Утверждаю

Председатель Контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.В. Галяутдинова

**Отчет**

**о результатах проверки законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств консолидированного бюджета города Алатыря Чувашской Республики, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской, в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Муниципальная поддержка развития образования в городе Алатыре» муниципальной программы города Алатыря Чувашской Республики «Развитие образования», за 2017-2019 годы.**

  13.07.2020 год г. Алатырь

**Основание для проведения проверки:** пункт 1.6 плана работы контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики на 2020 год и распоряжение о проведении контрольного мероприятия от 09.06.2020 года № 20, выданное председателем контрольно-счетной палаты города Алатыря Чувашской Республики.

**Цель проверки:** эффективное и целевое использование средств консолидированного бюджета города Алатыря Чувашской Республики.

**Предмет проверки:** нормативные правовые акты, бухгалтерские документы, бухгалтерская отчетность и другие документы.

**Объекты проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики.

**Проверяемый период:** 2017 - 2019 годы.

**Срок проведения проверки:** с 15.06.2020 по 10.07.2020 года.

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 429820, г. Алатыря, ул. Комиссариатская, дом 77-а. Телефоны: 8(83531) 2-31-67. ИНН 2122004398, КПП 212201001.

**Результаты проверок.**

**1. Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих правовую деятельность Учреждения.**

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», Федеральным законом № 273-ФЗ от 29.12.2012 «Об образовании в Российской Федерации», постановлением главы администрации города Алатыря Чувашской Республики от 05.08.2011 года № 662 «Об изменении типа муниципальных дошкольных образовательных учреждений и утверждения уставов данных учреждений в новой редакции» путем изменения типа Муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики на Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики (далее по тексту – Учреждение) осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики от 22.12.2015 № 145, согласованным главой администрации города Алатыря Чувашской Республики и начальником отдела имущественных и земельных отношений администрации города Алатыря Чувашской Республики от 22.12.2015 года.

Согласно Устава Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления города Алатыря Чувашской Республики в сфере образования.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - город Алатырь Чувашской Республики. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет отдел образования и молодежной политики администрации города Алатыря. Функции и полномочия собственника имущества Учреждения, осуществляет отдел имущественных и земельных отношений администрации города Алатыря.

Предметом деятельности Учреждения согласно Устава является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в интересах человека, семьи, общества и государства; обеспечение охраны и укрепления здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся (воспитанников) в самообразовании и получении дополнительного образования; обеспечение отдыха граждан, создание условий для культурной, спортивной, и иной деятельности населения в соответствии с лицензией на образовательную деятельность.

В ходе проверки Учреждением представлена лицензия на право ведения образовательной деятельности, выданная Министерством образования и молодежной политики Чувашской Республики серии РО № 024375 с регистрационным номером 454 от 05.09.2011 с бессрочным сроком действия, приложение к лицензии серии 21П01 № 0001669. Согласно вышеназванной лицензии основным предметом деятельности Учреждения является дошкольное образование, дополнительное образование детей и взрослых. Основными задачами Учреждения являются:

- охрана жизни и укрепление физического и психического здоровья обучающихся (воспитанников);

- обеспечение речевого, познавательного, социально-личностного, художественно-эстетического и физического развития обучающихся (воспитанников);

- воспитание с учетом возрастных категорий обучающихся (воспитанников) гражданственности, уважения к правам и свободам человека, любви к окружающей природе, Родине, семье;

- осуществление необходимой коррекции речевого развития, коррекция недостатков в физическом и психическом развитии обучающихся (воспитанников);

- взаимодействие с семьями обучающихся (воспитанников) для их полноценного развития;

- оказание консультативной и методической помощи родителям (законным представителям) по вопросам воспитания, обучения и коррекции развития обучающихся (воспитанников).

Согласно Устава финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в соответствии с муниципальным заданием, которое формируется и утверждается Учредителем.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Чувашской Республике 01.02.2002 за основным государственным регистрационным номером 1022101629527, что подтверждается свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (серия 21 № 002121822).

Для осуществления финансово-хозяйственных операций Учреждению в проверяемом периоде открыты следующие лицевые счета:

* 20156Ю01150, № 21156Ю01150 – в Управлении Федерального казначейства по Чувашской Республик открыты с 01.01.2017 года.

Право подписи на кассовых и банковских документах в проверяемом периоде имели:

* + право первой подписи – заведующая детским садом Михеева И.В. весь период;
* право второй подписи – главный бухгалтер МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» города Алатыря Нефедова О.И весь период.

**2. Проверка порядка составления и исполнения плана финансово- хозяйственной деятельности Учреждения и выполнение государственного (муниципального) задания по предоставлению государственных (муниципальных) услуг.**

**В соответствии с** постановлением главы администрации города Алатыря [от 31.12.2010 N](garantf1://17490222.0/)1152 "О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Алатыря и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, порядке определения объема и условия предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» и **постановлением администрации города Алатыря от 24 декабря 2015 года № 1096 «О**б утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Алатыря и финансового обеспечения выполнения муниципального задания».

В соответствии с пунктами 34,37 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений города Алатыря и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 24.12.2015 года № 1096, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидии из местного бюджета, размер которой рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за Учреждением.

План финансово - хозяйственной деятельности на **2017** год утвержден 21.12.2016 – своевременно, т.е. в установленный срок -12 дней (пункт 3.1. Постановления № 856) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «14» декабря 2016 г. № 87/15-6 «О бюджете города Алатыря на 2017 год и плановый период на 2018 – 2019 годов»).

В течение 2017 года в план ФХД Бюджетного учреждения изменения внесены 14 раз. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2017 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 0,0 тыс. рублей;

- «поступления, всего» - 15598,8 тыс. рублей (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 11772,3 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3826,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 0,0 тыс. рублей);

- «выплаты, всего» - 15598,8 тыс. рублей (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 11772,3 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3826,5 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 0,0 тыс. рублей);

По уточненному плану ФХД на 2017 год расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 11772,3 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 9563,2 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 1855,5 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 155,2 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 198,4 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении бюджетным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2018 показатели использования средств по поступлениям и выплатам за 2017 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 99,3% за счет средств от собственных доходов исполнены на 77,3 %.

Отделом образования и молодежной политики администрации города Алатыря с МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ*)* №б/н от 22.12.2017 года. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2017 год составляет 11772,3 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Чувашкой Республики в сумме – 10214,9 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета города Алатыря в сумме – 1557,4 тыс. рублей.

Муниципальное задание на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы утверждено начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики от 21.12.2016 года.

План финансово - хозяйственной деятельности на **2018** год утвержден 11.12.2017 – своевременно, т.е. в установленный срок -12 дней (пункт 3.1. Постановления № 856) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «29» ноября 2017 г. № 53/22-6 «О бюджете города Алатыря на 2018 год и плановый период на 2019 – 2020 годов»).

В течение 2018 года в план ФХД Бюджетного учреждения изменения внесены 12 раз. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2018 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 32,0 тыс. рублей;

- «поступления, всего» - 15699,9 тыс. рублей **(**в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 12086,4 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3613,5 тыс. рублей;

- «выплаты, всего» - 15699,9 тыс. рублей (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 12086,4 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3613,5 тыс. рублей.

По уточненному плану ФХД на 2018 год расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12086,4 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 9562,1 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 2069,1 тыс. рублей, 290 «Прочие расходы» - 135,1 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 320,1 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении бюджетным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2019 показатели использования средств по поступлениям и выплатам за 2018 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 92,8%, за счет средств от собственных доходов исполнены на 90,5 %.

Отделом образования и молодежной политики администрации города Алатыря с МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ*)* №б/н от 20.12.2018 года. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2018 год составляет 12086,4 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Чувашкой Республики в сумме – 9839,7 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета города Алатыря в сумме – 2246,7 тыс. рублей.

Муниципальное задание на **2018 год** и на плановый период 2019-2020 годы утверждено заместителем главы администрации - начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики от 11.12.2017 года.

План финансово - хозяйственной деятельности на **2019** год утвержден 17.12.2018 – своевременно, т.е. в установленный срок -12 дней (пункт 3.1. Постановления № 856) после утверждения бюджета города Алатыря на очередной финансовый год и плановый период (решение Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от «10» декабря 2018 г. № 78/36-6 «О бюджете города Алатыря на 2019 год и плановый период на 2020 – 2021 годов»).

В течение 2019 года в план ФХД Бюджетного учреждения изменения внесены 16 раз. С учетом изменений утвержденные показатели плана ФХД на 2019 год составили:

- «планируемый остаток средств на начало планируемого года» - 0,0 тыс. рублей;

- «поступления, всего» - 25788,3 тыс. рублей (в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания – 12791,6 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3449,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 9547,6 тыс. рублей);

- «выплаты, всего» - 25788,3 тыс. рублей (в том числе: за счет субсидии на выполнение муниципального задания – 12791,6 тыс. рублей, за счет предпринимательской и иной приносящей доход деятельности – 3449,1 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 9547,6 тыс. рублей).

По уточненному плану ФХД на 2019 год расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 12791,6 тыс. рублей утверждены по следующим КОСГУ: 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда» - 10308,6 тыс. рублей, 220 «Оплата работ, услуг» - 2056,9 тыс. рублей, 266 «Социальные пособия» - 15,9 тыс. рублей, «290 «Прочие расходы» - 223,8 тыс. рублей, 300 «поступление нефинансовых активов» - 186,4 тыс. рублей.

Согласно отчетам об исполнении бюджетным учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по состоянию на 01.01.2020 показатели использования средств по поступлениям и выплатам за 2019 год за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены на 99,9%, за счет средств от собственных доходов исполнены на 95,9 %, субсидии на иные цели на 92,2%.

Отделом образования и молодежной политики администрации города Алатыря с МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) № 4 от 13.12.2019 года. Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) на 2019 год составляет 12791,6 рублей, в том числе:

- за счет средств бюджета Чувашкой Республики в сумме – 10600,6 тыс. рублей;

- за счет средств бюджета города Алатыря в сумме – 2191,0 тыс. рублей;

Муниципальное задание на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы утверждено и.о. начальника отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики от 17.12.2018 года.

В нарушение требований приказа Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н

"О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2019 годы допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

В нарушение требований приказа Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании Учреждения не соответствует Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, утвержденному Минобрнауки России, начиная с муниципального задания за 2017 год. В соответствии с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг по виду деятельности «Дошкольное образование» услуга должна называться «Присмотр и уход».

Муниципальное задание Учреждения на 2017-2019 годы утверждены начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики. Муниципальным заданием на 2017-2019 годы определены значения показателей качества и объема муниципальных услуг. Муниципальное задание по предоставлению муниципальных услуг на 2017-2019 годы состоит из следующих показателей:

1. Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- посещаемость детьми дошкольных образовательных организаций (число дней, проведенных в группах).

2. Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги:

- количество воспитанников.

Исполнение муниципального задания представлено в таблице № 1.

Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | Значение утвержденное в муниципальном задании | Фактическое значение | % исполнения |
| 2017 год | | | | | |
| 1 | Число дней, проведенных детьми в группах | дни | 150 | 157 | 105 |
| 2 | Количество воспитанников | человек | 188 | 193 | 103 |
| 2018 год | | | | | |
| 1 | Число дней, проведенных детьми в группах | дни | 150 | 169,2 | 113 |
| 2 | Количество воспитанников | человек | 190 | 199 | 105 |
|  |  | 2019 год |  |  |  |
| 1 | Число дней, проведенных детьми в группах | дни | 150 | 171,9 | 115 |
| 2 | Количество воспитанников | человек | 142 | 154 | 108 |

Анализ исполнения показателей муниципального задания за 2017 показал, что число дней, проведенных детьми в группах составляет 105 % от значения, утвержденного в муниципальном задании, в 2018 году составило 113 %, в 2019 году составило 115 %.

Отчеты об исполнении муниципального задания за 2017-2019 годы составлены в срок установленный п.4.2. Муниципального задания Учреждения.

**3. Проверка соблюдения штатной дисциплины, расчетов по оплате труда.**

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

- Положение об оплате труда работников Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики, рассмотрено общим собранием работников МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики протокол № 3 от 29.11.2019 года, утвержденное приказом заведующей Учреждения № 57 от 29.11.2019 года, согласовано председателем первичной профсоюзной организацией работников МБДОУ № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики, согласовано начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики;

- Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской, рассмотрено общим собранием работников МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики протокол №4-15-16 от 31.03.2016 года утверждено приказом заведующей Учреждения №8 от 14.04.2016 года;

- Коллективный договор МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики на 2018 – 2021 годы, коллективный договор прошел регистрацию в Алатырской городской организации Профсоюза, уведомительную регистрацию в управлении организационно-контрольной и кадровой работы администрации города Алатыря Чувашской Республики.

Начисление и выплата заработной платы работникам учреждения производились в соответствии со штатным расписанием и табелями учета использования рабочего времени. Предоставление и оплата отпусков, выплата премий работникам осуществлялись на основании приказов руководителя Учреждения

**3.1. Анализ штатного расписания на 2017-2018 год (за счет средств бюджета).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.09.2017 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 347942,04 рублей и штатной численностью персонала в количестве 42,7 штатных единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.10.2017 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 318748,8 рублей. Штатная численность 39,2 штатных единиц. Изменение штатной численности и фонда оплаты труда обусловлено в связи с закрытием группы раннего возраста «Полянка». Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с заместителем главы администрации- начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.2. Анализ штатного расписания на 2017-2018 год (за счет внебюджетных источников).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.09.2017 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 11076,00 рублей и штатной численностью персонала в количестве 1,42 штатных единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с заместителем главы администрации- начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.3. Анализ штатного расписания на 2018 – 2019 год (за счет средств бюджета).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2018 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 383054,5 рублей и штатной численностью персонала в количестве 39,2 штатных единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.05.2018 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 447001,3 рублей. Штатная численность 39,2 штатных единиц. Увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с увеличением с 01.05.2018 года минимального размера оплаты труда с 9489,00 рублей до 11163,00 рублей. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.09.2018 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 445885.0 рублей. Штатная численность 39,1 единицы. Изменение штатной численности и фонда оплаты труда обусловлено исключением из штата 1 ставки повара и введением 1 ставки по должности инструктора по физической культуре. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.11.2018 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 445885.0 рублей. Штатная численность 39,1 единицы. Изменение штатного расписания произошло в связи с производственной необходимостью на основании приказа заведующей Учреждения от 01.11.2018 года № 131, исключить из штатного расписания 0,5 ставки инструктора по физической культуре, ввести 0,5 ставки повара. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с и.о. начальника отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.4. Анализ штатного расписания на 2018-2019 год (за счет внебюджетных источников).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2018 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 11102,13 рублей и штатной численностью персонала в количестве 1,17 единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям

По состоянию на 01.05.2018 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 11274,63 рублей и штатной численностью 1,01 единиц. Изменение штатной численности произошло в связи с сокращение 0,16 ставки педагога дополнительного образования. Увеличение фонда оплаты труда произошло в связи с увеличением с 01.05.2018 года минимального размера оплаты труда с 9489,00 рублей до 11163,00 рублей.

По состоянию на 01.09.2018 года утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 10381,59 рублей и штатной численностью персонала в количестве 0,93 единиц. Изменение штатной численности и уменьшения фонда оплаты труда обусловлено сокращением 0,08 ставки педагога дополнительного образования. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.10.2018 года утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 18530,58 рублей и штатной численностью персонала в количестве 1,66 единиц. Изменение штатной численности и увеличения фонда оплаты труда обусловлено переводом на оплату труда за счет внебюджетных источников 0,73 ставки педагога дополнительного образования. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с и.о. начальника отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.5. Анализ штатного расписания на 2019 – 2020 год (за счет средств бюджета).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 452114,6 рублей и штатной численностью персонала в количестве 39,1 единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.09.2019 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 453242,60 рублей. Штатная численность 39,2 единицы. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

По состоянию на 01.10.2019 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 453242,60 рублей. Штатная численность 39,2 единицы. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с и.о начальника отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.6. Анализ штатного расписания на 2019-2020 год (за счет внебюджетных источников).**

К проверке представлено штатное расписание по состоянию на 01.01.2019 года, утвержденное с месячным фондом оплаты труда в сумме 18724,8 рублей и штатной численностью персонала в количестве 1,66 единиц. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям

По состоянию на 01.09.2019 года, утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда 13987,2 рублей и штатной численностью 1,24 единицы. Изменение штатной численности и уменьшения фонда оплаты труда обусловлено сокращением 0,42 ставки педагога дополнительного образования. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям

По состоянию на 01.10.2019 года утверждено штатное расписание с месячным фондом оплаты труда в сумме 17484,00 рублей и штатной численностью персонала в количестве 1,55 единиц. Изменение штатной численности и увеличения фонда оплаты труда обусловлено переводом на оплату труда за счет внебюджетных источников 0,31 ставки педагога дополнительного образования. Тарификационные списки прилагаются к штатным расписаниям.

Штатные расписания утверждены приказами заведующей Учреждения и согласованы с и.о. начальника отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики.

**3.7. Проверка начисления заработной платы.**

Проведенный анализ показал, что начисление заработной платы производится на основании положения об оплате труда работников МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики, действующего штатного расписания, тарификационного списка, табелей учета рабочего времени, приказов.

**Стимулирующие выплаты работникам МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» осуществлялись на основании «**Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики утверждено приказом заведующей Учреждения от 14.04.2016 года

№ 8.

Настоящее положение распространяется на всех работников, ведущих трудовую деятельность на основании трудовых договоров с МБДОУ «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики как по основному месту работы та и по совместительству. **Распределение баллов по выплате стимулирующей части фонда оплаты труда производится 1 раз в год в январе - по итогам работы за предыдущий учебный год; по итогам работы с сентября по август, за первое полугодие текущего года п 2,7 положения (приказы имеются).**

Проверкой правильности установления должностного оклада заведующему Учреждением за 2017 – 2019 годы выявлено следующее.

В связи с приказом Отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря от 02.12.2015 г. № 134 «О переходе на эффективный контракт с руководителями образовательных организаций города Алатыря» заработная плата руководителя складывается из должностного оклада и показателей эффективности деятельности руководителей образовательных организаций (с учетом данных статистической отчетности «ЗП – образование» за 2017-2019 годы.

На основании приказа отдела образования от 30.12.2016 года № 180 «О применении показателей эффективности деятельности руководителей образовательных организаций города Алатыря», заведующей установлен должностной доклад в сумме 16745,22 рубля. Приказом также утверждены показатели эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений (приложение № 1 к приказу), стоимость одного балла в размере 1000,00 рублей, в результате заведующей показатели эффективности установлены в размере 14,5 баллов или 14500,00 рублей.

На основании приказа отдела образования от 29.12.2017 года № 166 «О применении показателей эффективности деятельности руководителей образовательных организаций города Алатыря», заведующей установлен должностной доклад в сумме 20574,7 рубля. Приказом также утверждены показатели эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений (приложение № 1 к приказу), стоимость одного балла в размере 1000,00 рублей, в результате заведующей показатели эффективности установлены в размере 18,5 баллов или 18500,00 рублей.

На основании приказа отдела образования от 29.12.2018 года № 102 «О применении показателей эффективности деятельности руководителей образовательных организаций города Алатыря», заведующей установлен должностной доклад в сумме 22346,6 рубля. Приказом также утверждены показатели эффективности деятельности руководителей образовательных учреждений (приложение № 1 к приказу), стоимость одного балла в размере 1000,00 рублей, в результате заведующей показатели эффективности установлены в размере 14,5 баллов или 14500,00 рублей.

За 2017-2019 годы проведена проверка правильности начисления заработной платы заведующей Учреждения, нарушений не установлено.

Проведена проверка начисления заработной платы за 2019 год музыкальному руководителю Батяйкиной Д.А., старшему воспитателю Зеленовой Н.В., младшему воспитателю Мочаловой Н.В., в результате нарушений не установлено.

В 2017-2019 годы коэффициент за выслугу начисляется и выплачивается от размера минимального оклада (ставки) работника.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы работникам Учреждения за проверяемый период также выявлено следующее:

Проведена проверка начисления коэффициентов к окладам (ставкам) педагогическим работникам и работникам учебно-вспомогательного персонала за 2018-2019 годы. Согласно п. 2.5 Положения об оплате труда, к размерам окладов (ставок) предусматривается установление следующих коэффициентов: за выслугу лет, за квалификационную категорию, персональный коэффициент, коэффициент за сложность. В результате установлено, что выше перечисленные коэффициенты педагогическим работникам устанавливались и утверждались в штатном расписании и тарификационных списках педагогических работников за соответствующий период, и фактически начислялись и выплачивались от размеров минимального оклада (ставки) работников.

**3.8. Проверка начисления заработной платы педагогам дополнительного образования за счет средств от приносящей доход деятельности.**

Проведенный анализ показал, что начисление заработной платы производится на основании действующего штатного расписания, тарификационного списка, табелей учета рабочего времени.

В учреждении имеется приказ «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг» от 01.09.2016 № 77, где утвержден перечень платных дополнительных образовательных услуг, ежемесячный размер оплаты и т.п. На 2016-2017 учебный год утверждено штатное расписание заведующей и согласовано с начальником отдела образования администрации города Алатыря, штат утвержден в количестве 1,86 единицы, с месячным фондом оплаты труда в сумме 13432,77 рублей, тарификационный список прилагается.

На 2017-2018 учебные годы утвержден перечень платных дополнительных образовательных услуг, приказ «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг» от 01.09.2017года № 14. Согласно приказа заведующей от 01.09.2017 № 81/1 утверждено штатное расписание педагогов дополнительного образования в количестве 1,42 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 11076,00 рублей, тарификационные списки прилагаются.

На 2018-2019 учебные годы утвержден перечень платных дополнительных образовательных услуг, приказ «Об оказании платных дополнительных образовательных услуг» от 01.09.2017 года № 14. Согласно приказа заведующей от 09.01.2018 № 1 утверждено штатное расписание педагогов дополнительного образования в количестве 1,17 единиц с месячным фондом оплаты труда в сумме 11102,13 рублей, тарификационные списки прилагаются. В связи с изменением оплаты труда, связанными с увеличением минимального размера оплаты труда, утверждено штатное расписание педагогов дополнительного образования на основании приказа от 09.01.2019 года № 3 в количестве 1,66 единиц с месячным фондом оплаты труда 18724,8 рублей.

Выборочно за 2019 год проверено начисление заработной платы, нарушений не обнаружено.

**4. Проверка соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом.**

В ходе проверки соблюдения установленного порядка распоряжения движимым и недвижимым имуществом установлено, что в Учреждении свидетельства о государственной регистрации права на оперативное управление недвижимого имущества имеется.

Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления помещения МБДОУ «Детского сада №5 «Березка» общей площадью 2189,75 кв.м. от 23.07.2010 года № 21 АД 245674, повторное взамен свидетельства серия 21-АД № 718550 от 09.10.2012 года.

Свидетельство о государственной регистрации права постоянное (бессрочное) пользование земельным участком общей площадью 11142 кв.м от 04.04.2007 года серии 21-АА № 222363 повторное взамен свидетельства серия 21-АД № 718548 от 09.10.2012 года.

В ходе проверки установлено, что с сентября 2017 года по декабрь 2018 года на строительство 5 теневых навесов были израсходованы материалы на общую сумму 228,5 тыс. рублей. Кроме того, по договору б/н от 23.11.2018 оплачено за строительство веранды 89,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года в составе особо ценного и иного недвижимого имущества построенные теневые навесы не отражены, на праве оперативного управления за Учреждением не закреплены. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (п.3.19 Классификатора).

**5. Проверка правильности ведения расчетов с дебиторами и кредиторами.**

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в Журнале учета операций с поставщиками и подрядчиками.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2019 года числится кредиторская задолженность в сумме 569,1 тыс. рублей, в том числе: по счету 208 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 14,5 тыс. рублей, по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 554,6 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2019 года кредиторская задолженность составляет 554,6 тыс. рублей, из них:

- КОСГУ 221- 1,3 тыс. рублей;

- КОСГУ 223 – 352,5 тыс. рублей;

- КОСГУ 225 – 10,4 тыс. рублей;

- КОСГУ 226 – 98,2 тыс. рублей;

- КОСГУ 290 – 77,1 тыс. рублей;

- КОСГУ 310 – 11,3 тыс. рублей;

- КОСГУ 340 – 3,8 тыс. рублей.

При сопоставлении данных по актам сверки взаимных расчетов и данными главной книги по состоянию на 01.01.2019 года расхождений не установлено.

По данным «Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма ОКУД 0503730) (далее по тексту – баланс) по состоянию на 1 января 2020 года числится кредиторская задолженность в сумме 0,09 тыс. рублей, в том числе: по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 0,09 тыс. рублей, при сверке с данными главной книги расхождений не установлено.

По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составляет 0,09 тыс. рублей, из них:

- КОСГУ 221- 0,09 тыс. рублей;

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.

При проверке объема муниципальной услуги по использованию энергетических ресурсов выявлено увеличение объемов по потребленной электроэнергии за 2018-2019 годы:

Таблица № 3

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Период | Кол-во потребленной э/энергии (кВт) | Сумма за год (рублей) | Разница к предыдущему году (кВт) + увеличение,  - уменьшение | Разница к предыдущему году (рублей)  + увеличение,  - уменьшение |
| 1 | 2018 год | 77438 | 378446,87 |  |  |
| 2 | 2019 год | 66268 | 355444,43 | -11170 | -23002,44 |

Как видно из таблицы, количество потребленной электроэнергии в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилось. Экономия составила 11170 кВт на сумму 26919,12 рублей.

Количество потребленной холодной воды в 2018 году составило 1491 куб. м. на сумму 78572,5 рубля, в 2019 году 1141 куб. м. на сумму 62993,59 рубля. Потребление холодной воды уменьшилось. Экономия составила 350 куб м. на сумму 19323,50 рублей.

Также проведен анализ потребления тепловой энергии в 2018 году потребление составило 436,74 Гкал. на сумму 796961,88 рублей, в 2019 году 416,75 Гкал. на сумму 796948,16 рублей.

В ходе контрольного мероприятия 4 квартал 2019 года проведена проверка закупок продуктов питания.

Закупка продуктов питания производилась на основании заключенных договоров стоимостью до 100,0 тыс. рублей ежемесячно, между Учреждением и поставщиками. В течение проверяемого периода установлено, что договора заключены отдельно по поставщикам и категориям продуктов, то есть, на хлебобулочную продукцию с одним поставщиком на мясную продукцию с другим.

Основными поставщиками для МБДОУ «Детский сад № 14 «Родничок» являются: АО «Чебоксарский хлебозавод №2» (хлебобулочные изделия), ИП Бетехтин А.А. (молочные продукты, продукты в ассортименте), ИП Ноготкова Г.Е. (фрукты, овощи), ООО «Приоритет» (мясо, птица, овощи).

**6. Проверка правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию услуг.**

В ходе проверки правильности образования и использования средств, полученных от деятельности по оказанию работ (услуг) установлено, что на расчетный счет Учреждения поступали денежные средства от родительской платы за содержание детей в детском дошкольном учреждении, питание сотрудников, спонсорская помощь и денежные средства полученные от деятельности по оказанию учреждением платных дополнительных образовательных услуг.

В учреждении разработано положение о порядке установления, взимания и расходования родительской платы за присмотр и уход за ребенком в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики (далее – Положение), утверждено приказом заведующей от 11.12.2018 года №63, согласовано начальником отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря от 10.01.2019 года.

Сумма средств, полученная в качестве родительской платы, направляется на оплату расходов, связанных с питанием детей, обеспечивая полноценное и качественное питание в соответствии с санитарными нормами и правилами, предъявляемыми к организации питания в Учреждении.

Согласно п. 4.3. Положения сумма средств, оставшаяся после оплаты расходов, связанных с питанием детей, направляется:

- на приобретение материальных запасов, необходимых для присмотра и ухода за ребенком в МБДОУ: моющие и дизенфицирующие средства, средства личной гигиены воспитанников, мягкий инвентарь, медикаменты, мелкий хозяйственный инвентарь и прочие товары и материалы, необходимые для проведения ремонта помещений, в которых оказываются услуги по присмотру и уходу за детьми. Не допускается включение расходов на реализацию образовательной программы дошкольного образования, а также расходов на содержание недвижимого имущества МБДОУ, реализующего образовательную программу дошкольного образования, в родительскую плату за присмотр и уход за ребенком.

За 2017 год средств, полученных от оказания платных образовательных услуг поступило в сумме 3015,7 тыс. рублей, средства были направлены на следующие расходы:

КОСГУ 211 – 82,6 тыс. рублей;

КОСГУ 213 – 24,9 тыс. рублей;

КОСГУ 225 – 0,7 тыс. рублей;

КОСГУ 226 – 33,2 тыс. рублей;

КОСГУ 310 – 14,2 тыс. рублей;

КОСГУ 340 – 2821,8 тыс. рублей.

За 2018 год средств, полученных от оказания платных образовательных услуг поступило в сумме 3174,7 тыс. рублей, средства были направлены на следующие расходы:

КОСГУ 211 – 128,6 тыс. рублей;

КОСГУ 213 – 38,8 тыс. рублей;

КОСГУ 226 – 74,7 тыс. рублей;

КОСГУ 310 – 49,1 тыс. рублей;

КОСГУ 340 – 2875,1 тыс. рублей.

За 2019 года средств, полученных от оказания платных образовательных услуг поступило в сумме 3289,3 тыс. рублей, средства были направлены на следующие расходы:

КОСГУ 211 – 141,0 тыс. рублей;

КОСГУ 213 – 42,6 тыс. рублей;

КОСГУ 225 – 0,6 тыс. рублей;

КОСГУ 226 – 44,4 тыс. рублей;

КОСГУ 310 – 4,4 тыс. рублей;

КОСГУ 342 – 2629,9 тыс. рублей;

КОСГУ 343 – 0,4 тыс. рублей;

КОСГУ 344 – 74,3 тыс. рублей;

КОСГУ 345 – 74,0 тыс. рублей;

КОСГУ 346 – 131,6 тыс. рублей.

**7. Проверка кассовых и банковских операций.**

Проведена проверка банковских операций за 2017 – 2019 годы. Все безналичные расчеты в учреждении отражены в журнале операций с безналичными денежными средствами, что подтверждено платежными документами и выписками из лицевого счета Учреждения выданными Управлением федерального казначейства по Чувашской Республике.

За проверяемый период Учреждение производит оплату пеней, государственной пошлины по судебным решениям, что расценивается как неэффективное расходование бюджетных средств, данное замечание имело место при проведении внешней проверки годовой бухгалтерской отчетности отдела образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики за 2017 - 2019 годы.

За проверяемый период кассовые операции не совершались, все денежные средства в подотчет перечисляются на карту МБК.

Лимит остатка кассы на 2018 год утвержден приказом директора № 137 от 29.12.2017 года в размере 0,00 рублей. Лимит остатка кассы на 2019 год утвержден приказом директора № 13 от 29.12.2018 года в размере 0,00 рублей.

**8. Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами». В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, Учреждением в журнале операций № 3.

Для учета расчетов с подотчетными лицами используется унифицированная форма № АО-1 «Авансовый отчет», утвержденная Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001г № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации.

Выдача денежных средств в подотчет производится путем перечисления денежных средств на карту МБК, на основании письменного заявления с указанием назначения аванса при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному авансу.

Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на 01.01.2018 отсутствует, на 01.01.2019 - отсутствует, 01.01.2020 - отсутствует. В Учреждении имеется приказ «О подотчетных лицах в МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» от 21.03.2019 № 10, которые могут получать деньги в подотчет. Согласно приказа, подотчетным лицом является завхоз, авансовые отчеты об израсходованных авансовых суммах предоставлять не позднее 30 календарных дней со дня получения аванса.

**9. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности. Правильности ведения бухгалтерского учета.**

Бухгалтерский учет в Учреждении в проверяемом периоде велся МБУ «Центр бухгалтерского учета и финансовой отчетности» города Алатыря на основании договора оказания услуг по ведению бюджетного бухгалтерского учета без номера от 20.01.2014 года.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении велся на основании Учетной политики, утвержденной приказом заведующей от 09.01.2017года № 2, от 09.01.2018 года № 1, от 09.01.2019 года № 2. Бухгалтерский учет автоматизирован, ведется с помощью программного продукта «1С: Предприятие. Версия 8».

Проверкой состояния учета и отчетности за 2017-2019 годы установлено, что данные главной книги соответствуют данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) за соответствующий период.

При соблюдении требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бюджетного законодательства, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений Министерством Финансов Российской Федерации от 25.03.2010 №33н по состоянию на 01.01.2017 - 31.12.2019 годы нарушений не выявлено.

**9.1 Проверка полноты и своевременности отражения в учете поступления и списания основных средств.**

По состояния на 01.01.2017 года на Балансе Учреждения числится основных средств в сумме 11223,3 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2017 год поступило основных средств на сумму 132,5 тыс. рублей, выбыло 8,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года на Балансе Учреждения числится основных средств в сумме 11346,9 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2018 год поступило основных средств на сумму 167,3 тыс. рублей, выбыло 86,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2019 года на Балансе Учреждения числится основных средств в сумме 11427,7 тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 101.00 за 2019 год поступило основных средств на сумму 1011,6 тыс. рублей (в т.ч. безвозмездное поступление 889,8 тыс. рублей), выбыло 161,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года на Балансе Учреждения числится основных средств в сумме 12278,1 тыс. рублей.

Приобретенные и поступившие основные средства оприходованы по учету своевременно и в полном объеме. Начисление амортизации на объекты основных средств производится ежемесячно и в соответствии с расчетными в установленном порядке нормами и отражаются в Журнале операции по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Списание основных средств с Баланса производится путем списания на забалансовые счета бухгалтерского учета, основные средства стоимостью до 10000 рублей.

**9.2. Проверка полноты, своевременности и достоверности отражения в учете поступления и списания материальных запасов.**

По состоянию на 01.01.2017 год на балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 743,2тыс. рублей. Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2017 год поступило материальных запасов на сумму 2897,4 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 2848,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 года на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 792,1 тыс. рублей.

Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2018 года поступило материальных запасов на сумму 3166,5 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 2918,4 тыс. рублей

По состоянию на 01.01.2019 года на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 1040,2 тыс. рублей.

Согласно оборотно – сальдовой ведомости по счету 105 за 2019 года поступило материальных запасов на сумму 2949,7 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 3002,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 года на Балансе Учреждения числится материальных запасов в сумме 987,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка отражения в учете поступления продуктов питания, и других материальных запасов за 4 квартал 2019 года. Проверены счет – фактуры, товарные накладные и сопоставлены с оборотно - сальдовой ведомостью по счету 105 «Материальные запасы» за соответствующий период. Нарушений не обнаружено.

**10. Инвентаризация основных средств и материальных запасов.**

Проверкой соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:

На основании приказа о проведении инвентаризации от 17.11.2017 года № 58, проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах и материальных запасов. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 20.11.2017 г. (форма по ОКУД 0504087). Согласно акта о результатах инвентаризации от 30.11.2017 года № 00000009 излишек и недостач не обнаружено.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 08.11.2018 года № 58, проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах и материальных запасов. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 09.11.2018 года, на 12.11.2018 года (форма по ОКУД 0504087). Согласно акта о результатах инвентаризации от 12.11.2018 года № 00000003 излишек и недостач не обнаружено.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 14.11.2019 № 69, проведена инвентаризация основных средств, находящихся на балансе и числящихся на забалансовых счетах и материальных запасов. К проверке представлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 15.11.2019 г. (форма по ОКУД 0504087). Согласно акта о результатах инвентаризации от 22.11.2019 года № 00000004 излишек и недостач не обнаружено.

На основании приказа от 06.07.2020 № 16 «О проведении инвентаризации» выданного заведующей МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики комиссией в составе трех человек 07.07.2020 года была проведена инвентаризация продуктов питания на складе у завхоза, излишек и недостач не обнаружено.

Списание продуктов питания осуществляется на основании Меню-требование на выдачу продуктов питания. Приготовление блюд осуществляется на основании технологических карт.

**11. Проверка использования средств, выделенных на укрепление материально-технической базы (проведение капитального ремонта здания).**

В соответствии с Соглашением № б/н о выделении целевой субсидии на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части проведения капитального ремонта зданий муниципальных дошкольных образовательных организаций) от 18.09.2019 (с изменениями от 25.10.2019 года), заключенным между Отделом образования и молодежной политики Администрации города Алатыря Чувашской Республики и Учреждением, Учреждению предусмотрена целевая субсидия на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций (в части проведения капитального ремонта зданий муниципальных дошкольных образовательных организаций) в 2019 году в сумме 9547,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики – 7447,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета города Алатыря – 2100,5 тыс. рублей.

В ходе проверки целевого и эффективного использования указанных средств выявлено следующее:

1) Извещение о проведении закупки на выполнение работ по капитальному ремонту мягкой кровли здания МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики от 27.09.2019 №0315300012919000002.

Извещение о закупке размещено Учреждением в ЕИС.

Начальная максимальная цена контракта (НМЦК) определена заказчиком в сумме 5328,1 тыс. рублей.

Учреждением НМЦК на выполнение вышеуказанных работ определена проектно-сметным методом на основании локальной сметы, утвержденной заведующей Учреждения Михеевой И.В. на сумму 5328,1 тыс. рублей (с учетом НДС).

В соответствии, с п. 2 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ, средств юридических лиц, созданных РФ, субъектами РФ, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427 (в редакции от 30.11.2016) (далее - Постановление № 427), проверка сметной стоимости осуществляется в отношении капитального ремонта объектов капитального строительства независимо от:

а) необходимости получения разрешения на строительство;

б) обязательности подготовки проектной документации;

в) обязательности государственной экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий.

К проверке предоставлено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства – «Капитальный ремонт мягкой кровли здания МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики» от 27.08.2019 № 21-1-0571-19 на сумму 5328,1 тыс. рублей в ценах 2 квартала 2019 года.

В результате размещенного в ЕИС извещения о проведении электронного аукциона № 0315300012919000002 на выполнение работ по капитальному ремонту мягкой кровли здания Учреждения поступило 2 заявки (участники №№ 1,3).

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 09.10.2019 года все заявки признаны соответствующими.

Победителем электронного аукциона признано ООО НСК «Конструктив».

По результатам электронного открытого аукциона (извещение от 27.09.2019 года № 0315300012919000002) на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 09.10.2019 № 0315300012919000002-6 Учреждением заключен Контракт № 1/ЭА на выполнение работ по капитальному ремонту мягкой кровли здания МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики от 21.10.2019 (далее - Контракт) с ООО НСК «Конструктив» ИНН 2130177316, на сумму 5328,1 тыс. рублей, в т.ч. НДС (20%) 888,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики – 4155,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 1172,2 тыс. рублей) в соответствии с утвержденной сметной документацией (Приложение № 3 к Контракту) и техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту), которые являются неотъемлемой частью Контракта. Экономическая эффективность по данному контракту отсутствует.

Срок выполнения работ: с даты заключения контракта до 09.12.2019 года. Допускается досрочное выполнение работ.

Место выполнения работ: Чувашская Республика, г. Алатырь, ул. Комиссариатская, д. 77 «А». Контракт действует со дня заключения по 31.12.2019 года, а в части финансовых обязательств - до полного их исполнения Сторонами.

В соответствии с п. 3.2. Контракта оплату за выполненную подрядчиком работу Заказчик производит путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта о приемке выполненных работ по ф.№ КС-2, справки о стоимости работ и затрат по ф.№КС-3, счет-фактуры.

В ходе выполнения работ было установлено, что фактическая площадь мягкой кровли здания МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики, подлежащая ремонту составляет 1131 кв. м., а не 1620 кв. м. как было указано в аукционной документации, о чем заключено дополнительное соглашение б/н от 02.12.2019 года к контракту № 1/ЭА от 21.10.2019 года с указанием фактически выполненных объемов работ. В соответствии с дополнительным соглашением б/н от 02.12.2019 года сумма контракта составила 3801,8 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики – 2965,4 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 836,4 тыс. рублей).

Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы:

1. Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 25.11.2019 № 1 - на сумму 3724,5 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 25.11.2019 № 2 - на сумму 77,3 тыс. рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 25.11.2019 № 1 на сумму 3801,8 тыс. рублей, счет-фактура от 25.11.2019 № 130 на сумму 3801,8 тыс. рублей, счет на оплату от 25.11.2019 № 95 на сумму 3801,8 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 1343,0 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 09.12.2019 № 168477 на сумму 300,0 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 12.12.2019 № 229604 на сумму 536,4 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 24.12.2019 № 368581 на сумму 2965,4 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

В соответствии с пунктом 10.7 Контракта в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пени). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Пеня устанавливается в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Таким образом, возможные риски по уплате Поставщику пени за ненадлежащее исполнение обязательств оцениваются в сумме 3,05 тыс. рублей. Данное нарушение классифицируется как нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора).

В нарушение требований п.п. в п.1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ходе выполнения работ цена Контракта была изменена на 28,6 % или на 1526,3 тыс. рублей. Данное нарушение классифицируется как нарушение внесения изменения в контракт с нарушением требований, установленных законодательством (пункт 4.41 Классификатора). Сумма нарушения составила 993,5 тыс. рублей.

Заместителем начальника отдела архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики Коловым К.И. произведена проверка (внешний осмотр) соответствия выполненных видов и наименований ремонтно-строительных работ по капитальному ремонту мягкой кровли здания Учреждения. В ходе проверки установлено, что Учреждением приняты и оплачены завышенные и не выполненные объемы работ на общую сумму 5,3 тыс. рублей, а именно:

- исполнительной схемой № 1 установлена общая площадь кровли здания 1159,2 м2, согласно акта о приемке выполненных работ № 1 от 26.11.2019 года работы по разборке покрытий кровель, огрунтовке оснований из бетона или раствора под водоизоляционный кровельный ковер и устройству кровель плоских из наплавляемых материалов проведены на площади 1167 м2. Превышение составило 7,8 м2.

2) Извещение о проведении закупки на выполнение работ по капитальному ремонту помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики от 09.10.2019 года № 0315300012919000003.

Извещение о закупке размещено Учреждением в ЕИС.

Начальная максимальная цена контракта (НМЦК) определена заказчиком в сумме 4025,6 тыс. рублей.

Учреждением НМЦК на выполнение вышеуказанных работ определена проектно-сметным методом на основании локальных смет, утвержденных заведующей Учреждения Михеевой И.В. на сумму 4025,6 тыс. рублей (с учетом НДС).

В соответствии, с п. 2 Положения о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства, финансирование которых осуществляется с привлечением средств бюджетов бюджетной системы РФ, средств юридических лиц, созданных РФ, субъектами РФ, муниципальными образованиями, юридических лиц, доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах которых составляет более 50 процентов, утвержденного постановлением Правительства РФ от 18.05.2009 № 427 (в редакции от 30.11.2016) (далее - Постановление № 427), проверка сметной стоимости осуществляется в отношении капитального ремонта объектов капитального строительства независимо от:

а) необходимости получения разрешения на строительство;

б) обязательности подготовки проектной документации;

в) обязательности государственной экспертизы проектной документации и (или) результатов инженерных изысканий.

К проверке предоставлено положительное заключение о проверке достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства – «Капитальный ремонт помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики» от 17.09.2019 № 21-1-0615-19 на сумму 5378,35 тыс. рублей в ценах 2 квартала 2019 года.

В результате размещенного в ЕИС извещения о проведении электронного аукциона № 0315300012919000003на выполнение работ по капитальному ремонту помещений групп дошкольного и раннего возрастов Учреждения поступило 6 заявок (участники №№ 1,3,2,5,7,6).

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона от 18.10.2019 года все заявки признаны соответствующими.

Победителем электронного аукциона признано ООО «СТРОЙ-ИНЭКС».

По результатам электронного открытого аукциона (извещение от 09.10.2019 года № 0315300012919000003) на основании протокола подведения итогов электронного аукциона от 18.10.2019 № 0315300012919000003-3 Учреждением заключен Контракт № 2/ЭА на выполнение работ по капитальному помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики от 01.11.2019 (далее - Контракт) с ООО «СТРОЙ-ИНЭКС» ИНН 1658195093, на сумму 3240,6 тыс. рублей, в т.ч. НДС (20%) 540,1 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики – 2527,7 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – 712,9 тыс. рублей) в соответствии с утвержденной сметной документацией (Приложение № 3 к Контракту) и техническим заданием (Приложение № 1 к Контракту), которые являются неотъемлемой частью Контракта.

Экономическая эффективность закупки составила 785,0 тыс. рублей или 19,5 % от НМЦК.

Срок выполнения работ: с даты заключения контракта до 09.12.2019 года. Допускается досрочное выполнение работ.

Место выполнения работ: Чувашская Республика, г. Алатырь, ул. Комиссариатская, д. 77 «А». Контракт действует со дня заключения по 31.12.2019 года, а в части финансовых обязательств - до полного их исполнения Сторонами.

В соответствии с п. 3.2. Контракта оплату за выполненную подрядчиком работу Заказчик производит путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта о приемке выполненных работ по ф.№ КС-2, справки о стоимости работ и затрат по ф.№КС-3, счет-фактуры.

Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы:

1. Акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 1 - на сумму 2435,1 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 2 - на сумму 138,8 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 3 - на сумму 73,6 тыс. рублей акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 4 - на сумму 52,9 тыс. рублей справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 23.12.2019 № 2 на сумму 3240,6 тыс. рублей, счет-фактура от 23.12.2019 № 18 на сумму 3240,6 тыс. рублей, счет на оплату от 23.12.2019 № 25 на сумму 3240,6 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 3240,6 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 26.12.2019 № 400380 на сумму 712,9 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 28.12.2019 № 461795 на сумму 2527,7 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

В соответствие с п.6.1. Контракта работы должны были быть выполнены до 9 декабря 2019 года. Фактически работы были завершены 23 декабря 2019 года. Учреждением в адрес подрядчика направлена досудебная претензия (письмо № И-и-287 от 27.12.2019 года) с требованиями оплаты неустойки в размере 9,5 тыс. рублей (копия прилагается). Денежные средства были перечислены платежным поручением № 10 от 15.01.2020 года в сумме 9,5 тыс. рублей (копия прилагается).

За счет средств, образовавшихся от экономии по торгам, Учреждением заключены следующие договора:

1. Договор строительного подряда б/н от 16.12.2019 года на сумму 57,5 тыс. рублей по капитальному помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «Успех». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 49 - на сумму 57,5 тыс. рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 23.12.2019 № 49 на сумму 57,5 тыс. рублей, счет-фактура от 23.12.2019 № 53 на сумму 57,5 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 57,5 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 26.12.2019 № 400379 на сумму 12,6 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 28.12.2019 № 462164 на сумму 44,9 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

2. Договор строительного подряда б/н от 04.12.2019 года на сумму 598,4 тыс. рублей по капитальному помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «Успех». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 46 - на сумму 587,6 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № 46а - на сумму 10,8 тыс. рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 23.12.2019 № 46 на сумму 598,4 тыс. рублей, счет-фактура от 23.12.2019 № 51 на сумму 598,4 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 57,5 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 26.12.2019 № 400378 на сумму 131,6 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 28.12.2019 № 462164 на сумму 466,8 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

3. Договор строительного подряда б/н от 06.12.2019 года на сумму 465,4 тыс. рублей по капитальному помещений групп дошкольного и раннего возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО фирма «Гарант». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № б/н - на сумму 8,1 тыс. рублей, акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 23.12.2019 № б/н - на сумму 457,3 тыс. рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 23.12.2019 № б/н на сумму 465,4 тыс. рублей, счет-фактура от 23.12.2019 № 21 на сумму 465,4 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 57,5 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 26.12.2019 № 400381 на сумму 102,4 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 28.12.2019 № 462163 на сумму 363,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

4. Договор строительного подряда 75/19 от 04.12.2019 года на сумму 567,9 тыс. рублей по капитальному ремонту оконных блоков в здании МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «Республика». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт о приемке выполненных работ по форме № КС-2 от 17.12.2019 № 1 - на сумму 567,9 тыс. рублей, справка о стоимости выполненных работ и затрат по форме № КС-3 от 17.12.2019 № 1 на сумму 567,9 тыс. рублей, счет-фактура от 17.12.2019 № 513 на сумму 567,9 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 57,5 тыс. рублей платежными поручениями:

* от 26.12.2019 № 400377 на сумму 124,9 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета);
* от 28.12.2019 № 460888 на сумму 443,0 тыс. рублей (за счет средств республиканского бюджета Чувашской Республики).

5. Договор б/н от 21.10.2019 года на сумму 37,3 тыс. рублей на оказание услуг по осуществлению строительного контроля по капитальному ремонту мягкой кровли здания МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «СУ-21». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт выполненных работ № 37 от 24.12.2019 на сумму 37,3 тыс. рублей, счет-фактура от 24.12.2019 № 37 на сумму 37,3 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 37,3 тыс. рублей платежным поручением от 28.12.2019 № 454986 на сумму 37,3 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

6. Договор б/н от 01.11.2019 года на сумму 22,7 тыс. рублей на оказание услуг по осуществлению строительного контроля по капитальному ремонту помещений групп раннего и дошкольного возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «СУ-21». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт выполненных работ № 36 от 24.12.2019 на сумму 37,3 тыс. рублей, счет-фактура от 24.12.2019 № 36 на сумму 37,3 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 22,7 тыс. рублей платежным поручением от 28.12.2019 № 454985 на сумму 22,7 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

7. Договор б/н от 06.12.2019 года на сумму 3,3 тыс. рублей на оказание услуг по осуществлению строительного контроля по капитальному ремонту помещений групп раннего и дошкольного возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «СУ-21». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт выполненных работ № 39 от 24.12.2019 на сумму 3,3 тыс. рублей, счет-фактура от 24.12.2019 № 39 на сумму 3,3 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 3,3 тыс. рублей платежным поручением от 27.12.2019 № 448651 на сумму 3,3 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

8. Договор б/н от 04.12.2019 года на сумму 4,2 тыс. рублей на оказание услуг по осуществлению строительного контроля по капитальному ремонту помещений групп раннего и дошкольного возрастов МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики с ООО «СУ-21». Подрядчиком в подтверждение выполнения работ представлены следующие документы: акт выполненных работ № 38 от 24.12.2019 на сумму 4,2 тыс. рублей, счет-фактура от 24.12.2019 № 38 на сумму 4,2 тыс. рублей.

Оплата выполненных работ Учреждением произведена на сумму 4,2 тыс. рублей платежным поручением от 27.12.2019 № 448078 на сумму 4,2 тыс. рублей (за счет средств местного бюджета).

**12. Аудит закупок.**

Проверка проводилась на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт).

Проверка осуществлялась путем выборочного рассмотрения и анализа истребованных документов.

Положения статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). Приказом заведующей от 21.03.2019 года ответственным за осуществление закупок назначена завхоз Учреждения Бамбурина Н.В., однако все заключаемые Учреждением договора и контракты подписаны заведующей Учреждения Михеевой И.В. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (п. 4.10 Классификатора). Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Приказом заведующей Учреждения от 24.09.2019 года № 52 создана комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок. В нарушение требований части 3 статьи 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» единая комиссия по осуществлению закупок состоит из 4 человек. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок (п. 4.11 Классификатора).

В соответствии с требованиями пункта 2 Приказа Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015 г. N 182/7н "Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы" (далее - Приказ) план - график размещается на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

План – график на 2018 год размещен своевременно - 12.12.2017 года, т.е. не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет города на 2018 год принят решением Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от 29 ноября 2017 года № 53/22-6 «О бюджете города Алатыря на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (изменения от 26.12.2017, 04.06.2018, 04.12.2018, 19.12.2018, 20.12.2018, 05.02.2019).

План – график на 2019 год размещен своевременно - 19.12.2018 года, т.е. не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете. Бюджет города на 2019 год принят решением Собрания депутатов города Алатыря шестого созыва от 10 декабря 2018 года № 78/36-6 «О бюджете города Алатыря на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (изменения от 12.02.2019, 24.09.2019, 25.09.2019, 07.10.2019, 06.12.2019, 25.12.2019, 19.02.2020).

В соответствии с п.6 ст.16 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» план-график, начиная с планов-графиков на 2020 год, утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график на 2020 год размещен своевременно – 14.01.2020 года, т.е. не позднее 10 рабочих дней после доведения объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2020-2022 годы утвержден 27.12.2019 года (изменения от 14.01.2020, 14.02.2020, 30.03.2020, 28.04.2020).

В соответствии с п. 1 ст. 2 № 223-ФЗ заказчик утвердил положение. Всего в единой информационной системе (далее - ЕИС) размещено 2 версии Положения о закупке.

Согласно п.2.5 ст. 2 № 223 - ФЗ Положение о закупке в единой информационной системе размещены своевременно, а именно в установленный 15-дневный срок со дня утверждения.

В соответствии с п. 2 ст. 4 № 223-ФЗ и п. 17 Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 планы закупок на 2017- 2020 годы размещены в ЕИС.

В соответствии с п. 19 ст. 4 № 223-ФЗ в единой информационной системе размещаются сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). Нарушения сроков размещения сведений о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) за период проверяемый период не выявлено.

**Выводы.**

1. В нарушение требований приказа Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н

"О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. N 81н «О Требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018-2019 годы допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». В нарушение требований приказа Минфина России от 31 августа 2018 года № 186н «О требованиях к составлению и учреждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год допущены нарушения, в частности: отсутствует приложение № 2 «Расчеты (обоснования) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

2. Наименование муниципальной услуги, указанной в муниципальном задании Учреждения не соответствует Общероссийскому базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг, утвержденному Минобрнауки России, начиная с муниципального задания за 2017 год. В соответствии с Общероссийским базовым (отраслевым) перечнем государственных и муниципальных услуг по виду деятельности «Дошкольное образование» услуга должна называться «Присмотр и уход».

3. В ходе проверки установлено, что с сентября 2017 года по декабрь 2018 года на строительство 5 теневых навесов были израсходованы материалы на общую сумму 228,5 тыс. рублей. Кроме того, по договору б/н от 23.11.2018 оплачено за строительство веранды 89,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2020 года в составе особо ценного и иного недвижимого имущества построенные теневые навесы не отражены, на праве оперативного управления за Учреждением не закреплены. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества (п.3.19 Классификатора).

4. Приказом заведующей Учреждения от 24.09.2019 года № 52 создана комиссия по осуществлению закупок и утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок. В нарушение требований части 3 статьи 39 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» единая комиссия по осуществлению закупок состоит из 4 человек. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка формирования комиссии по осуществлению закупок (п. 4.11 Классификатора).

5. Положения статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ предусматривают, что заказчик, совокупный годовой объем закупок, которого в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактный управляющий). Приказом заведующей от 21.03.2019 года ответственным за осуществление закупок назначена завхоз Учреждения Бамбурина Н.В., однако все заключаемые Учреждением договора и контракты подписаны заведующей Учреждения Михеевой И.В. Данное нарушение классифицируется как нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) (п. 4.10 Классификатора). Данное нарушение устранено в ходе проверки.

6. В соответствии с пунктом 10.7 Контракта в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, Подрядчик вправе потребовать уплаты неустойки (штрафа, пени). Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Пеня устанавливается в размере 1/300 действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы. Таким образом, возможные риски по уплате Поставщику пени за ненадлежащее исполнение обязательств оцениваются в сумме 3,05 тыс. рублей. Данное нарушение классифицируется как нарушение условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) (пункт 4.44 Классификатора).

7. В нарушение требований п.п. в п.1 ч. 1 ст. 95 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в ходе выполнения работ цена контракта была изменена на 28,6 % или на 1526,3 тыс. рублей. Данное нарушение классифицируется как нарушение внесения изменения в контракт с нарушением требований, установленных законодательством (пункт 4.41 Классификатора). Сумма нарушения составила 993,5 тыс. рублей.

**Предложения:**

1. Направить отчет о результатах проведения контрольного мероприятия в Собрание депутатов города Алатыря шестого созыва.

2. Направить представление о рассмотрении и устранении выявленных нарушений в отдел образования и молодежной политики администрации города Алатыря Чувашской Республики, МБДОУ «Детский сад № 5 «Березка» города Алатыря Чувашской Республики, МКУ «Центр бухгалтерского учета и финансовой отчетности» города Алатыря Чувашской Республики.

3. Направить материалы проверки в Алатырскую межрайонную прокуратуру.

Председатель С.В.Галяутдинова