.2021 года на сумму 16 800 рублей. Контракт на сумму 3 526,67 рублей заключен 24.05.2021 года;

«Поставка лыжных палок», извещение № 0851600003521000195 от 27.04.2021 года на сумму 4 947 рублей. Контракт на сумму 1 036,81 рублей заключен 25.05.2021 года.

«Поставка креплений для лыж», извещение № 0851600003521000190 от 27.04.2021 года на сумму 2600,00 рублей. Контракт на сумму 1 729 рублей заключен 28.05.2021 года;

«Поставка ботинок лыжных», извещение № 0851600003521000247 от 08.05.2021 на сумму 12 555 рублей. Контракт на сумму 7 909,64 рублей заключен 31.05.2021 года.

По итогам заключенных с единственным поставщиком в соответствии с п. 5 части 1 ст. 93 № 44-ФЗ - 2 контракта:

«Поставка палок для лыжных гонок, лыж гоночных», контракт № 03 от 12.05.2021 года на сумму 4 100,00 рублей с ИП Бондарев Е.В.

«Поставка спортивного инвентаря», контракт № 10 от 01.11.2021 года с ИП Бондарев Е.В. на сумму 27 439,00 рублей.

При более детальной проверке закупки на поставку креплений для лыж (шифр 50-2021-нр 5491) было выявлено, что в соответствии с описанием объекта закупки, к поставке предусмотрены крепления для 4 пар лыж с характеристиками товара: «Система крепления – SNS (в соответствии с КТРУ). Стиль катания – Классика.

Ботинок удерживается не менее чем на трех штырьках и прижимается дужкой за рант. Походят к любому размеру ботинок» (дополнительная информация). К описанию объекта закупки представлено фото крепления.

Изучив характеристики товара, отмечено, что заказчиком при подготовке описания объекта закупки нарушены требования пункта 1 части 1 статьи 33 Закона № 44-ФЗ, согласно которым в описании объекта закупки указываются функциональные, технические и качественные характеристики, эксплуатационные характеристики объекта закупки. В описании объекта закупки не должны включаться требования или указания в отношении товарных знаков, знаков обслуживания, фирменных наименований, патентов, полезных моделей, промышленных образцов, наименование страны происхождения товара, требования к товарам, информации, работам, услугам при условии, что такие требования или указания влекут за собой ограничение количества участников закупки. Допускается использование в описании объекта закупки указания на товарный знак при условии сопровождения такого указания словами "или эквивалент" либо при условии несовместимости товаров, на которых размещаются другие товарные знаки, и необходимости обеспечения взаимодействия таких товаров с товарами, используемыми заказчиком, либо при условии закупок запасных частей и расходных материалов к машинам и оборудованию, используемым заказчиком, в соответствии с технической документацией на указанные машины и оборудование.

***В нарушение требований пункта 1 части 1 статьи 33 Закона о контрактной системе, Заказчик указал в описании объекта закупки конкретно систему крепления SNS без указания «или эквивалент».***

Проверкой также установлено, что заказчиком некорректно составлено описание объекта закупки, которое содержит противоречивую информацию.

В характеристике товара прописана система крепления - SNS, с пояснением, что характеристика установлена в соответствии с КТРУ. При этом к объекту закупки установлены дополнительные характеристики, в случае использования которых, согласно п. 5 Постановление Правительства РФ от 08.02.2017 N 145 (ред. от 20.11.2021) "Об утверждении Правил формирования и ведения в единой информационной системе в сфере закупок каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и Правил использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", заказчик обязан включить в описание товара обоснование необходимости использования такой информации. Обоснование необходимости заказчиком было обусловлено «поставкой товара надлежащего качества, с параметрами в наибольшей степени удовлетворяющими потребность заказчика».

По мнению проверочной комиссии, использование дополнительной информации не является достаточно обоснованной, тем более данная информация ввела в заблуждение участников закупки, что в итоге привело к поставке товара несовместимого с другим товаром. (крепления и ботинки).

*Система SNS –Salomon Nordic System- собственная разработка французской марки Salomon. Имеет один продольный полоз. Характеристика крепления, указанная в описании - ботинок удерживается не менее чем на трех штырьках и прижимается дужкой за рант и представленные фото относятся к характеристикам стандарта NN 75 норвежской компании Rottfella. Стандарт NN 75- крепление с тремя штырями*



под лыжные ботинки с рантом шириной 75 мм. ***Существующие типы креплений для беговых лыж не совместимы между собой.***

В момент проведения электронного аукциона на поставку креплений для лыж на электронную площадку поступил запрос на разъяснение № RTS\_req100574075 от 04.05.2021 г. Участник закупки просил уточнить вид крепления. «Требуется крепление SNS или NN 75. В наименовании SNS в дополнительном описании и фото NN 75. Это совершенно разные крепления для разных видов ботинок. SNS с одной направляющей, NN 75 с подпятником. Потенциальный участник попросил внести изменения в спецификацию закупаемого товара, на что заказчик отправил разъяснение на запрос».

***Разъяснение от заказчика:*** Вид закупаемого крепления – *в соответствии с описанием объекта закупки, имеются расхождения во внешнем виде с изображением крепления на фотографии.*

Исходя из данного ответа заказчика участник закупки сделал вывод, что крепления для лыж нужны именно NN 75, поэтому в спецификации к контракту прописаны и поставлены крепления для лыж NN 75.

Контракт на поставку креплений для лыж № 08516000035210001900006 заключен 28.05.2021г. с ИП Д.Н. Воробьев. Согласно Приложению №1 к контракту № 08516000035210001900006 от 28.05.2021г., к поставке предусмотрены крепления для лыж NN 75. Цена контракта – 1 729,00 руб.

Контракт на поставку ботинок лыжных № 08516000035210002470006 от 31.05.2021г. заключен с ООО «ПрофиСпорт-М». В Приложении №1 к контракту содержится информация, что предусмотренные к поставке лыжные ботинки под крепления SNS. Цена контракта – 7 909,64 руб.

Использование приобретенных ботинок лыжных под крепления SNS с приобретенными креплениями для лыж NN75 является невозможным, ввиду несопоставимых характеристик. Спортивные товары не соответствуют указанным в извещении и документации об аукционе требованиям.

***По итогу проведения закупок, заказчиком приобретены несовместимые товары на сумму - 9 638,64 руб.***

#### ***Учет основных средств и товарно-материальных ценностей***

В соответствии с учетной политикой учреждение учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 рублей присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 15 знаков. Основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на одноименном забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Учет основных средств ведется на счете 101.00 «Основные средства», и принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Для обеспечения сохранности основных средств заключены договор полной материальной ответственности с Кравцовой Натальей Иосифовной 11.01.2021.

Проверкой соблюдения порядка оприходования основных средств установлено, что их поступление отражалось в регистрах бухгалтерского учета на основании приходных документов.

По состоянию на 01.01.2021 год балансовая стоимость ОС составила 5 200 129,97 рублей, из них:

Недвижимое имущество – 3 972 940,12 рублей,

Особо ценное движимое имущество – 809 547,99 рублей.

Расчет годовой амортизации производится линейным способом.

Амортизация за 2021 год составила 54 191,28 рублей.

Остаточная стоимость на 31.12.2021 год – 223 804,42 рублей.

В части начисления амортизации на основные средства нарушений не установлено.

Учет операций по выбытию и перемещению материальных запасов ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В 2021 году фонд ОС увеличился на 67 576,00 рублей:

Приобретено ОС на сумму – 20 500,00 рублей, из них на:

- пожарно-спасательный комплект – 2 500,00 рублей;

- систему тревожной сигнализации – 18 000, 00 рублей;

Безвозмездное поступление ОС – 30 356,00 рублей:

- кабинки 5-ти секционные – 30 356,00 рублей;

Комплектация МЗ на изготовление ОС – 16 720,00 рублей:

- комплект лыж (палки, ботинки, крепления) – 16 720,00 рублей.

В 2021 году фонд ОС уменьшился на сумму 28 381,00 рублей, в связи с передачей:

- кухни в МБОУ Новоивановскую ООШ – 9 161,00 рублей;

- на забалансовый счет 21 по балансовой стоимости пожарно-спасательного комплекта – 2 500,00 рублей и комплекта лыж – 16 720,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2021 год балансовая стоимость ОС составила 5 239 324,97 рублей.

Бухгалтерский учет материальных запасов ведется на счете 105.00 «Материальные запасы». За 2021 год было закуплено ТМЦ на сумму 1 164 631,85 рублей. Большая часть расходов произведена на закупку продуктов питания – 1 010 200,78 рублей или 86,7% от общего объема расходов, хоз. товары – 59 471,12 рублей или 5,1%, канцелярские товары – 37 800,00 рублей или 3,2%, строительные материалы – 45 035,00 рублей или 3,9% и др.

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости. Выдача в эксплуатацию на нужды учреждения канцелярских принадлежностей, лекарственных препаратов и хозяйственных материалов оформляется Ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210). Эта ведомость является для списания материальных запасов.

Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф.0504143).

В остальных случаях материальные запасы списываются по акту о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Полнота оприходования продуктов питания проверена с 01.01.2021 по 31.12.2021 год. Установлено, что все поступившие продукты питания оприходованы



по учету в полном объеме. Учет ведется в накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Расходование продуктов питания проверено выборочно. Списание производится согласно накопительных ведомостей по расходу продуктов питания (ф. 0504038). Расхождений в данных, указанных в меню-требованиях и накопительной ведомости не обнаружено.

#### ***Инвентаризация объектов нефинансовых активов***

В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ и п. 1.5. Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в МБДОУ Хорошенском детском саду в проверяемом периоде была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении.

Для проведения инвентаризации в детском саду создана инвентаризационная комиссия, состав которой утвержден приказом заведующей О.С. Бейдик от 22.11.2021 года № 28/1 «О проведении инвентаризации».

К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 22.11.2021 года (форма по ОКУД 0504087). В ходе проверки соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов замечаний не установлено. Результаты инвентаризации оформлены в типовых инвентаризационных описях и представлены к проверке. Заполнение инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов соответствуют требованиям, установленным Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

С целью организации проверки фактического наличия продуктов питания, имеющихся в бюджетном учреждении, в ходе контрольного мероприятия была назначена инвентаризационная комиссия приказом № 15/1 от 14.07.2022г.

Рабочая инвентаризационная комиссия перед проверкой фактического наличия продуктов проверила исправность весов и соблюдение установленных сроков их клеймения (с погрешностью весов +/- 0,002 кг.).

#### ***Фактическое наличие продуктов питания на 14.07.2022 год.***

№ п/п	Наименование продуктов питания	Ед. изм.	По данным бухгалтерского учета	По факту	Отклонения
1	Бедро куриное	кг.	6,274	6,280	0,006
2	Вафли	кг.	2,050	2,050	-
3	Грудка куриная	кг.	12,935	12,940	0,005
4	Геркулес	кг.	1,411	1,400	0,011
5	Горбуша	кг.	1,735	1,730	0,005
6	Горох	кг.	7,047	7,047	-
7	Гречка	кг.	3,239	3,239	-
8	Дрожжи	кг.	0,846	0,846	-
9	Зефир	кг.	5,555	5,550	0,005
10	Изюм	кг.	2,465	2,468	0,003
11	Йогурт	кг.	4,000	4,000	-
12	Какао	кг.	0,420	0,420	-

13	Капуста	кг.	9,053	9,053	-
14	Картофель	кг.	14,309	14,309	-
15	Консервы рыбные	кг.	7,860	7,860	-
16	Кофейный напиток	кг.	1,364	1,365	0,001
17	Крахмал	кг.	1,384	1,384	-
18	Крупа манная	кг.	5,136	5,136	-
19	Кукуруза консервированная	кг.	16,985	16,985	-
20	Кукурузная крупа	кг.	11,633	11,633	-
21	Лавровый лист	кг.	1,000	1,000	-
22	Лимонная кислоты	кг.	0,800	0,800	-
23	Лимоны	кг.	1,837	1,830	0,007
24	Лук	кг.	23,135	23,135	-
25	Макаронные изделия	кг.	15,931	15,930	0,001
26	Мармелад	кг.	2,080	2,080	-
27	Масло растительное	литр.	15,973	15,970	0,003
28	Масло сливочное	кг.	15,463	15,460	0,003
29	Минтай (филе)	кг.	4,816	4,820	0,004
30	Молоко цельное	кг.	32,300	32,300	-
31	Молоко сгущённое	кг.	1,140	1,140	-
32	Молоко сухое	кг.	6,213	6,213	-
33	Морковь	кг.	7,600	7,600	-
34	Мука	кг.	11,329	11,330	0,001
35	Мясо	кг.	7,158	7,160	0,002
36	Огурцы соленые	кг.	5,440	5,440	-
37	Перловка	кг.	5,812	5,812	-
38	Печень	кг.	5,000	5,000	-
39	Печенье	шт.	0,870	0,870	-
40	Повидло	кг.	6,389	6,390	0,001
41	Пряники	кг.	3,650	3,650	-
42	Пшено	кг.	4,000	4,000	-
43	Рис	кг.	5,600	5,600	-
44	Сахар	кг.	21,855	21,850	0,005
45	Свекла	кг.	4,181	4,181	-
46	Сельдь сол.	кг.	1,500	1,500	-
47	Сметана	кг.	0,700	0,700	-
48	Сок	литр	24,000	24,000	-
49	Соль	кг.	9,519	9,520	0,001
50	Сухари панировочные	кг.	2,716	2,716	-
51	Сухофрукты	кг.	1,732	1,730	0,002
52	Сыр	кг.	1,406	1,400	0,006
53	Творог	кг.	1,500	1,500	-
54	Томатная паста	кг.	7,094	7,095	0,001
55	Фарш	кг.	5,000	5,000	-
56	Хлеб	кг.	2,800	2,800	-
57	Чай	кг.	0,486	0,485	0,001
58	Яблоки	кг.	13,719	13,720	0,001
59	Яйцо	шт.	42	42	-
60	Ягода свежемороженая	кг.	1,913	1,913	-

При проверке по снятию остатков продуктов питания выявлены незначительные расхождения между фактическим наличием на складе и данными бухгалтерского учета. Отклонения не превышают допустимые нормы естественной убыли, а это значит, что, не выявлены излишки и недостача.



У кладовщика имеются удостоверения о качестве продукции, сертификаты и свидетельства.

Продукты с просроченными сроками хранения не обнаружены.

### ***Инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами.***

Пунктом 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (Утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н) установлено, что составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в РФ в обязательном порядке должна предшествовать инвентаризация всех активов и обязательств.

Инвентаризация проводится путем проверки сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета на конец года, а также выявляется дебиторская и кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности.

В целях инвентаризации расчетов с контрагентами (покупателями и поставщиками) учреждение может проводить сверку взаиморасчетов между сторонами путем оформления актов сверки. *Отмечаем, что форма названного акта законодательством не утверждена и не является обязательным документом при проведении инвентаризации.* При этом в инвентаризационных описях, применяемых учреждениями бюджетной сферы при инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами, предусмотрено отражение сумм задолженности, не подтвержденной дебиторами (не согласованной кредиторами). Для целей подтверждения (согласования) соответствующей задолженности с контрагентом целесообразно использовать акт сверки расчетов.

Акт сверки расчетов, подписанный обеими сторонами, — самое достоверное подтверждение сальдо расчетов с контрагентом.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 22.11.2021 года № 28/1 в детском саду, проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами замечаний не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены в типовых инвентаризационных описях и представлены к проверке. Заполнение инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов соответствуют требованиям, установленным Приказом МФ РФ от 13.06.1995 № 49.

### ***Организация оказания платных услуг в МБДОУ Хорошенском детском саду***

В учреждении учет начисленных и поступивших сумм родительской платы осуществляется в соответствии с инструкцией № 157н на счете \*2 205.30\* «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

В соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В соответствии с п. 2.7.1. Устава Платные образовательные услуги не могут быть оказаны вместо образовательной деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов. Средства, полученные Учреждением при оказании таких платных образовательных услуг, возвращаются оплатившим эти услуги лицам.

Учреждение вправе осуществлять образовательную деятельность, за счет средств физических и (или) юридических лиц по договорам оказания платных образовательных услуг.

С 1 января 2021 года постановлением администрации Карасукского района Новосибирской области от 24.12.2020 № 3092-п «О плате, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях Карасукского района, реализующих образовательную программу дошкольного образования» в размере:

- 74 (Семьдесят четыре) рубля в день в сельских муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях Карасукского района Новосибирской области;

- 37 (Тридцать семь) рублей в день в сельских муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждениях Карасукского района Новосибирской области, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, а также детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ).

Родительская плата не взимается за присмотр и уход за детьми – инвалидами, детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, а также за детьми с туберкулезной интоксикацией.

Оплата за оказание платных услуг по присмотру и уходу за детьми осуществляется в безналичном порядке путём перечисления денежных средств на расчётный счёт исполнителя.

Средства родителей на содержание детей в МБДОУ Хорошенском детском саду в полном объеме направляются на приобретение продуктов питания.

Днями непосещения считаются дни:

- после уведомления родителями (в письменной или устной форме, по телефону) исполнителя о невозможности посещения ребёнком учреждения по причине болезни;

- после уведомления родителями в письменной форме исполнителя о непосещении ребёнком учреждения в связи с санаторно-курортным лечением ребенка или отпуском родителей.

Начисление родительской платы производится в последний рабочий день каждого месяца исходя из установленного размера оплаты и за фактические дни посещения на основании табеля учета посещаемости детей (ф. 0504608). Число дней посещения определяется как разница между количеством дней посещения за месяц в соответствии с календарным графиком работы детского учреждения и количеством пропущенных ребёнком дней, отмеченных в табеле.

#### **Плата за содержание детей в МБДОУ**

№ п/п	Период	Начислено род. платы (руб.)	Оплачено род. платы (руб.)		Возврат род. платы (руб.)	
			по	по данным	по	по данным



			банковским выпискам	свода ведомостей	банковским выпискам	свода ведомостей
	Остаток на 01.01.2021 г. – <b>14 709,14</b> - переплата 14 724,71 - недоплата 15,57					
1.	Январь	19 832,00	23 722,00		0,00	
2.	Февраль	29 711,00	27 030,00		0,00	
3.	Март	33 892,00	36 498,00		0,00	
4.	Апрель	33 004,00	28 755,00		0,00	
5.	Май	20 979,00	28 389,30		0,00	
6.	Июнь	20 683,00	22 013,00		0,00	
7.	Июль	26 529,00	25 267,00	26 332,50	0,00	1 065,50
8.	Август	14 282,00	16 310,00		73,60	
9.	Сентябрь	30 636,00	26 063,00		0,00	
10.	Октябрь	27 343,00	34 022,00		0,00	
11.	Ноябрь	31 608,00	23 225,00		0,00	
12.	Декабрь	43 623,00	44 648,00		0,00	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>332 122,00</b>	<b>335 942,30</b>	<b>337 007,80</b>	<b>73.60</b>	<b>1 065,50</b>
	Остаток на 31.12.2021 г. – <b>18 455,84</b> - переплата 18 455,84 - недоплата 0,00					

Согласно данным таблицы в проверяемом периоде от родителей (законных представителей) согласно банковским выпискам на расчетный счет учреждения поступило 335 942,30 рублей, по данным свода ведомостей по расчетам с родителями за содержание детей в детском саду – 337 070,80 рублей. Начислено согласно банковским выпискам – 335 942,30 руб., по своду ведомостей – 337 007,80 руб. За отчетный период переплата за содержание детей увеличилась.

Возврат родительской платы составляет 1 139,10 руб. В случае выбытия воспитанника из МБДОУ возврат переплаченной суммы родительской платы производится на основании личного письменного заявления родителя (законного представителя) воспитанника на расчетный счет.

К проверке представлено три заявления от родителей (законных представителей):

1. От Немченко Оксаны Владимировны по возврату денежных средств в размере 73,60 руб. за Бекмирзаеву Милану (платежное поручение 39653 от 06.08.2021г.).

2. От Жидковой Нины Анатольевны на зачисление переплаты в сумме 403,00 руб. от Жидкова Сергея на оплату за Жидкова Славу.

3. От Симаковой Ирины Сергеевны на зачисление переплаты в сумме 662,50 руб. от Симаковой Дарьи на оплату за Косьянова Никиту. При проверке выявлено, что Косьянов Никита не является ребенком Симаковой И.С., а значит расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств.

*Проверка в части использования муниципального имущества (по информации Управления имущества и земельных отношений администрации района)*

При проверке недвижимого имущества МБДОУ Хорошенского детского сада отмечено, что право оперативного управления зарегистрировано на здание детского сада, адрес (местоположение): Новосибирская область, Карасукский район, село Хорошее, улица Островского, 23. Право постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок также зарегистрировано.

На момент проведения проверки МБДОУ Хорошенского детского сада в реестре муниципального имущества Карасукского района числится 56 объектов. В ходе проверки специалистом управления была проведена полная сверка объектов, числящихся в реестре, с фактическим наличием. Замечаний не выявлено.

***Отделом труда проведена проверка по следующим вопросам:***

***1. Кадровое делопроизводство:***

- Систематизировать работу с графиком отпуском. Рекомендовано: параллельно с графиком отпусков вести работу в карточках Т-2.

***2. Организация работы в области охраны труда.***

В ходе проверки выявлены следующие нарушения:

- Не проведено психиатрическое освидетельствование работников, нарушение Постановления Правительства РФ от 23.09.2002 № 695 (ред. от 25.03.2013) «О прохождении обязательного психиатрического освидетельствования работниками, осуществляющими отдельные виды деятельности, в том числе деятельность, связанную с источниками повышенной опасности (с влиянием вредных веществ и неблагоприятных производственных факторов), а также работающими в условиях повышенной опасности».

***Правильность и эффективность использования средств на оплату коммунальных услуг (проверка проведена отделом жилищно-коммунального хозяйства администрации района).***

В соответствии с распоряжением администрации Карасукского района Новосибирской области от 01.07.2022 № 156-р «О проведении комплексной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном общеобразовательном учреждении Хорошенском детском саду Карасукского района Новосибирской области», отделом жилищно-коммунального хозяйства и транспорта была проведена проверка в части вопросов правильности и эффективности использования средств на коммунальные услуги. В ходе проверки установлено:

1. Услуги по теплоснабжению оказывает МУП «Комхоз», согласно контракта от 30.12.2020 № 26. Расчет за потребленную тепловую энергию осуществляется по нормативам (расчетным способом).

Фактическое потребление тепловой энергию не превышает установленный договорной объем и лимит потребления тепловой энергии муниципальными учреждениями Карасукского района, утвержденный постановлением администрации Карасукского района на 2021 год.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.	Гкал	тыс. руб.
350,789	689,448	350,789	689,448	<b>350,789</b>	<b>689,448</b>



2. Договор энергоснабжения от 30.12.2020 № ДЭ-1155 заключенный с ОАО «Новосибирскэнерсбыт» оформлен надлежащим образом. Оплата за потребленную электрическую энергию осуществляется по предъявленным счетам-фактурам. Фактическое потребление электроэнергии не превышает лимиты, утвержденные постановлением администрации Карасукского района, и соответствует договорным объемам.

Объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.	тыс. кВт/ч	тыс. руб.
21,176	110,942	24,400	139,080	21,176	110,942

3. Поставщиком услуги по холодному водоснабжению до 30.07.2021 года в учреждении являлся МУП «Комхоз» на основании контракта от 01.01.2021 № 25/21, с 30.07.2021 года услуги оказывало МБУ «Водхоз» на основании контракта № 6/ХВС. Все контракты оформлены надлежащим образом, расчет осуществляется ежемесячно по показаниям прибора учета потребления холодного водоснабжения по тарифам, установленным Департаментом по тарифам Новосибирской области.

Фактическое потребление холодной воды не превышает договорных объемов и лимитов водопотребления муниципальными учреждениями Карасукского района Новосибирской области, утвержденными на 2021 год.

объем по договору		Лимит по постановлению		Фактическое потребление	
куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.	куб.м	тыс. руб.
390	8,816	430	9,740	373	8,446

4. Вывоз жидких бытовых отходов в течении 2021 года осуществлял ИП Коверко Г.А. Контракты с ИП Коверко Г.А. заключались ежемесячно на объемы, указанные в счет фактурах и справках о фактически вывезенных отходах (январь, февраль и март). С апреля месяца 2021 года был заключен контракт до конца 2021 года. Всего вывезено 210 куб. м на общую сумму 52500 рублей, согласно постановления о лимитах в учреждениях Карасукского района: объем составляет 345 куб. м на сумму 86250 рублей, следовательно, превышения лимита не выявлено.

За проверяемый период, нарушений в части начисления, оплаты за потребленные коммунальные ресурсы не выявлено.

***По результатам проверки договоров учреждения юридическим отделом администрации района выявлены следующие замечания и нарушения:***

Всего представлено к проверке контрактов за период с 01.01.2021 по 31.12.2021 - 69 контрактов, 39 дополнительных соглашений.

В ходе проведения проверки, выявлены нарушения:

1. Предоставлено соглашение о расторжении контракта от 04.12.2020 №08516000035200004440022 от 09.09.2021г. (далее- соглашение), подписанное только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Кроме того, цена контракта составляла 18 813 руб. 66 коп. Срок действия контракта до 31.07.2021 года. В соответствии с представленным соглашением, контракт расторгнут 09.09.2021 года на фактическую сумму поставки 5787 руб.54 коп. Таким образом, контракт расторгнут после срока истечения действия контракта, при этом обязательства по контракту выполнены 26.05.2021 г. (заключительное платежное поручение №29341).

2. Соглашение о расторжении контракта №08516000035210001050010 от 19.04.2021, не имеет даты заключения соглашения, что является нарушением ч.3 ст.453 ГК РФ, так как в случае изменения или расторжения договора обязательства считаются измененными или прекращенными с момента заключения соглашения сторон об изменении или о расторжении договора, если иное не вытекает из соглашения или характера изменения договора. Таким образом, невозможно установить срок прекращения обязательств по контракту. Кроме того, указанное соглашение не размещено в системе ЕИС, что является нарушением ч.3 ст.105 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Срок действия указанного контракта до 28.02.2022 г., обязательства по контракту полностью исполнены - 18.01.2022 года (заключительное платежное поручение №1071). Таким образом, обязательства по контракту прекращаются с момента их исполнения. При этом заключения соглашения о расторжении контракта не требуется.

3. Соглашение о расторжении контракта от 19.06.2020 №08516000035200001910022 от 05.10.2021 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Срок действия указанного контракта по 28.02.2021 г. В соответствии с документами об исполнении контракта расположенными в системе ЕИС, фактически обязательства по контракту исполнены 22.01.2021г (заключительное платежное поручение от 22.01.2021г. №248), однако соглашение о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара заключено только 05.10.2021 г. Таким образом, соглашение о расторжении контракта заключено позднее срока действия контракта.

4. Соглашение о расторжении контракта от 15.06.2020 №08516000035200001720022 от 27.10.2021 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не



подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Срок действия указанного контракта по 28.02.2021 г. В соответствии с документами об исполнении контракта расположенными в системе ЕИС, фактически обязательства по контракту исполнены 29.10.2020г (заключительное платежное поручение от 29.10.2020г. №44269), однако соглашение о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара заключено только 27.10.2021 г. Таким образом, соглашение о расторжении контракта заключено позднее срока действия контракта.

5. Соглашение о расторжении контракта от 01.12.2020 №08516000035200004420022 от 14.09.2021 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Срок действия указанного контракта по 31.08.2021 г. В соответствии с документами об исполнении контракта расположенными в системе ЕИС, фактически обязательства по контракту исполнены 26.05.2021 г (заключительное платежное поручение от 26.05.2021 г. № 29340), однако соглашение о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара заключено только 14.09.2021 г. Таким образом, соглашение о расторжении контракта заключено позднее срока действия контракта.

6. Соглашение о расторжении контракта от 17.06.2021г. №2021.612131 от 23.05.2022 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

7. Соглашение о расторжении контракта от 04.12.2020 №08516000035200004430022 от 14.09.2021 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Срок действия указанного контракта по 31.07.2021 г. В соответствии с документами об исполнении контракта расположенными в системе ЕИС, фактически обязательства по контракту исполнены 15.06.2021 г (заключительное

платежное поручение от 15.06.2021г. № 33903), однако соглашение о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара заключено только 14.09.2021 г. Таким образом, соглашение о расторжении контракта заключено позднее срока действия контракта.

8. Соглашение о расторжении контракта от 07.12.2020 №08516000035200004490022 от 14.09.2021 подписано только со стороны Заказчика. Согласно указанного соглашения, обязательства сторон по контракту прекращаются с момента подписания сторонами соглашения. Таким образом в случае, не подписания соглашения второй стороной, Соглашение о расторжении контракта считается не заключенным.

Однако, в системе ЕИС размещено данное соглашение имеющее подпись и печать Поставщика, что свидетельствует о предоставлении недостоверных фактов МБДОУ Хорошенским детским садом, в отношении указанного контракта.

Срок действия указанного контракта по 31.07.2021 г. В соответствии с документами об исполнении контракта расположенными в системе ЕИС, фактически обязательства по контракту исполнены 24.05.2021 г (заключительное платежное поручение от 24.05.2021 г. № 29238), однако соглашение о расторжении контракта на сумму фактической поставки товара заключено только 14.09.2021 г. Таким образом, соглашение о расторжении контракта заключено позднее срока действия контракта.

#### ***Налоговая дисциплина учреждения***

В соответствии с представленными Актами совместной сверки расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам № 2022-18850 (земельный налог), № 2022-18749 (налог на имущество) с Межрайонной ИФНС № 14 по Новосибирской области за 2021 год.

Учреждению за проверяемый период начислено взысканий в виде административного штрафа за непредставление налоговой декларации. (КБК 18211605160010002140) в размере 1 000,00 рублей.

#### ***Проверка ведения учета заработной платы***

Согласно ст.8. Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Учетной политикой.

При выборочной проверке было выявлено, что состояние бухгалтерского учета соответствует требованиям действующих нормативных документов:

- Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно Инструкции № 157н и Приказа Минфина № 162н;
- Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций №6 расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям»;
- Расчет заработной платы производится в расчетно-платежной ведомости на основании табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421), приказов.
- Бухгалтерский учет заработной платы ведется в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «Парус» и программного продукта «1С: Бухгалтерия».



### ***Проверка правильности начисления и обоснованности выплаты заработной платы***

Для проверки представлены карточки-справки сотрудников учреждения (ф. 0504417), форма утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 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»), распоряжения, приказы, трудовые договоры, штатные расписания, должностные инструкции.

В учреждении разработано «Положение об оплате труда работников МБДОУ Хорошенского детского сада Карасукского района Новосибирской области».

Положение разработано в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и применяется при определении размера оплаты труда работников МБДОУ, кроме педагогических работников, осуществляющих образовательный процесс в МДОУ, оплата труда которых осуществляется в соответствии с Постановлением Губернатора Новосибирской области от 31.08.2007 N 341 (ред. от 05.03.2018) "О порядке формирования и расходования фонда оплаты труда и системе оплаты труда работников государственных общеобразовательных организаций Новосибирской области".

Положение предусматривает единые принципы оплаты труда работников учреждения, которые включает:

- должностные оклады, ставки заработной платы;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера;
- оплата труда по районному коэффициенту.

Формирование фонда оплаты труда (далее - ФОТ) работников Учреждения осуществляется в пределах объема финансовых средств, предоставляемых ему на реализацию государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ) на текущий финансовый год, определено с учетом нормативов финансового обеспечения, поправочных (повышающих) коэффициентов, количества воспитанников в дошкольном учреждении и отражается в Плане финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ Хорошенском детском саду Карасукского района Новосибирской области.

ФОТ работников Учреждения осуществляется в пределах утвержденного объема финансовых средств на текущий финансовый год, определенного с учетом:

- размера региональных нормативов финансового обеспечения, утвержденном в установленном порядке Правительством Новосибирской области;
- количества обучающихся (воспитанников) в учреждении;
- поправочных коэффициентов, используемых при расчете объемов финансирования муниципальных образовательных учреждений Новосибирской области.

К проверке предоставлены штатные расписания (унифицированная форма №Т-3 Утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004г. №1) по коду формы 0301017 по состоянию:

- на 01.01.2021 года содержит 19,55 штатных единиц, сумма ФОТ 4 296 430,53 руб.;
- на 16.04.2021 года содержит 15,55 штатных единиц, сумма ФОТ 4 296 430,53 руб.;
- на 01.09.2021 года содержит 15,66 штатных единиц, сумма ФОТ 3 594 154,86 руб.;
- на 01.10.2021 года содержит 15,66 штатных единиц, сумма ФОТ 3 701 631,43 руб.;
- на 01.10.2021 года с внесенными изменениями содержит 15,66 штатных единиц, сумма ФОТ 3 817 773,23 руб.

*Расчет фонда заработной платы*

Должность	Количество штатных единиц и ФОТ					
	На 01.01.2021г.		На 16.04.2021г.		На 01.09.2021г.	
	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)	кол-во	Сумма (руб.)
<b>1. Административный персонал</b>						
Заведующая	1,0	37 0004,00	1,0	37 0004,00	1,0	38 254,00
<b>Итого:</b>	<b>1,0</b>	<b>37 004,00</b>	<b>1,0</b>	<b>37 004,00</b>	<b>1,0</b>	<b>38 254,00</b>
<b>Сумма ФОТ за 2021г.</b>		<b>444 048,00</b>		<b>444 048,00</b>		<b>459 048,00</b>
<b>2. Педагогический персонал</b>						
Воспитатель	6,0	106 203,26	4,0	74 178,00	4,0	74 178,00
Музыкальный руководитель	0,75	16 363,31	0,5	10 908,88	0,5	10 908,88
<b>Итого:</b>	<b>6,75</b>	<b>122 566,56</b>	<b>8,01</b>	<b>85 086,88</b>	<b>8,01</b>	<b>85 086,88</b>
<b>Сумма ФОТ за 2021г.</b>		<b>1 470 798,75</b>		<b>1 021 042,50</b>		<b>1 021 042,50</b>
<b>3. Учебно-вспомогательный персонал</b>						
Помощник воспитателя	3,0	49 078,75	2,0	33 015,00	2,0	33 015,00
<b>Итого:</b>	<b>3,0</b>	<b>49 078,75</b>	<b>2,0</b>	<b>33 015,00</b>	<b>2,0</b>	<b>33 015,00</b>
<b>Сумма ФОТ за 2021г.</b>		<b>588 945,00</b>		<b>396 180,00</b>		<b>396 180,00</b>
<b>4. Педагогический персонал</b>						
Педагог дополнительного образования	-	-	-	-	0,11	2 206,88
<b>Итого:</b>		-		-	<b>0,11</b>	<b>2 206,88</b>
<b>Сумма ФОТ за 2021г.</b>		-		-		<b>26 482,50</b>
<b>5. Обслуживающий персонал</b>						
Сторож	2,3	41 761,10	2,3	41 761,10	2,3	46 188,50
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,0	15 997,50	1,0	15 997,50	1,0	15 997,50
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	0,75	11 998,13	0,5	7 998,75	0,5	7 998,75
Заведующий хозяйством	0,5	8 357,63	0,5	8 357,63	0,5	8 357,63
Уборщик служебных помещений	0,5	7 997,06	0,75	11 995,59	0,75	11 995,59
Повар 4 разряда	1,5	24 684,56	1,5	24 684,56	1,5	24 684,56
Кухонный рабочий	0,5	7 998,75	0,5	7 998,75	0,5	7 998,75
Кастелянша	0,5	7 997,06	-	-	-	-
Дворник	0,5	7 997,06	0,5	7 997,06	0,5	7 997,06
Калькулятор	0,75	14 597,72	0,5	9 731,81	0,5	9 731,81
<b>Итого:</b>	<b>8,8</b>	<b>149 386,57</b>	<b>11,0</b>	<b>136 522,75</b>	<b>8,05</b>	<b>143 157,03</b>
<b>Сумма ФОТ за 2021г.</b>		<b>1 792 638,78</b>		<b>1 638 273,03</b>		<b>1 717 884,36</b>
<b>Всего:</b>	<b>19,55</b>	<b>358 035,88</b>	<b>15,55</b>	<b>291 628,63</b>	<b>15,66</b>	<b>299 512,91</b>



<i>Всего сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>4 296 430,53</i>		<i>3 499 543,53</i>		<i>3 594 154,86</i>
----------------------------------	--	---------------------	--	---------------------	--	---------------------

На основании приказа от 01.12.2021 года № 68/1 «Об оплате труда» был сделан перерасчет с 01.10.2021 г. стимулирующих выплат от ставки (оклада) в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса РФ:

*Расчет фонда заработной платы на 01.10.2021 г.*

<i>Должность</i>	<i>Количество штатных единиц и ФОТ</i>			
	<i>на 01.10.2021г.</i>		<i>на 01.10.2021г (с внесенными изменениями)</i>	
	<i>кол-во</i>	<i>Сумма (руб.)</i>	<i>кол-во</i>	<i>Сумма (руб.)</i>
<b>1. Административный персонал</b>				
Заведующая	1,0	39 847,00	1,0	41 617,00
<b>Итого:</b>	<b>1,0</b>	<b>39 847,00</b>	<b>1,0</b>	<b>41 617,00</b>
<i>Сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>478 164,00</i>		<i>499 404,00</i>
<b>2. Педагогический персонал</b>				
Воспитатель	4,0	74 178,00	4,0	74 178,00
Музыкальный руководитель	0,5	10 908,88	0,5	10 908,88
<b>Итого:</b>	<b>4,5</b>	<b>85 086,88</b>	<b>4,5</b>	<b>85 086,88</b>
<i>Сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>1 021 042,50</i>		<i>1 021 042,50</i>
<b>3. Учебно-вспомогательный персонал</b>				
Помощник воспитателя	2,0	34 435,08	2,0	35 855,00
<b>Итого:</b>	<b>2,0</b>	<b>34 435,08</b>	<b>2,0</b>	<b>35 855,00</b>
<i>Сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>413 220,00</i>		<i>430 260,00</i>
<b>4. Педагогический персонал</b>				
Педагог дополнительного образования	0,11	2 206,88	0,11	2 206,88
<b>Итого:</b>	<b>0,11</b>	<b>2 206,88</b>	<b>0,11</b>	<b>2 206,88</b>
<i>Сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>26 482,50</i>		<i>26 482,50</i>
<b>5. Обслуживающий персонал</b>				
Сторож	2,3	48 143,57	2,3	50 343,02
Рабочий по комплексному обслуживанию и ремонту зданий	1,0	16 708,50	1,0	17 419,50
Машинист по стирке и ремонту спецодежды	0,5	8 354,25	0,5	8 709,75
Заведующий хозяйством	0,5	8 699,75	0,5	9 090,75
Уборщик служебных помещений	0,75	12 503,34	0,75	13 074,56
Повар 4 разряда	1,5	25 707,00	1,5	26 875,50
Кухонный рабочий	0,5	8 354,25	0,5	8 709,75
Дворник	0,5	8 335,56	0,5	8 716,38
Калькулятор	0,5	10 087,31	0,5	10 442,81
<b>Итого:</b>	<b>8,05</b>	<b>146 893,54</b>	<b>8,05</b>	<b>153 382,02</b>
<i>Сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>1 762 722,43</i>		<i>1 840 584,23</i>
<b>Всего:</b>	<b>15,66</b>	<b>308 469,29</b>	<b>15,66</b>	<b>318 147,77</b>
<i>Всего сумма ФОТ за 2021г.</i>		<i>3 701 631,43</i>		<i>3 817 773,23</i>

Сумма планового месячного и годового фонда оплаты труда работников МБДОУ Хорошенского детского сада отражается в штатном расписании педагогического и технического персонала подписанного заведующей и согласованно с руководителем МКУ «Управление образования».

Увеличение сумм ФОТ согласно штатным расписаниям связано в основном с повышением размеров стимулирующих выплат работникам с 1 октября 2021 года на

8,9 процента на основании Постановления Правительства Новосибирской области от 21.12.2021 года № 527-п «Об увеличении фондов оплаты труда работников государственных учреждений Новосибирской области, за исключением категорий работников, определенных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 01.06.2012 № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», от 28.12.2012 № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей».

Оплата труда работников Учреждения определяется трудовым договором, исходя из условий, результативности труда, особенности деятельности Учреждения и работника, в соответствии с установленной системой оплаты труда.

### ***Трудовые договоры***

Выборочным методом было проверено 14 трудовых договоров.

В трудовых договорах № 48 от 13.10.2016г., № 39 от 01.04.2016г., № 27 от 06.07.2016г., № 58 от 07.09.2021г. оклад указан не полностью.

*В трудовом договоре обязательно должны быть указаны условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты) (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).*

*При работе на условиях неполного рабочего времени оплата труда работника производится пропорционально отработанному им времени или в зависимости от выполненного им объема работ (ч. 3 ст. 93 ТК РФ).*

Таким образом, **оклад в трудовом договоре указывается полностью**, то есть согласно штатному расписанию исходя из полной ставки.

*Рекомендовано оклад указывать полностью. Но при этом не забудьте написать, что оплата производится пропорционально отработанному времени (исходя из ставки соответственно). Вся информация отражается в трудовом договоре и приказе о приеме на работу.*

Выявлено два трудовых договора с дублирующимся номером:

- № 56 от 01.12.2020г. с работником Хаснутдиновым Олегом Николаевичем;

- № 56 от 01.04.2021г. с работником Гуль Зоей Николаевной.

*Рекомендовано соблюдать инструкцию, утвержденную Приказом ФАС России от 01.07.2016 N 887/16 (ред. от 06.07.2020) "Об утверждении Инструкции по кадровому делопроизводству в территориальных органах Федеральной антимонопольной службы".*

Трудовые договоры заключены работодателем со всеми работниками. Трудовой договор, составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается сторонами. Один экземпляр трудового договора передается работнику, другой хранится у работодателя (ч.1 ст. 67 ТК РФ). Получение работником экземпляра трудового договора подтверждается подписью работника на экземпляре.

### ***Первичная учетная документация.***

В бюджетных учреждениях для регистрации сведений о зарплате каждого сотрудника используется форма ф.0504417 карточка-справка.

Применение карточки-справки ф. 0504417 закреплено в учетной политике учреждения. Основанием является Приказ Минфина РФ № 52н от 30.03.2015 г.



Так как карточка-справка относится к первичным учетным документам бухучета, то заполняет ее бухгалтер. В этом документе отражаются данные о заработной плате, которая начисляется работнику в течение всего года. Такие справочные сведения заносятся в карточку ежемесячно. Также в карточке указаны персональные данные работника: ФИО, дата рождения, образование, стаж; отдел (цех), квалификация, табельный номер; оклад или ставка; семейное положение, наличие детей и иждивенцев; дата приема на работу, выхода на пенсию. Данные о дополнительных выплатах отражаются в разделе «Отметки о приеме на работу и переводах». Заполняя этот раздел, необходимо отразить данные: 1, 2 графа - номер и дата приказа по учреждению, который является основанием для дополнительных выплат; 3, 4 графа – наименование учреждения или структурного подразделения, должность; 5 графа – размер заработной платы; 6-13 графа – суммы и виды начислений на заработную плату, доплат.

В ходе проведения проверки у учреждения были выявлены следующие нарушения положений Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Методические указания, Приказ № 52н):

– карточки-справки ф. 0504417 по начислению заработной платы работников ведутся по форме, утвержденной Приказом № 52н, однако в нарушение Методических указаний в карточках-справках указываются не все предусмотренные унифицированной формой сведения: об образовании, о количестве детей, о квалификационной категории педагогических работников, не во всех случаях приводятся реквизиты приказов на выплату установленных доплат и их размеров, должностные оклады не соответствуют штатному расписанию и др.

На основании приказа Минфина от 30.03.2015 года № 52н, расчетно-платежная ведомость ф.0504401 предназначена для начисления заработной платы сотрудникам государственных учреждений. Так же эта форма прописана в учетной политике Учреждения.

В проверяемом периоде в учреждении не применяется унифицированная форма расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401). Формируемая программой расчетно-платежная ведомость содержит не все предусмотренные унифицированной формой реквизиты. Отсутствуют подписи лица, ответственного за формирование расчета (ведомости) и проверившего его и главного бухгалтера учреждения.

Согласно п. 4 ст. 9, п. 5 ст. 10 Закона о бухгалтерском учете формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета. Формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством РФ, то есть Приказом № 52н.

Для расчета среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях бухгалтер Учреждения обязан заполнять записку-расчет

унифицированной формы 0504425. Так как это учтено при формировании Учетной политики Учреждения в перечне форм первичных учетных документов и должностных лиц, уполномоченных их подписывать (Приложение 1).

*Рекомендовано. В карточках-справках (ф. 0504417) необходимо отражать сведения, установленные формой для обязательного заполнения, обеспечить настройки в программе, чтобы расчетно-платежную ведомость, выводимая на бумажный носитель, содержала все необходимые реквизиты.*

*Применять унифицированную форму расчетно-платежной ведомости (ОКУД 0504401), прописанную в Учетной политике.*

### ***Расчеты с персоналом по оплате труда***

Проверка заработной платы за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021г. проведена выборочным методом (помесечно, отдельно взятых сотрудников).

Заработная плата в Учреждении начислялась на основании штатного расписания, тарификационного списка работников, табелей учета фактически отработанного времени, приказов директора. Установления должностных окладов и надбавок к заработной плате соответствуют. Нарушения не выявлены.

### ***Установление сроков выплаты заработной платы***

В соответствии с частью 6 статьи 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

Согласно пункту 4 Коллективного договора, утвержденного заведующей МБДОУ Хорошенским детским садом О.С. Бейдик, председателем первичной профсоюзной организации З.Н. Гуль, зарегистрированного в отделе труда администрации Карасукского района от 02.09.2019 года, датами выплаты заработной платы являются 15 число за первую половину месяца, 30 число окончательный расчет.

В январе 2021 года был нарушен срок выплаты заработной платы за первую половину месяца на 5 дней (20 января).

Выплата заработной платы производилась путем перечисления денежных средств на открытые счета в банке.

### ***Исчисление сроков выплат при увольнении***

Трудовым законодательством установлены четкие сроки расчета при увольнении (ст. 140 ТК РФ). Выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете.

С работником Лысогор Ниной Васильевной (занимаемая должность – машинист по стирке и ремонту спецодежды), 06.09.2021 года расторгнут трудовой договор № 16 от 13.09.2017 года по инициативе работника по п. 3 статьи 77 ТК РФ (приказ от 06.09.2021 года № 10). Выплата расчета согласно банковским документам



произвелась 15 сентября 2021 года. Срок выплаты расчета при прекращении трудового договора с работником нарушен.

Работодатель, нарушивший срок расчета при увольнении работника, должен выплатить последнему компенсацию за задержку выплат в размере не ниже 1/150 действовавшей в период просрочки ключевой ставки ЦБ (ст. 236 ТК РФ). Компенсация рассчитывается за каждый день задержки, начиная со дня, следующего за днем, когда работодатель должен был произвести расчет при увольнении, по день фактического расчета включительно.

Если работодатель нарушил срок выдачи расчета при увольнении, а работник пожалуется на него в трудовую инспекцию, то работодателю грозит штраф в размере (ч. 6 ст. 5.27 КоАП РФ):

- от 30 000 до 50 000 руб. для организации;
- от 10 000 до 20 000 руб. для должностных лиц организации;
- от 1 000 до 5 000 руб. для ИП-работодателя.

### ***Отпуска***

В соответствии со статьей 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем, с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, не позднее, чем за две недели до наступления календарного года. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

В Учреждении ведется график отпусков, утвержденный заведующей О.С. Бейдик от 14.12.2020 года. Путем выборочной проверки в графиках имеются отклонения соблюдения очередности и сроков предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков:

<b><i>ФИО</i></b>	<b><i>Должность</i></b>	<b><i>Дата запланированная</i></b>	<b><i>Дата фактическая</i></b>
Карпова Фаина Валентиновна	помощник воспитателя	август – 28 дней	01.06.2021- 29.06.2021
Рудовол Мария Олеговна	повар	сентябрь – 28 дней	02.08.2021- 29.08.2021
Хаснудинов Олег Николаевич	дворник	ноябрь – 28 дней	-
Шмакова Анна Ивановна	помощник воспитателя	июнь – 28 дней	08.02.2021- 21.02.2021 (14 дней)
Крамская Галина Владимировна	воспитатель	Июнь – 42 дня	01.06.2021- 29.06.2021 (28 дней) 25.11.2021- 13.01.2022 (42 дня)

### ***Оплата отпуска.***

В ст. 136 ТК РФ закреплено, что оплата отпуска *производится* не позднее, чем за три дня до его начала, имеются в виду календарные дни (письмо Роструда от 30.07.2014 № 1693-6-1).

*Роструд в письме от 06.06.2018 №ТЗ/3464-6-1 объяснил, что эти 3 дня должны быть полными. То есть если, работник при 5-дневной рабочей неделе выходит в отпуск в понедельник, то четверг — крайний срок для выплаты отпускных.*

При выборочной проверке **оплата отпуска** работникам МБДОУ Хорошенского детского сада производилась с нарушением срока:

<i>Ф И О (должность)</i>	<i>Приказ</i>	<i>Период</i>	<i>Срок оплаты</i>	<i>Фактически оплачено</i>
Бейдик Дмитрий Николаевич	№ 19 от 27.09.2021	с 01.10.2021 по 28.10.2021	27.09.2021	30.09.2021
Гуль Зоя Николаевна	№ 30 от 30.12.2021	с 18.01.2021 по 31.01.2021	14.01.2021	18.01.2021
Кравцова Наталья Иосифовна	№ 17 от 25.08.2021	с 01.09.2021 по 01.10.2021	27.08.2021	30.08.2021
Куцев Сергей Александрович	№ 09 от 28.06.2021	с 01.07.2021 по 28.07.2021	28.06.2021	30.06.2021
Некрасова Наталья Дмитриевна	№ 07 от 10.06.2021	с 11.06.2021 по 23.07.2021	08.06.2021	10.06.2021
Новоселова Олеся Александровна	№ 08 от 28.06.2021	с 01.07.2021 по 12.08.2021	28.06.2021	30.06.2021

**Выводы и предложения:**

**1.** Заведующей МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района (Бейдик О.С.) принять меры по устранению нарушений, указанных в акте проверки.

**Срок устранения выявленных нарушений - один месяц со дня получения акта проверки.**

*В случае наличия письменных замечаний (возражений, пояснений) на выводы и предложения, изложенные в Акте проверки, объект контроля вправе представить их в течение 15 рабочих дней со дня получения, в отдел контроля администрации Карасукского района Новосибирской области (каб. 41).*

Начальник отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области

Т.Н. Лымаренко

Главный специалист отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области

М.В. Мантуло

Бухгалтер - ревизор отдела контроля администрации Карасукского района Новосибирской области

Г.И. Рубан

Главный специалист-юрист юридического отдела администрации Карасукского района Новосибирской области

М.Н. Гламаздина

Заведующая МБДОУ Хорошенский детский сад Карасукского района Новосибирской области

О.С. Бейдик