КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**АКТ № 1**

проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 c. Милоградово» Ольгинского района Приморского края

15 января 2019 г. пгт Ольга

**Общая часть**

Основание для проведения проверки: план работы Контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (далее – КСО ОМР) на 2018 год, уведомление о проведение проверки от 05 декабря 2018 г. № 3.

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность, соблюдение требований законодательства Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг) муниципального казенного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 с. Милоградово» Ольгинского района Приморского края (далее по тексту – Детский сад № 6 или Учреждение).

Проверяемый период деятельности: 2016 - 2017 годы. Ранее проверка проведена 15 июля 2011 года за период 2008-2010 года.

Исполнитель:- председатель КСО ОМР Поколода А.А.

Цель контрольного мероприятия: проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности Учреждения.

Метод проверки: документарный, выборочный.

Срок проведения проверки: с 08декабря 2018г. по 15января 2019г.

Ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность с правом первой подписи в проверяемом периоде являлись:

- Мазуренко Татьяна Геннадьевна - назначена на должность распоряжением главы Ольгинского муниципального района № 96-рл от 28.04.2006 года.

В соответствии со ст. 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст.7 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности Детского сада № 6, на основании договора № 17 от 20.04.2012, передано централизованной бухгалтерии МКУ «Ольгинский ОНО». Правом второй подписи по двустороннему договору на планово-экономическое и бухгалтерское обслуживание № 17 от 20.04.2012 года обладает главный бухгалтер МКУ «Ольгинский ОНО» Рокитянская Наталья Григорьевна за весь проверяемый период.

Бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности.

 **Наличие уставных документов**

МКДОУ "ДЕТСКИЙ САД № 6 С.МИЛОГРАДОВО" зарегистрировано 10 июля 1998 Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6с. Милоградово» является правопреемником муниципального дошкольного образовательного учреждение Детский сад № 6 с. Милоградово Ольгинского района Приморского края в соответствии с постановлением Главы Ольгинского муниципального района от 19.11.2010 года № 476 «Об утверждении перечня казенных и бюджетных учреждений по Ольгинскому району» реализующим основную образовательную программу дошкольного образования.

Учредителем и собственником имущества является администрация Ольгинского муниципального района Приморского края (далее - АОМР).

Муниципальное казенное учреждение «Ольгинский отдел народного образования» осуществляет контроль и регулирование деятельности Детского сада № 6, является главным распорядителем бюджетных средств, участвует в формировании бюджета в части расходов на образование, распределяет бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

На момент проведения проверки действует Устав, утвержденный Постановлением АОМР от 24.10.2016 года № 242. Устав зарегистрирован в Межрайонной ИФНС № 5 по Приморскому краю 13.12.2016 года.

В соответствии с п. 1.7 Устава Детский сад № 6 является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства, печать со своим наименованием, вывеску, бланки, штампы.

Как юридическое лицо в соответствии с федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 года № 129-ФЗ Учреждение 01.01.2003 внесено в Единый государственный реестр юридических лиц под основным государственным регистрационным номером 1032500971612 (свидетельство серии 25 № 003426520). При регистрации и постановке на учет в налоговом органе (04.05.2001) присвоен ИНН 2523003296, КПП 252301001.

Лицензия на право осуществления дошкольного образования выдана Департаментом образования и науки Приморского края 29.01.2014 года № 10, серия 25ЛО1 № 0000339.Общее образование – дошкольное образование, дополнительное образование – дополнительное образование детей и взрослых. Лицензия выдана бессрочно.

Юридический адрес и адрес местонахождения: 692458 Приморский край, с. Милоградово, ул. Юбилейная, д. 12.

Согласно Устава предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного бесплатного дошкольного образования.

Целями учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми, в том числе формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепление здоровья детей дошкольного возраста.

Основными видами деятельности Учреждения является реализация:

- основных общеобразовательных программ дошкольного образования;

- дополнительных общеразвивающих программ художественно-эстетической, физкультурно-спортивной направленностей.

К основным видам деятельности Учреждения также относится присмотр и уход за детьми дошкольного возраста.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью его деятельности.

В проверяемом периоде комплектование Детского сада № 6 составляют три группы (младшая, средняя, старшая). Фактическая посещаемость детей в 2016 году составила 591детодень в месяц, при среднегодовой численности 54 ребенка. В 2017 году – 535детодней в месяц при среднегодовой численности 51 ребенок.

Учетная политика на 2016 - 2017 годы утверждена приказами: № 121 А от 31.12.2014 Об утверждении "Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета", № 87 А от 19.10.2015 "О внесении дополнений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета", № 105 А от 31.12.2015 "О внесении изменений и дополнений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета", № 107 А от 31.12.2015 "О внесении изменений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета", № 86 А от 31.12.2016 "О внесении изменений и дополнений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета", № 32 А от 19.05.2017 "О внесении изменений и дополнений в Положение об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета".

Внесение изменений и дополнений обусловлено изменениями федеральных нормативно-правовых актов, относящихся к бухгалтерскому учету и отчетности.

## Кассовые операции

Согласно приказу по МКУ «Ольгинский ОНО» от 13.09.2011 года № 4Л ведение кассовых операций в Детском саду № 3 в 2014 – 2015 гг. исполняет бухгалтер МКУ «Ольгинский ОНО» Бугрова В.А. Договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен 13.09.2011 года.

## Операции по приходу и списанию денежных средств по кассе оформляются первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами), записями в кассовой книге, с применением форм установленных Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета» (далее – Приказ № 173н). Нарушений не установлено.

Проверка правильности ведения кассовых операций, полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, целевого использования и соблюдения кассовой дисциплины проведена сплошным порядком с 01 января 2016 года по 31 декабря 2017года. Денежные средства, полученные в банке, оприходованы своевременно и в полном объеме. Нарушений не установлено.

Учет кассовых операций ведется автоматизированным способом средствами компьютерной программы 1С Предприятие 8.

Кассовая книга формируется ежегодно.

За 2016 год в кассовой книге прошнуровано и пронумеровано 61 лист, книга подписана заведующим Детским садом № 6 и гл. бухгалтером и скреплена печатью. Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

За 2017 год в кассовой книге прошнуровано и пронумеровано 52 листа, книга подписана заведующим Детским садом № 6 и гл. бухгалтером и скреплена печатью. Нарушений по ведению кассовой книги не выявлено.

## Согласно расчету на 2016 год лимит в сумме 0,00 руб. утвержден приказом от 31.12.2015 № 106 А, на 2017 год в сумме 2200,00 руб. утвержден приказом от 32.12.2016 № 83 А.

В проверяемом периоде случаев превышения лимита кассы не выявлено.

При сверке соответствия остатков в Журнале операций по счету «Касса» с Главной книгой по состоянию на 01.01.2016 года, на 01.01.2017 года, на 01.01.2018 года расхождений не установлено.

## Банковские операции

Банковские документы за проверяемый период проверены выборочным методом. В проверяемом периоде Детский сад № 6 финансировался в соответствии со сметой расходов учреждения.

В проверяемом периоде для осуществления своей деятельности Детский сад № 6 использовал лицевой счет № 03203009090в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

Полнота выписок по счетам, их последовательность и перенос остатков проверены выборочно, нарушений не выявлено.

**Анализ исполнения сметы расходов**

На 2016 утверждено по смете расходов в сумме 10641,2 тыс. руб., кассовые расходы составили 10621,3 тыс. руб. или 99,81 процента сметных назначений. Фактические расходы составили 10124,1 тыс. руб. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами на сумму 497,2 тыс. руб. вследствие доведения дополнительных ассигнований для расчета с кредиторами за 2015 год.

На 2017 утверждено по смете расходов в сумме 9422,18 тыс. руб., кассовые расходы составили 9406,61 тыс. руб., или 99,83 процента сметных назначений. Фактические расходы составили 5744,76 тыс. руб. Превышение кассовых расходов над фактическими расходами на сумму 3661,85 тыс. руб. вследствие списания кредиторской задолженности и корректировки начисления платы за негативное воздействие на окружающую природную среду за 2014 - 2015 годы.

 Статьи расходов в 2017 году

 Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| показатели | код по КОСГУ | кассовый расход форма 0503127 | фактические расходы форма 0503121 | превышение фактических расходов над кассовыми | структура фактических расходов |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда в т.ч. | 210 | 6616,07 | 6692,40 | 76,33 | 116,49 |
| -заработная плата | 211 | 5005,91 | 5124,83 | 118,92 |  |
| -прочие выплаты | 212 | 23,19 | 23,19 | 0,00 |  |
| -начисления на з/пл. | 213 | 1586,97 | 1544,38 | -42,59 |  |
| Приобретение работ и услуг в т.ч. | 220 | 359,27 | 49,88 | -309,39 | 0,87 |
| -услуги связи | 221 | 36,97 | 36,93 | -0,04 |  |
| -транспортные услуги | 222 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |  |
| -коммунальные услуги | 223 | 241,98 | 220,32 | -21,66 |  |
| -работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 10,51 | 25,92 | 15,41 |  |
| -прочие работы, услуги | 226 | 69,81 | -233,29 | -303,10 |  |
| Расходы по операциям с активами в т.ч. | 270 | 2321,79 | 2567,29 | 245,5 | 44,69 |
| -амортизация основных средств и нематериальных активов  | 271 | 246,84 | 379,38 | 132,54 |  |
| -расходование материальных запасов  | 272 | 2074,95 | 2187,91 | 112,96 |  |
| Прочие расходы | 290 | 109,48 | -3564,81 | -3674,29 | -62,05 |
| Расходы будущих периодов |   |  |  |  |  |
| Итого |   | 9406,61 | 5744,76 | -3661,85 | 100,00 |

Наибольший процент в структуре фактических расходов составляет оплата труда и начисления на заработную плату – 116,49 процентов. Расходы на коммунальные услуги и содержание имущества 0,87 процентов. Расходы по операциям с активами 44,69 процента.

В 2016 году в составе прочих расходов суммы бюджетных средств отвлеченны на компенсацию работникам за несвоевременную выплату заработной платы в размере 1840,02 руб. и на пени по налогам и страховым взносам в размере 40417,89 руб.

В 2017 году в составе прочих расходов суммы бюджетных средств отвлеченны на пени по налогам и страховым взносам в размере 85048,27 руб.

## Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами за проверяемый период проверены выборочным методом. Согласно учетной политике выдача денежных средств под отчет производится работникам, заключившим с Учреждением договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с заведующим Детским садом № 6 Мазуренко Т.Г., с временно исполняющим обязанности заведующего Грамма Л.Б. и заведующим хозяйством Мудреченко Н.А. Выдача денег под отчет производится на основании письменного заявления при отсутствии задолженности по ранее выданным суммам. Авансовые отчеты и приложенные к ним оправдательные документы сдаются своевременно. Деньги, выданные в подотчет, расходуются на цели, предусмотренные при их выдаче.

Все вопросы, касающиеся направления работников в служебные командировки регламентируются Трудовым Кодексом РФ, Инструкцией Минфина СССР, Гоструда СССР от 07.04.1988 года № 62 «О служебных командировках в пределах СССР», Постановлением Правительства РФ от 01.10.2002 года № 729 «О размерах возмещение расходов, связанных со служебными командировками на территории РФ, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета», Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», Положением о командировках, утвержденным приказом руководителя Детского сада № 6 от 29.05.2015 (с изменениями и дополнениями, внесенными приказами от 30.11.2015 № 93/3А, от 03.07.2017 № 45/1А).

На основании распоряжения АОМР № 237-р от 16.12.2013 «Об установлении норм командировочных расходов в образовательных учреждениях Ольгинского муниципального района» с 31.12.2013 по 30.06.2017 возмещение расходов на выплату суточных производится в размере 250 рублей за каждый день нахождения в командировке.

На основании распоряжения АОМР № 98-р от 23.06.2017 «Об установлении норм командировочных расходов в муниципальных образовательных учреждениях Ольгинского муниципального района» с 01.07.2017 возмещение расходов на выплату суточных производится в размере 300 рублей за каждый день нахождения в командировке. В проверяемом периоде работники Детского сада № 6 в командировку не направлялись, выплаты на командировочные расходы не производились.

Порядок выдачи и списания подотчетных сумм в Учреждении определен Учетной политикой и соответствует Указаниями ЦБ РФ № 3210-У. Случаев выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в штате Учреждения, не установлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на субсчете 0.208.00000 "Расчеты с подотчетными лицами", с отражением данных в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами № 3. Выдачи повторных авансов без предоставления отчета о расходовании ранее полученных авансов не установлено. Проверкой обоснованности списания подотчетных сумм нарушений не установлено.

## Расчеты по оплате труда

В проверяемом периоде заработная плата работникам МБДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово") начислялась в соответствии с:

- Постановлением администрации Ольгинского муниципального района от 20.06.2013 No 301 «О введении отраслевых системе оплаты труда работников муниципальных учреждений и учреждений, финансируемых из бюджета Ольгинского района» с изменениями и дополнениями;

- Распоряжение администрации Ольгинского муниципального района от 13.12.2013 № 231-р "Об установлении должностных окладов руководителям Муниципальных учреждений" с изменениями и дополнениями;

- Положением об оплате труда работников МБДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово"», утв. приказом от 30.09.2013 № 50/5А;

- Положением о порядке установления выплат стимулирующего характера, утв. приказом от 30.09.2013 № 50/6А;

- Приказом от 30.09.2013 № 50/8А "Об утверждении окладов";

- Приказом от 29.08.2014 № 84/1А "Об утверждении окладов";

- Приказом от 01.12.2017 № 79/1А "Об утверждении окладов";

- Приказом от 29.12.2017 № 89А "Об утверждении окладов".

Приказом заведующей Детским садом № 6 от 30.09.2013 года № 50/7А утверждено «Положение о комиссии по распределению выплат стимулирующего характера».

Сроки выплаты заработной платы по учреждению установлены за первую половину месяца 25числа, за вторую половину месяца 10 числа следующего месяца

В ходе проведения контрольного мероприятия представлены штатные расписания от 31.10.2015г., от 01.07.2016г., от 30.12.2016г., от 22.03.2017г., от 22.06.2017г., от 11.10.2017г. и от 01.12.2017г., утвержденные приказами руководителя Учреждения и согласованные с Учредителем. Размер должностного оклада работников, определенный штатным расписанием, установлен на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессионально-квалификационным группам.

По состоянию на 01.01.2016г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 87/6А от 31.10.2015) и согласовано с Учредителем в количестве 22,48 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 5880230 руб., в том числе:

субвенции - 3511468 руб., местный бюджет - 2006013 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 362749 руб.

По состоянию на 01.07.2016г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 40/1А от 01.07.2016) и согласовано с Учредителем в количестве 22,48 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 6248528 руб., в том числе:

субвенции - 3570579 руб., местный бюджет - 2297164 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 380785 руб.

По состоянию на 01.01.2017г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 87 от 30.12.2016) и согласовано с Учредителем в количестве 22,48 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 6567705 руб., в том числе:

субвенции - 3653473 руб., местный бюджет - 2498066 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 416166 руб.

По состоянию на 01.04.2017г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 18П от 23.03.2017) и согласовано с Учредителем в количестве 22,73 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 6641170 руб., в том числе:

субвенции - 3726938 руб., местный бюджет - 2498066 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 416166 руб.

По состоянию на 01.07.2017г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 40/3А от 22.06.2017) и согласовано с Учредителем в количестве 22,73 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 6714646 руб., в том числе:

субвенции - 3751936 руб., местный бюджет - 2546544 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 416166 руб.

По состоянию на 10.10.2017г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 66/3А от 11.10.2017) и согласовано с Учредителем в количестве 22,73 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 6729254 руб., в том числе:

субвенции - 3751936 руб., местный бюджет - 2546544 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 430774 руб.

По состоянию на 01.11.2017г. штатное расписание утверждено руководителем Учреждения (приказ № 79/6А от 01.12.2017) и согласовано с Учредителем в количестве 22,73 штатные единицы с годовым фондом оплаты труда в размере 67369856 руб., в том числе:

субвенции - 3758488 руб., местный бюджет - 2547348 руб., местный бюджет (сезонные работы) - 431020 руб.

Работникам Учреждения в проверяемом периоде производится доплата до минимального размера оплаты труда.

За период с 01.01.2016 по 30.06.2016 ежемесячная доплата до минимального размера оплаты труда производилась согласно Федеральному закону от 14.12.2015 № 376-ФЗ и постановлению администрации Ольгинского муниципального района от 31.12.2015 № 447 до суммы 6204,00 с учетом ДВ коэффициента и северных надбавок до 11167,20 руб.

С 01.07.2016 по 30.06.2017 ежемесячная доплата до минимального размера оплаты труда производилась согласно Федеральному закону от 02.06 2016 № 164-ФЗ и постановлению администрации Ольгинского муниципального района от 28.06.2016 № 121 до суммы 7500,00 с учетом ДВ коэффициента и северных надбавок до 13500,00 руб.

С 01.07.2017 по 31.12.2017 доплата до минимального размера оплаты труда производилась согласно Федеральному закону от 19.12.2016 № 460-ФЗ до 7800,00 руб., с учетом ДВ коэффициента и северных надбавок до 14040,00 руб.

Среднемесячная заработная плата сотрудников составила в 2016 году - 17165,00 руб., в 2017 году - 20206,70 руб.

Согласно ст. 43 Трудового Кодекса Российской Федерации между МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово" в лице заведующего и представителем трудового коллектива на период с 23.11.2011 по 23.11.2014 был заключен коллективный договор со сроком действия 3 года. Согласно статьи 12 Трудового Кодекса Российской Федерации с 24.11.2014 года Коллективный договор прекратил свое действие в связи с истечением срока. На период 2015-2018 гг. новый коллективный договор не заключался. Согласно пояснительной записке заведующего Детского сада № 6 новый коллективный договор находится в разработке и в 2019 году будет послан на утверждение.

В нарушение ст. 12 Трудового Кодекса РФ в приказах, издаваемых по вопросам оплаты труда на протяжении периода с 01.01.2016 по 31.12.2017 год указывается Коллективный договор, принятый 23.11.2011 и прекративший свое действие 24.11.2014.

В проверяемом периоде фактическое начисление оплаты труда произведено в размерах, не превышающих фонда оплаты труда утвержденного штатными расписаниями на 2016 и 2017 годы.

Согласно трудовых договоров, заключенных с работниками МБДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово, в проверяемом периоде ежемесячно производится доплаты за работу в сельском населенном пункте в размере 25 процентов оклада, за работу в ночное время в размере 35 процентов оклада. Работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и опасными условиями труда ежемесячно производится доплата в размере 6 процентов оклада. Размер доплаты установлен каждому работнику при заключении трудовых договоров, что не противоречит ст. 147 Трудового кодекса РФ. Доплаты ежемесячно оформляются приказами.

Проверка правильности выплаты заработной платы работникам Учреждения в соответствии с установленными окладами, компенсационными и стимулирующими надбавками, правильность исчисления среднего заработка при оплате отпусков, оплата договоров гражданско-правового характера проведена выборочно. Заработная плата начисляется за фактически отработанное время, на основании табеля учета рабочего времени. Табель учета рабочего времени работников составляется и подписывается заведующим Учреждения. Начисления отпускных в проверяемый период произведено на основании приказов и в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922. Нарушений не установлено.

Все суммы заработной платы, выданные из кассы, разнесены по расчетно-платежным ведомостям в полном объёме. При сверке остатков заработной платы в расчетно-платежных ведомостях с данными Главной книги расхождений не установлено.

Начисление взносов на социальное страхование, обязательное медицинское страхование, страховых взносов учреждения и работников в Пенсионный фонд РФ производилось один раз в месяц на основании журнала операций № 6 расчетов по оплате труда. Перечень выплат, на которые начислялись страховые взносы, определен в соответствии с действующим законодательством.

Стимулирующие выплаты работникам, финансируемым за счет средств бюджета ОМР, производятся ежемесячно по решению комиссии по распределению выплат стимулирующего характера

В нарушение Приложения № 5 к Приказу N 52н в форме № 0504425 номер Записки-расчета не соответствует номеру приказа об отпуске (увольнению). По строке "Основание" не указывается номер и дата приказа, в таблице "Количество расчетных дней" неверно указывается количество основного, дополнительного или (в свободной графе) иного вида отпуска. Например:

- Приказ о предоставлении отпуска работнику от 16.05.2016 № 10-О за период с 20.09.2014 по 19.09.2016, указан ежегодный основной оплачиваемый отпуск в количестве 84 календарных дня, дополнительный за работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностям - 32 календарных дня, всего отпуск на 116 календарных дней. Записка-расчет от 16.05.2016 № МГ000000011 в строке "Основание" указано "Приказ на отпуск", количество расчетных дней основного отпуска - 116, дополнительного отпуска - 0, всего расчетных дней - 116.

- Приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником от 30.12.2016 № 20У, записка-расчет от 30.12.2016 № МГ000000019 количество расчетных дней основного отпуска - 33 дня, дополнительного отпуска - 0 дней, всего - 33 дня.

Согласно приказу Минфина РФ от 29.08.2014 № 89н "О внесении изменений в Инструкцию 157н и принятой учетной политике Учреждением производится начисление резерва отпусков.

По состоянию на 31.12.2017 резерв отпусков составляет 275,82 тыс. руб.

## Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Расчеты с поставщиками и подрядчиками проверены выборочно. Учет ведется в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Все документы в регистры учета разнесены полностью. Сверкой данных Журнала операций с безналичными денежными средствами № 2 и Журнала операций расчетов с подотчетными лицами № 3 за услуги и приобретенные материальные ценности с данными Журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4, расхождений не установлено. Сверка расчетов с поставщиками и подрядчиками производится при подготовке к составлению годового отчета и по мере необходимости.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за полученные материальные ценности, работы и услуги:

на 01.01.2016 – 706,59 тыс. руб. в том числе ООО «Компания «Профи Лайн» за дизельное топливо572,00 тыс. руб., Кавалеровское отделение ПАО "ДЭК" "Дальэнергосбыт" за электроэнергию 31,99 тыс. руб., поставщикам за работы, услуги по содержанию имущества - 95,46 тыс. руб., за полученные продукты питания – 7,14 тыс. руб.;

на 01.01.2017 – 538,01 тыс. руб. в том числе КГБУЗ «Ольгинская ЦРБ» за прохождение ежегодного медицинского осмотра работников – 112,25 тыс. руб., ООО "Лев" - 300,00 тыс. руб., ООО "Милоградовское-1" за водоснабжение - 48,95 тыс. руб., поставщикам за работы, услуги по содержанию имущества - 19,02 тыс. руб., за полученные продукты питания – 56,22 тыс. руб., прочие - 1,57 тыс. руб.;

на 01.01.2018 – 377,74 тыс. руб. в том числе КГБУЗ «Ольгинская ЦРБ» за прохождение ежегодного медицинского осмотра работников – 105,32 тыс. руб., ООО "Милоградовское-1" за водоснабжение - 12,92 тыс. руб., поставщикам за работы, услуги по содержанию имущества - 44,76 тыс. руб., за полученные продукты питания – 214,74 тыс. руб.

Снижена кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за проверяемый период с 01.01.2016 года по 31.12.2017 года на328,85 тыс. руб. Задолженность реальная.

Гашение задолженности по поставщикам в 2017 году произошло за счет списания с баланса МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово" невостребованной кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на сумму 370,39 тыс. руб.

Инвентаризация расчетов производится перед составлением годового отчета согласно ст. 7 [инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями)](http://base.garant.ru/12181732/), утвержденной Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н. Невостребованная кредиторская задолженность на забалансовых счетах списана согласно приказу: № 84А от 16.12.2016 на сумму кредиторской задолженности 5800,00 руб., № 80/2А от 08.12.2017 на сумму дебиторской задолженности 3458,88 руб., на сумму кредиторской задолженности 2333733,08 руб.

Основной вид расчетов с поставщиками безналичные расчеты.

Нарушений по расчетам с поставщиками не установлено.

**Родительская плата**

Постановлением АОМР от 23.06.2014 года № 267 установлен размер родительской платы для сельских дошкольных образовательных учреждений в размере 1850 руб. Действие данного решения распространяется на правоотношения, возникшие со 02.06.2014 года.

Постановлением АОМР от 05.03.2014 года за № 114 утверждено «Положение о порядке взимания, внесения и расходования родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях, осуществляющих свою деятельность в Ольгинском муниципальном районе» (далее – Положение № 114).

Положением № 114 родительская плата за присмотр и уход за детьми расходуется в следующем порядке:

- сумма средств, полученная в качестве родительской платы, направляется на оплату продуктов питания;

- сумма средств, оставшаяся после оплаты всех расходов, необходимых для питания детей, направляется на оплату расходов за присмотр и уход за детьми, за исключением расходов на реализацию образовательной программы дошкольного образования, а также расходов на содержание недвижимого имущества образовательных организаций.

Согласно п.3.3. Положения № 114 оплата за содержание детей в детском саду вносится не позднее 15 числа месяца, следующего за расчетным, за декабрь до последнего рабочего дня месяца.

Задолженность по родительской плате по состоянию на 01.01.2016 составила 104,28 тыс. руб. В 2016 году родительская плата начислена в сумме 583,2 тыс. руб. Поступило на счет районного бюджета 590,92 тыс. руб. Сумма задолженности по родительской плате на 01.01.2017 года составила 96,56 тыс. руб.

В 2017 году родительская плата начислена в сумме 513,1 тыс. руб. Поступило на счет районного бюджета 528,74 тыс. руб. Сумма задолженности по родительской плате на 01.01.2018 года составила 80,92 тыс. руб.

## Согласно раздела 5 п. 5.2. Устава источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Учреждения являются в том числе и добровольные имущественные взносы и пожертвования.

## Пунктом 1.2. Положения № 114 прописаны источники формирования финансовых ресурсов образовательных учреждений, их них: - собственные средства учреждения, в том числе добровольные благотворительные пожертвования, поступающих от физических и юридических лиц.

## Порядок расходования поступивших сумм добровольных благотворительные пожертвований в прописаны в «Положении о добровольных пожертвованиях в сфере образования», утвержденным приказом по МКУ «Ольгинский ОНО» 30.12.2011 года № 88А.

В 2017 году добровольные пожертвования поступали от частных лиц, в виде переданных продуктов питания на сумму 858 руб. На все переданные в качестве пожертвования продукты питания составлены акты о постановке на учет.

На питание детей в 2016 году израсходовано 605,0 тыс. руб. в том числе за счет поступившей родительской платы 590,92 тыс. руб. что составляет 102,4 процента от начисленной родительской платы. Средняя сумма расходов на питание одного ребенка в день в 2016 году составила 85,31 руб.

На питание детей в 2017 году израсходовано 536,28 тыс. руб. в том числе за счет добровольных пожертвований 0,86 тыс. руб., за счет поступившей родительской платы 528,74 тыс. руб. что составляет 101,43 процента от начисленной родительской платы. Средняя сумма расходов на питание одного ребенка в день в 2017 году составила 83,53 руб.

Организация питания, количественный состав (наполняемость групп) в 2016 – 2017 году устанавливается в соответствии с Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 14 мая 2013 № 26 - СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

С даты ввода СанПиН 2.4.1.3049-13 количество детей определяется исходя из расчета площади групповой (игровой) комнаты - для групп раннего возраста (до 3-х лет) не менее 2,5 метров квадратных на 1 ребенка и для дошкольного возраста (от 3-х до 7-ми лет) - не менее 2,0 метров квадратных на одного ребенка, фактически находящегося в группе. По состоянию на 31 декабря 2017 года численность детей в Детском саду № 6 в возрасте от 3 до 7 лет – 37 человек, детей в возрасте до 3 лет 15 человек. Необходимая площадь групповой (игровой) комнаты должна быть не менее 111,5 метров квадратных. Фактическая площадь трех игровых комнат 154,6 метров квадратных, что соответствует требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13.

**Организация учета недвижимого и движимого имущества**

Согласно договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.11.2008, заключенному между администрацией Ольгинского муниципального района и Детским садом № 6, в оперативное управление последнему, по состоянию на 14.11.2008, передается здание детского сада, оборудование и инвентарь общей балансовой стоимостью 10420522,59 руб.

В соответствии с распоряжением АОМР от 31.12.2015 № 309-р «О заключении договоров оперативного управления в новой редакции», на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.11.2008 в редакции от 01.01.2016 передано имущество стоимостью 10420522,59 руб., что соответствует стоимости имущества по данным годового отчета на 31.12.2015.

В соответствии с распоряжением АОМР от 17.01.2017 № 7-р «О заключении договоров оперативного управления в новой редакции», на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.11.2008 в редакции от 01.01.2017 передано имущество стоимостью 10420522,59 руб., что соответствует стоимости имущества по данным годового отчета на 31.12.2016.

В соответствии с распоряжением АОМР от 27.12.2017 № 269-р «О заключении договоров оперативного управления в новой редакции», на основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 14.11.2008 в редакции от 01.01.2018 передано имущество стоимостью 10689636,59 руб., что соответствует стоимости имущества по данным годового отчета на 31.12.2017.

Согласно пункта 2.6. "Положения о порядке владения, использования и распоряжения муниципальным имуществом ОМР" № 100 от 17.06.2014 (далее - Положение № 100), утвержденного решением Думы, контроль за деятельностью Детского сада № 6 по вопросам использования, сохранности и движения муниципального имущества, осуществляет Учредитель в лице структурного подразделения (Отдел экономики и имущественных отношений).

На все принятые объекты составлены акты о приеме-передаче объектов основных средств по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов. Помещения и имущество используются по целевому назначению.

Согласно пп. 4.2.3. п. 4.2 Положения № 100 право хозяйственного ведения и право оперативного управления недвижимым муниципальным имуществом наступает у муниципального унитарного предприятия, казенного предприятия с момента государственной регистрации этих прав.

Подпунктом 4.2.9. пункта 4.2, пунктом 6.8 Положения № 100 установлено, что права на недвижимое имущество, переданное муниципальному унитарному предприятию в хозяйственное ведение или казенному предприятию оперативное управление, созданное или приобретенное предприятием в результате его деятельности, подлежат государственной регистрации.

В нарушение п.п. 4.2.9 п. 4.2, п. 6.8 Положения № 100 Учреждение не произвело государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление.

Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, в соответствии с действующим законодательством предоставлен в постоянное пользование Ольгинскому районному отделу народного образования согласно постановлению Милоградовского сельского совета Ольгинского района от 20 июня 1999 года № 8 общей площадью 2,1 гектара. Непосредственно под МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово" отведено 0,5 гектара.

Свидетельство о государственной регистрации на право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком не оформлено.

Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках и описях инвентарных карточек по установленной форме с заполнением всех необходимых реквизитов, присвоением инвентарных номеров.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Начисление амортизации производится ежемесячно линейным способом.

В 2016 году инвентаризация основных средств проведена по приказу от 01.11.2016 № 65А. Расхождения с данными бухгалтерского учета не выявлены.

В 2017 году инвентаризация основных средств проведена по приказу от 01.11.2017 № 72А. Расхождения с данными бухгалтерского учета не выявлены.

**Организация учета материальных ценностей**

С материально-ответственными лицами заключены письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Приобретение материальных ценностей в проверяемом периоде осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц и в безналичном порядке путем перечислений с лицевого счета. Своевременность и полнота оприходования материальных ценностей проверена выборочным методом.

Установлено, что все материальные ценности оприходованы на счета бухгалтерского учета. Данные первичных документов на материальные ценности соответствуют данным бухгалтерского учета.

Учет материальных запасов обеспечен в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035) с последующим отражением операций в соответствующих Журналах операций.

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомостям выдачи материалов на нужды учреждения (ф. 0504210).

В 2016 году на ремонт помещений Детского сада № 6 списано 23,05 тыс. руб. Необходимость проведения ремонтных работ подтверждена актами осмотра объектов требующих ремонта, в которых выявлены неисправности основного средства требующего ремонта. Составлены акты приемки-сдачи отремонтированных объектов (крыша котельной и канализация пищеблока). Все ремонтные работы выполнены работниками Детского сада № 6.

Ежедневный расход продуктов питания в Детском саду № 6 производится по «Меню-требованию на выдачу продуктов питания (ф.0504202). Расход продуктов за месяц отражается в «Накопительной ведомости по расходу продуктов питания» (ф.0504038) с указанием числа месяца и числа довольствующихся. Ежедневное меню на выдачу продуктов утверждается заведующим Детским садом № 6.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка расхода продуктов питания. При сверке табеля учета посещаемости детей за январь - июнь 2016 года и марь- апрель 2017 года с меню-требованиями на выдачу продуктов питания расхождение численности детей не выявлено.

В соответствии с Положением о порядке проведения инвентаризации в МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово", утв. приказом от 28.04.2014 № 35А в проверяемом периоде Учреждением была проведена инвентаризация. Инвентаризация материальных ценностей в 2016 году проведена согласно приказу от 01.11.2016 № 65А. Инвентаризация материальных ценностей в 2017 году проведена согласно приказу от 01.11.2017 № 72А. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета не выявлено.

**Достоверность бюджетного учета и отчетности**

Годовая отчетность по состоянию на 01.01.2016 сформирована в соответствии с приказом Минфина от 28.12.2010 года. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

При сверке форм годовой отчетности за 2016-2017 годы и сопоставлении их с данными аналитического учета и синтетических счетов бухгалтерского учета расхождений не установлено.

Отчетность представлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена.

##  Проверка соблюдения законодательства

##  о закупках для нужд Детского сада № 6

# Проверка соблюдения законодательства о закупках осуществлялась в рамках Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и Федерального закона Российской Федерации от 21.07.2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 94-ФЗ).

Организация и проведение закупок для муниципальных нужд Детского сада № 6 осуществляется на основании следующих документов:

**-** «Положение о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд ОМР» утвержденное постановлением АОМР от 14.01.2014 года № 2 (далее – Положение № 2). Детский сад № 6 включен в перечень муниципальных заказчиков ОМР, наделивших уполномоченный орган правом размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Уполномоченным органом определен отдел экономики и имущественных отношений АОМР;

- «Положение о Единой комиссии по осуществлению закупок» утвержденное приказом от 01.07.2014 года № 56/3А;

- «Положение о контрактном управляющем МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово"» утвержденное заведующим Детским садом № 6.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ и приказом № 56/1А от 01.07.2014 назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) - заведующий Детским садом № 6 Мазуренко Т.Г.

- Приказ от 01.07.2014 № 56/2А «О создании приемочной комиссии для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МКДОУ Детский сад № 6 с. Милоградово» и «Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы».

- Приказ по муниципальному казенному учреждению «Ольгинский отдел народного образования» от 04.04.2014 года № 16А «Об организации работы с официальным сайтом Российской Федерации». Администратором ответственным за регистрацию пользователей на официальном сайте Российской Федерации и назначение пользователям прав доступа является Культикова Л.Н. – экономист 1 категории МКУ «Ольгинский ОНО. Свидетельство о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными заказами» № 4847 выдано ДВФУ в 2012 году.

Проверка проводилась путем выборочного рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг. При проверке размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ оказание услуг для нужд заказчика установлено следующее:

Планирование заказов осуществлялось путем формирования плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

В 2016 году заказчики размещают планы-графики в соответствии с Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27 декабря 2011г. № 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков" (далее - Приказ № 761/20н). Особенности размещения планов-графиков на 2015—2016 гг. утверждены совместным Приказом Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31 марта 2015г. № 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 № 182/7н).

В соответствии с п.9 ст.5 Приказа № 182/7н размещение плана-графика на 2016 год в ЕИС производится в структурированном виде с помощью средств, предусмотренных программно-аппаратным комплексом данной информационной системы. По сути, в 2016 г. сохранилась прежняя форма плана-графика, утвержденная Приказом № 761/20н. При этом корректируются особенности заполнения данной формы в соответствии с изменениями, внесенными в Закон № 44-ФЗ. Измененные требования к заполнению формы не носят принципиального характера, а в большей степени уточняют определенные моменты, касающиеся формирования плана-графика.

План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2016 размещен на официальном сайте 06.01.2016 (в течение одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете). Бюджет Ольгинского муниципального района на 2016 принят Решением Думы Ольгинского муниципального района 15.12.2015 № 302. Нарушений в сроках размещения не установлено.

Формирование Плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика на 2017 год производится на основании [постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 554](http://vip.1gzakaz.ru/#/document/99/420279584/?utm_source=pro-goszakaz.ru&utm_medium=refer&utm_campaign=refer_pro-goszakaz.ru_content_link) «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», далее — постановление № 554.

Согласно статье 21 ФЗ N 44-ФЗ План-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Сводная бюджетная роспись на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов представлена 20.12.2016. План-график в структурируемом виде утвержден и размещен на сайте 20.12.2016. Нарушений в сроках размещения не установлено.

Согласно ч.1 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ Планы – графики на 2016, 2017 годы содержат перечень закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд на текущий финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. Анализ Плана-графика на 2016, 2017 годы и плана закупок на 2017 финансовый год и плановый период 2018-2019 годов, его обоснование показал, что все требования к его формированию, утверждению и ведению, Учреждением выполнены без нарушений.

В соответствии с частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем 15 процентов совокупного годового объема закупок.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г. № 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования" утверждены правила подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещение в единой информационной системе, и требования к заполнению данного отчета, согласно которого заказчикам в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. **З**а 2016 год отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций размещен на официальном сайте 28.02.2017, за 2017 год отчет размещен 26.01.2018.

Совокупный годовой объем закупок за 2016 год в рамках осуществления закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 ФЗ № 44-ФЗ по оплате в отчетном году контрактов, заключаемых с единственным поставщиком в соответствии с частью 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ составляет 3321709,59 руб., за 2017 год 2681060,64 руб.

Согласно размещенных отчетов закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не осуществлялись.

Согласно пункту 10 Постановления № 1044 от 21.11.2013 "О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов-графиков закупок товаров, работ, услуг" внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, по каждому объекту закупки осуществляется не позднее, чем за десять календарных дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя). Нарушений не установлено.

План-график № 44201603203000447001 на 2016 год представлен в структурированном виде в девяти версиях. Первоначальной версией плана-графика от 06.01.2016 закупки планируются на сумму 3377276,28 руб. В последней версии плана-графика от 23.01.2017 закупки планируются на сумму 3367847,07 руб. Дата утверждения плана-графика 11 января 2016 года.

План-график № 201703203000110020001 на 2017 год представлен в структурированном виде в пяти версиях. Первоначальной версией плана-графика от 20.12.2016 закупки планируются на сумму 1319536,00 руб. В последней версии плана-графика от 24.11.2017 закупки планируются на сумму 2385470 руб. Объемы закупок соответствуют плану закупок № 201703203000447002 с изменениями.

**Соблюдение процедуры проведения закупок**

**2016 год**

Планом-графиком размещения заказов на 2016 год способ размещения заказа определен как закупка у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 23, 26. Электронные аукционы и запросы котировок не проводились.

Согласно реестру закупок заключены следующие договоры:

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 заключено 16 контрактов и договоров на сумму 216035,48 руб.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей заключено 8 договоров на сумму 2228813,63 руб.

В соответствии с п.9 ч.1 ст.93 заключен муниципальный контракт № 15 от 13.12.2016 с ООО "Ольгинский домостроительный комбинат" (ИНН 2536252155, КПП 253601001) на выполнение работ по восстановлению здания детского сада, поврежденного в результате чрезвычайной ситуации, вызванной прохождением тайфуна "Лайнрок" в сентябре 2016 года на сумму 922997,96 руб.

**2017 год**

Планом-графиком размещения заказов на 2017 год способ размещения заказа определен как закупка у единственного поставщика по пунктам 4, 5, 23, 26. Электронные аукционы и запросы котировок не проводились.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.93 заключено 17 контрактов и договоров на сумму 438650,00 руб.

В соответствии с п.5 ч.1 ст.93 на сумму, не превышающую четыреста тысяч рублей заключено 8 контрактов и договоров на сумму 1525000,00 руб.

В соответствие с ч.9 ст.94 Закона 44-ФЗ, результаты исполнения контракта об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе, который должен быть размещен в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта - Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 №1093 "О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения" (далее – Постановление от 28.11.2013 №1093). Нарушений по срокам размещения не установлено.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы, ее**

**результата, или оказанной услуги условиям контракта**

 Своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара, выполненных работ, предоставленных услуг проверена в первичных документах и учетных регистрах (товарные накладные, акты выполненных работ, журнал-ордер № 4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", журнал - ордер № 7 "По выбытию и перемещению нефинансовых активов") с заключенными муниципальными контрактами, договорами по закупкам с единственным поставщиком. Товарные накладные, акты выполненных работ, услуг отражаются в учете в соответствии с пунктом 3 статьи 9 Инструкции № 157н. Отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялись по мере совершения операций, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа. Нарушений не установлено. На поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги к проверке представлены документы: муниципальные контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям заключенных договоров, контрактов нарушений не установлено.

**Выводы:**

В результате проведенной проверки установлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ в проверяемом периоде Учреждением допущено неэффективное использование средств бюджета на компенсацию работникам за несвоевременную выплату заработной платы, на погашение пени за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов на общую сумму 127306,18 руб., в том числе за 2016 год - 42257,91 руб., за 2017 год - 85048,27 руб.

2. В нарушение ст. 12 Трудового Кодекса РФ в приказах, издаваемых по вопросам оплаты труда допускается ссылка на коллективный договор, прекративший свое действие 24 ноября 2014 года.

3. Допущены нарушения при заполнении формы № 0504425 Приложения № 5 к Приказу N 52н.

4. В нарушение п.п. 4.2.9. п. 4.2, п. 6.8 Положения № 100 Учреждение не произвело государственную регистрацию права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление.

**По результатам проверки рекомендуется**

1.Не допускать неэффективного использования бюджетных средств на оплату компенсации работникам за несвоевременную выплату заработной платы, пени, штрафов за несвоевременную уплату налогов, страховых взносов.

2. Приказы по вопросам оплаты труда издавать на основании действующих нормативно правовых актов.

3. Не допускать нарушений формы № 0504425 Приложения № 5 к Приказу N 52н.

4. . Принять меры к исполнению п.п. 4.2.9. п. 4.2, п. 6.8 Положения № 100 в части государственной регистрации права на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление.

 Акт составлен в трех экземплярах:

 1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган

 2-й экземпляр – МКДОУ «Детский сад № 6 с. Милоградово»

 3-й экземпляр – МКУ «Ольгинский ОНО»

Председатель Контрольно-счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр акта получил:

|  |  |
| --- | --- |
|  Заведующий МКДОУ «Детский сад № 6 с. Милоградово» |  Т.Г. Мазуренко |

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_2019 года