КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН

ОЛЬГИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

**АКТ № 19**

проверки соблюдения порядка расходования переданных Правительством Приморского края в бюджет Ольгинского муниципального района субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях за 2019 год.

07 августа 2020 г. пгт Ольга

**Общая часть**

Основание для проведения проверки: план работы контрольно-счетного органа Ольгинского муниципального района (далее – КСО ОМР) на 2020 год, уведомление о проведение проверки от 19.06.2020 № 01-19/2-У.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдения порядка расходования переданных Правительством Приморского края в бюджет Ольгинского муниципального района субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях за 2019 год.

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.

Исполнитель:- председатель КСО ОМР Поколода А.А.

Цель контрольного мероприятия: **осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств субвенций, выделенных дошкольным образовательным учреждениям Ольгинского муниципального района.**

Метод проверки: документарный, выборочный.

Срок проведения проверки: с 26 июня 2020 г. по 07 августа 2020 г.

**Объект проверки:** муниципальное казенное учреждение "Ольгинский отдел народного образования" (далее МКУ "Ольгинский ОНО").

В 2019 году в Ольгинском муниципальном районе услуги в отношении обеспечения государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования осуществляли шесть муниципальных учреждений:

- МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" (далее Д/сад № 2),

- МКДОУ "Детский сад № 3 п. Моряк-Рыболов" (далее Д/сад № 3),

- МКДОУ "Детский сад № 4 п. Тимофеевка" (далее Д/сад № 4),

- МКДОУ "Детский сад № 5 п. Ракушка" (далее Д/сад № 5),

- МКДОУ "Детский сад № 6 с. Милоградово" (далее Д/сад № 6),,

- МКДОУ "Детский сад № 7 с. Серафимовка" (далее Д/сад № 7).

В соответствии со статьей 9.1 Закона № 7-ФЗ организационно-правовая форма данных учреждений - муниципальные казенные дошкольные образовательные учреждения.

Муниципальные казенные дошкольные образовательные учреждения (Д/сад № 2, Д/сад № 3, Д/сад № 4, Д/сад № 5, Д/сад № 6, Д/сад № 7) являются юридическими лицами. Имеют лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю отдел № 20 и самостоятельные балансы.

Муниципальные казенные дошкольные образовательные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с Уставами. Учреждения имеют лицензии на право осуществления дошкольного образования:

- Д/сад № 2 - лицензия № 06 от 29.01.2014 серия 25л01 № 0000336, выдана Департаментом образования и науки Приморского края;

- Д/сад № 3 - лицензия № 08 от 29.01.2014 серия 25л01 № 0000337, выдана Департаментом образования и науки Приморского края;

- Д/сад № 4 - лицензия № 232 от 14.11.2014 серия 25л01 № 0000645, выдана Департаментом образования и науки Приморского края;

- Д/сад № 5 - лицензия № 09 от 29.01.2014 серия 25л01 № 0000338, выдана Департаментом образования и науки Приморского края;

- Д/сад № 6 - лицензия № 10 от 22.01.2014 серия 25л01 № 0000339, выдана Департаментом образования и науки Приморского края;

- Д/сад № 7 - лицензия № 11 от 29.01.2014 серия 25л01 № 0000340, выдана Департаментом образования и науки Приморского края.

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 составление отчетности муниципальных казенных дошкольных образовательных учреждений передано централизованной бухгалтерии МКУ "Ольгинский ОНО" на основании договоров (№ 12 от 01.01.2018 - Д/сад № 2, № 13 от 01.01.2018 - Д/сад № 6, № 14 от 01.01.2018 - Д/сад № 5, № 15 от 01.01.2018 - Д/сад № 3, № 16 от 01.01.2018 - Д/сад № 7, № 17 от 01.01.2018 - Д/сад № 4).

**Общий объем проверенных средств составил 35686,00 тыс. руб.**

Подпунктом 3 пункта 1 статьи 8 Закона № 273-ФЗ определено, что к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере образования относится обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

При этом нормативы финансирования муниципальных образовательных учреждений в части, предусмотренной подпунктом 3 пункта 1 статьи 8 Закона «Об образовании», устанавливаются органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Аналогичная норма содержится в подпункте 3 пункта 1 статьи 7 закона Приморского края от 13.08.2013 № 243-КЗ (в редакции, действующей в 2019 году), которым установлено, что к полномочиям Администрации Приморского края в сфере образования относится обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования посредством предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Приморского края, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников иучебных пособий, средств обучения, игр, игрушек(за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами размера субвенций.

В целях реализации Закона «Об образовании», [законом Приморского края](https://pandia.ru/text/category/zakoni__primorskij_kraj/) от 05.12.2018 № 409-КЗ "О субвенциях на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях Приморского края" (далее Закон ПК от 05.12.2018 № 409-КЗ) утвержден норматив расходов и методика распределения субвенций, между муниципальными образованиями Приморского края, на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях.

Согласно Закону ПК от 05.12.2018 № 409-КЗ нормативы расходов для определения размера субвенций включают норматив стандартной стоимости педагогической услуги с учетом коэффициентов удорожания стандартной стоимости педагогической услуги и норматив расходов на обеспечение учебного процесса.

Порядок расходования указанных субвенций установлен Постановлением Администрацией Приморского краяот 14.01.2014 № 3-па «Об утверждении Порядка расходования субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях Приморского края» (в редакции постановлений Администрации Приморского краяот 17.03.2015 № 85-па, от 22.03.2017 № 87-па) (далее – Порядок расходования субвенций).

Законом Приморского края от 24.12.2018 № 418-КЗ "О краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов" на 2019 год субвенция на дошкольное образование для Ольгинского муниципального района предусмотрена в размере 43036,00 тыс. руб., получено 35686,00 тыс. руб., кассовое исполнение составило 35686,00 тыс. руб., процент исполнения составил 100,00 %.

Субвенция в 2019 году направлена на финансирование:

1. Расходов на оплату труда и начисления на оплату труда. На эти цели получено субвенции в сумме 32497265 руб., кассовое исполнение - 32497265 руб. (100,00%);

2. На учебные расходы получено субвенций 3188735 руб., кассовое исполнение 3188735 руб. (100%).

Выделенные из краевого бюджета субвенции доведены Ольгинскому муниципальному району расходными расписаниями Департамента образования и науки Приморского края на общую сумму 35686000 руб., в том числе:

№ 75900354 от 23.01.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75900653 от 04.02.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75900963 от 18.02.2019 в сумме 2036555 руб.;

№ 75901160 от 04.03.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75901451 от 18.03.2019 в сумме 2186255 руб.;

№ 75901734 от 02.04.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75902106 от 15.04.2019 в сумме 1830155 руб.;

№ 75902529 от 15.05.2019 в сумме 1883027 руб.;

№ 75902687 от 30.05.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75902953 от 14.06.2019 в сумме 1801485 руб.;

№ 75903091 от 01.07.2019 в сумме 876277,50 руб.;

№ 75903396 от 11.07.2019 в сумме 876277,50 руб.;

№ 75903437 от 15.07.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75903616 от 01.08.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75903874 от 16.08.2019 в сумме 1752534 руб.;

№ 75904097 от 05.09.2019 в сумме 1752555 руб.;

№ 75904323 от 17.09.2019 в сумме 1351050 руб.;

№ 75904503 от 03.10.2019 в сумме 1351050 руб.;

№ 75904702 от 16.10.2019 в сумме 1351050 руб.;

№ 75905197 от 15.11.2019 в сумме 1351050 руб.;

№ 75905405 от 04.12.2019 в сумме 1351050 руб.;

№ 75905681 от 13.12.2019 в сумме 40365,56 руб.;

№ 75906156 от 26.12.2019 в сумме 1627378,44 руб.;

Субвенция доведена МКУ "Ольгинский ОНО" до бюджетополучателей - муниципальных дошкольных образовательных учреждений согласно сметным назначениям.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование учреждения | Предусмотрено средств субвенции в бюджете Приморского края на 2019 год | Получено средств субвенции из бюджета Приморского края  | Израсходовано за 2019 год (кассовые расходы) |
| Всего | Оплата труда с учетом начислений на оплату труда  | Учебные расходы | Всего | Оплата труда с учетом начислений на оплату труда  | Учебные расходы | Всего | Оплата труда с учетом начислений на оплату труда  | Учебные расходы |
| Д/сад № 2 | 15681,86 | 15258,32 | 423,54 | 13330,16 | 12081,62 | 1248,54 | 13330,16 | 12081,62 | 1248,54 |
| Д/сад № 3 | 6477,99 | 6339,52 | 138,47 | 5494,00 | 5080,54 | 413,46 | 5494,00 | 5080,54 | 413,46 |
| Д/сад № 4 | 4994,18 | 4885,58 | 108,60 | 4030,87 | 3647,27 | 383,60 | 4030,87 | 3647,27 | 383,60 |
| Д/сад № 5 | 4688,03 | 4587,58 | 100,45 | 4457,55 | 4098,05 | 359,50 | 4457,55 | 4098,05 | 359,50 |
| Д/сад № 6 | 6613,45 | 6474,98 | 138,47 | 5688,12 | 5344,65 | 343,47 | 5688,12 | 5344,65 | 343,47 |
| Д/сад № 7 | 4580,49 | 4515,33 | 65,16 | 2685,30 | 2245,14 | 440,16 | 2685,30 | 2245,14 | 440,16 |
| Итого | **43036,00** | 42061,31 | 947,69 | **35686,00** | 32497,27 | 3188,73 | **35686,00** | 32497,27 | 3188,73 |

**Расходование средств субвенций на оплату труда**

Наибольшая сумма расходов, связанных с реализацией прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования, приходится на заработную плату с учетом начислений на оплату труда работникам муниципальных дошкольных образовательных учреждений - 32497,27 тыс. руб., что составляет 91,06 % от общей суммы фактически сложившихся расходов (35686,00 тыс. руб.).

Оплата труда работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений Ольгинского муниципального района осуществляется в соответствии с:

- Постановлением администрации Ольгинского муниципального района (далее АОМР) от 20.06.2013 № 301 " О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета Ольгинского муниципального района" (с изменениями и дополнениями)

- Постановлением АОМР от 12.12.2016 № 285 "Об утверждении положения о порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Ольгинского муниципального района"

- Распоряжение АОМР от 13.12.2013 № 231-р "Об установлении должностных окладов руководителям муниципальных учреждений" (с изменениями, внесенными распоряжением АОМР от 16.01.2019№ 9-р).

Согласно Закону ПК от 05.12.2018 № 409-КЗ нормативы расходов для определения размера субвенций включают норматив стандартной стоимости педагогической услуги с учетом коэффициентов удорожания стандартной стоимости педагогической услуги.

Данные о расходах на оплату труда по дошкольным образовательным учреждениям приведены в таблице 2.

 Таблица 2 (рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименованиеучреждения | Начислено за 2019 год | Выплачено за 2019 год |
| зарплата | начисления на оплату труда | Всего | зарплата | начисления на оплату труда | Всего |
| Д/сад № 2 | 9266356,25 | 2815266,20 | 12081622,45 | 9266356,25 | 2815266,20 | 12081622,45 |
| Д/сад № 3 | 3903635,39 | 1176901,15 | 5080536,54 | 3903635,39 | 1176901,15 | 5080536,54 |
| Д/сад № 4 | 2802348,52 | 844917,78 | 3647266,30 | 2802348,52 | 844917,78 | 3647266,30 |
| Д/сад № 5 | 3147960,09 | 950089,39 | 4098049,48 | 3147960,09 | 950089,39 | 4098049,48 |
| Д/сад № 6 | 4112562,15 | 1232084,19 | 5344646,34 | 4112562,15 | 1232084,19 | 5344646,34 |
| Д/сад № 7 | 1724381,29 | 520763,11 | 2245144,40 | 1724381,29 | 520763,11 | 2245144,40 |
| **Итого** | **24957243,69** | **7540021,82** | **32497265,51** | **24957243,69** | **7540021,82** | **32497265,51** |

За счет средств, предоставленных Ольгинскому муниципальному району в виде субвенций, производилась оплата труда следующим работникам: административно-управленческому персоналу (заведующим детских садов), педагогическому персоналу (старшим воспитателям, воспитателям, инструктору по физической культуре, учителю-логопеду, музыкальному руководителю, методисту) и иным работникам учебно-вспомогательного персонала (младшим воспитателям), что соответствует Закону Приморского края от 05.12.2018 № 409-КЗ (приложение № 4 "Перечень должностей, замещаемых работниками муниципальных общеобразовательных организаций, оплата труда которых осуществляется за счет средств, предоставленных местному бюджету в виде субвенций").

**Расходование средств субвенций на учебные расходы**

В 2019 году приложением № 2 Закона Приморского края от 05.12.2018 № 409-КЗ ***норматив учебных расходов*** в расчете на одного воспитанника в год ***установлен в размере 2715 рублей***.

Общее количество воспитанников определяется по данным формы федерального статистического наблюдения № 85-К "Сведения о деятельности организации, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми". Численность воспитанников в дошкольных учреждениях согласно данным формы № 85-К по состоянию на 01.09.2018 составляла 370 человек в группах общеразвивающей направленности, на 01.01.2019 - 364 человек. В соответствии с методикой расчета объем субвенции на учебные расходы на дошкольное образование, исходя из количества воспитанников, в 2019 году должен был составить 1004550 руб. (2715 руб. х 370 чел.). Фактически получена субвенция на учебные расходы в размере 3188735 руб. Таким образом, Департаментом образования и науки Приморского края в нарушение п.3 ст. 140 БК РФ объем субвенции на учебные расходы на дошкольное образование Ольгинскому муниципальному району завышен на 2184185 руб.

Анализом, проведенным в ходе проверки, установлено, что объем учебных расходов в расчете на одного воспитанника в год ***не соответствует нормативу***, утвержденному краевым законодательством, таблица 3.

Таблица 2 - Анализ учебных расходов, предусмотренных на 2019 год

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование учреждения** | **Количество****воспитанников** | **Размер учебных расходов** **согласно нормативу**  | **Размер учебных расходов предусмотренных в смете****учреждений** | **Отклонение** |
| Д/сад № 2 | 156 | 423540 | 1248541 | +825001 |
| Д/сад № 3 | 51 | 138465 | 413465 | +275000 |
| Д/сад № 4 | 40 | 108600 | 383600 | +275000 |
| Д/сад № 5 | 37 | 100455 | 359504 | +259049 |
| Д/сад № 6 | 51 | 138465 | 343465 | +205000 |
| Д/сад № 7 | 35 | 95025 | 440160 | +345135 |
| ИТОГО: | 370 | 1004550 | 3188735 | +2184185 |

Как видно из данных, приведенных в таблице, по всем дошкольным образовательным учреждениям размер учебных расходов ***превысил*** ***норматив,*** утвержденный Законом Приморского края от 05.12.2018 № 409-КЗ, в общей сумме на ***2184,19 тыс. рублей,***

Согласно пункту 4 статьи 3 Закона Приморского края от 05.12.2018 № 409-КЗ и пункту 6 Порядка расходования субвенций норматив на учебные расходы включает расходы на:

1) приобретение учебников, учебных пособий, канцелярских принадлежностей, расходных материалов для занятий с воспитанниками;

2) приобретение учебного оборудования, мебели для занятий;

3) приобретение игрового оборудования, игр и игрушек;

4) приобретение справочной, методической и другой литературы для реализации образовательных программ дошкольного образования;

5) приобретение бланков документов об образовании;

6) приобретение средств обучения и воспитания (приборы, оборудование, включая спортивное оборудование и инвентарь, инструменты (в том числе музыкальные), учебно-наглядные пособия, компьютеры, информационно-телекоммуникационные сети, лицензионное программное обеспечение и (или) лицензии на программное обеспечение, аппаратно-программные и аудиовизуальные средства, печатные и электронные образовательные и информационные ресурсы и иные материальные объекты, необходимые для организации образовательной деятельности);

7) иные хозяйственные нужды и другие расходы, связанные с обеспечением образовательного процесса.

В 2019 году в процессе расходования субвенций в части учебных расходов дошкольными образовательными учреждениями заключены муниципальные контракты (договоры) на приобретение основных средств и материальных запасов в **общей сумме на 3188734,76 руб.,** в том числе:

**Д/сад № 2 заключено 11** муниципальных контрактов (договоров) на сумму 1248540,50 руб., из них с:

1. ООО "МЦФЭР-пресс" договор поставки электронных журналов (справочник педагога-психолога, музыкального руководителя, старшего воспитателя, руководителя дошкольного учреждения) от 11.01.2019 № 326526588 на 24816 руб. (счета-фактуры от 24.01.2019 № МП/35701012, № МП/35701013, № МП/35701014, № МП/35701015, № МП/35701016, № МП/35701017, № МП/35701018).

2. ООО "МЦФЭР-пресс" сублицензионный договор на передачу неисключительных прав использования базы данных - многофункциональная справочно-экспертная система "Образование" от 18.01.2019 № 326998532 на 59976 руб. (счет-фактура от 22.01.2019 № МП/35699960).

3. ООО "Позитив+" договор купли-продажи на поставку оргтехники и картриджей от 04.02.2019 № 3 на 119430 руб. (счет-фактура от 04.02.2019 № 205).

4. ООО "Позитив+" договор купли-продажи на поставку канц. товаров от 04.02.2019 № 4 на 2057 руб. (счет-фактура от 02.04.2019 № 718).

5. ООО "Кругозор" договор купли-продажи на поставку канц. товаров от 15.02.2019 № 11 на 18538,50 руб. (счет и товарная накладная от 15.02.2019 № 7).

6. ООО "Кругозор" договор купли-продажи на поставку канц. товаров от 04.04.2019 № 15 на 12832,26 руб. (счет от 04.04.2019 № 21, товарная накладная от 04.04.2019 № 17).

7. ООО "Оранж" договор на поставку детской мебели, игрушек, игровых комплексов от 05.03.2019 № 05/03-2 на 286946 руб. (счет от 05.03.2019 № 33, товарная накладная от 12.03.2019 № 10).

8. ООО "ПриМФ-мебель" муниципальный контракт на поставку мебели (стулья детские, столы, полки) от 07.03.2019 № 539 на 70140 руб. (счет-фактура от 07.03.2019 № 115, товарная накладная от 07.03.2019 № 370).

9. ИП Бурдин С.В. муниципальный контракт на поставку товара (игрушки, пособия, стеллаж для пособий) от 13.03.2019 № 118 на 90572 руб. (счет-фактура и товарная накладная от 13.03.2019 № 118).

10. ООО "Трудовик" муниципальный контракт на поставку товара (горка, бульдозер без горки, брусья гимнастические, рукоход с баскетбольным кольцом и т.д.) от 18.03.2019 № 70 на 363553,97 руб. (счет-фактура от 18.03.2019 № 72).

11. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 443/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 581).

**Д/сад № 3 заключено 6** муниципальных контрактов (договоров) на сумму 413465 руб., из них с:

1. ИП Коновалова Е.В. муниципальный контракт на закупку светодиодных светильников и ламп от 20.02.2019 № 6 на 28500 руб. (счета и товарная накладная от 20.02.2019 № 602, согласно акта приема-сдачи услуг светодиодные светильники и лампы безвозмездно установлены МКУ "Хозяйственное управление администрации Ольгинского муниципального района" в первой младшей группе, в группе с 3 до 5 лет и в группе с 5 до 7 лет).

2. ООО "Трудовик" муниципальный контракт на поставку товара (спортинвентарь, игровые комплексы, мебель) от 18.03.2019 № 70 на 72180 руб. (счет-фактура от 06.03.2019 № 64).

3. ООО "ДНС Ритейл" договор на поставку оргтехники (принтер) от 06.03.2019 № НК4-000038 на 14499 руб. (счет-фактура от 29.03.2019 № НКА-000196/1088).

4. ООО "Оранж" муниципальный контракт на поставку игровых комплексов (уличное оборудование) от 12.03.2019 № 12/03-1 на 255210 руб. (счет от 12.03.2019 № 40, товарная накладная от 08.04.2019 № 42).

5. ООО "Кругозор" договор купли-продажи (на поставку канц. товаров, демонстрационного материала, методических пособий) от 06.05.2019 № 9 на 18076 руб. (счет от 06.05.2019 № 29 и товарная накладная от 06.05.2019 № 25).

6. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 442/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет от 09.12.2019 № 580 и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 680).

**Д/сад № 4 заключено 7** муниципальных контрактов (договоров) на сумму 383600 руб., из них с:

1. ООО "Кругозор" муниципальный контракт на покупку материалов для логопеда (плакаты, игры, альбом) от 15.02.2019 № 11 на 9432,00 руб. (счет и товарная накладная от 07.02.2019 № 1).

2. ИП Бурдин С.В. муниципальный контракт на поставку товара (спорт. инвентарь и игровые комплексы) от 12.02.2019 № 105 на 44000 руб. (счет-фактура и товарная накладная от 12.02.2019 № 105).

3. ООО "Оранж групп" муниципальный контракт на поставку мебели для логопеда от 01.02.2019 № М24/01-2 на 27588 руб. (счет от 14.02.2019 № 17, товарная накладная от 14.03.2019 № 28).

4. ООО "ПриМФ-мебель" договор на поставку мебели (уголок природы, стул, стол, стеллаж) от 01.02.2019 № 468 на 27580 руб. (счет-фактура от 14.02.2019 № 59, товарная накладная от 14.02.2019 № 229).

5. ООО "Оранж" муниципальный контракт на закупку уличного оборудования (качалки: крабик и пароходик, детский игровой комплекс "Мини-королевство") от 07.03.2019 № 07/03-1 на 177745 руб. (счет от 07.03.2019 № 36, товарная накладная от 07.03.2019 № 12).

6. ИП Мартыненко Е.В. договор купли-продажи оборудования для детских площадок (песочница, беседка деревянная) от 14.03.2019 № 11 на 72255 руб. (счет-фактура и товарная накладная от 14.03.2019 № 136).

7. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 447/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет от 09.12.2019 № 585, акт на передачу прав от 09.12.2019 № 685).

**Д/сад № 5 заключено 6** муниципальных контрактов (договоров) на сумму 359504,26 руб., из них с:

1. ООО "Трудовик" контракт на поставку мебели и игрового спортивного оборудования от 05.02.2019 № 6 на 90000 руб. (счет-фактура от 05.02.2019 № 5).

2. ООО "Трудовик" контракт на поставку товара (игрушки, мебель, спортивное оборудование, уличное оборудование) от 13.03.2019 № 75 на 165455 руб. (счет-фактура от 13.03.2019 № 75).

3. ООО "Трудовик" договор на поставку игрушек (куклы) от 20.06.2019 № 316 на 10000 руб. (счет-фактура от 20.06.2019 № 265).

4. ООО "Трудовик" договор на поставку товара (качели двойные) от 24.12.2019 № 527 на 64049,26 руб. (счет-фактура от 21.12.2019 № 519).

5. ИП Петров В.А. договор купли-продажи (на поставку канц. товаров) от 14.03.2019 № 7 на 5000 руб. (счет от 14.03.2019 № 6490 и товарная накладная от 14.03.2019 № 15916).

6. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 444/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет от 09.12.2019 № 582 и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 682).

**Д/сад № 6 заключено 10** муниципальных контрактов (договоров) на сумму 343465 руб., из них с:

1. ООО "Кругозор" договор купли-продажи (на поставку канц. товаров) от 01.03.2019 № 6 на 4130 руб. (счет от 01.03.2019 № 16 и товарная накладная от 06.05.2019 № 25).

2. ООО "Кругозор" договор купли-продажи (на поставку канц. товаров) от 12.04.2019 № 7 на 10998 руб. (счет от 12.04.2019 № 23 и товарная накладная от 12.04.2019 № 19).

3. ООО "Кругозор" договор купли-продажи (на поставку канц. товаров, демонстрационного материала, методических пособий) от 16.10.2019 № 15 на 104 руб. (счет от 16.10.2019 № 36 и товарная накладная от 16.10.2019 № 33).

4. ООО "Трудовик" контракт на поставку товара (мебель детская) от 26.03.2019 № 76 на 81450 руб. (счет-фактура от 26.03.2019 № 88).

5. ООО "Трудовик" контракт на поставку товара (мебель) от 13.06.2019 № 254 на 66650 руб. (счет-фактура от 13.06.2019 № 239).

6. ООО "Трудовик" договор на поставку товара (спортивное оборудование, спорт. инвентарь) от 02.07.2019 № 369 на 30014 руб. (счет-фактура от 02.07.2019 № 10 и товарная накладная от 02.07.2019 № 303).

7. ООО "Трудовик" договор на поставку товара (спорт. инвентарь) от 22.07.2019 № 395 на 8000 руб. (счет-фактура от 22.07.2019 № 342).

8. ООО "Трик" договор поставки проекционного оборудования (видеопроектор, экран проекционный, видеокабель) от 22.04.2019 № 181 на 42426 руб. (счет-фактура и товарная накладная от 22.04.2019 № 380).

9. ООО "ДНС Ритейл" договор купли-продажи оргтехники (нетбук, саундбар, телевизоры, картриджи) от 08.06.2019 № А-00183299 на 74693 руб. (счет-фактура от 12.07.2019 № НКА-000284/1088).

10. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 446/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 584).

**Д/сад № 7 заключено 3** муниципальных контракта (договора) на сумму 440160 руб., из них с:

1. ИП Бурдин С.В. муниципальный контракт на поставку товара (мебель, спорт. инвентаря, игровых комплексов) от 14.02.2019 № 108 на 60838 руб. (счет-фактура и товарная накладная от 14.02.2019 № 108).

2. ООО "Трудовик" контракт на поставку уличного оборудования (песочный дворик, машинка грузовичок без горки, карусель "Колесо") от 11.03.2019 № 63 на 354322 руб. (счет-фактура от 03.04.2019 № 62).

3. АО "ИРТех" договор на передачу прав на использование АИС "Модуль дошкольной образовательной организации (зачисление и обучение) системы "Сетевой Регион. Образование" от 09.12.2019 № 445/СРО\_ДОО/Ольгинский/2019 на 25000 руб. (счет и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 583 и акт на передачу прав от 09.12.2019 № 683).

В ходе проведения контрольного мероприятия контрольно-счетным органом проверены первичные учетные документы, результаты которых отражены в таблице № 3

Таблица № 3 - Перечень учебных расходов, приобретенных в 2019 году

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Д/сад № 2 | Д/сад № 3 | Д/сад № 4 | Д/сад № 5 | Д/сад № 6 | Д/сад № 7 | Итого |
| 1. | Учебные пособия, канцелярские принадлежности, расходные материалы  | 33427,76 | 4230 | - | 5000 | 15232 | - | 57889,76 |
| 2. | учебное оборудование, мебель для занятий | 300540 | 43180 | 55168 | 106580 | 148100 | 35739 | 689307,00 |
| 3. | игровое оборудование, игры и игрушки | 685350,74 | 281210 | 290240 | 167154,26 | - | 371471 | 1795426,00 |
| 4. | справочная, методическая и другая литература для реализации образовательных программ | 24816 | 7050 | - | - | - | - | 31866,00 |
| 5. | Средства обучения и воспитания | 193406 | 49295 | 38192 | 80770 | 175735 | 32950 | 570348,00 |
| 6. | иные хозяйственные нужды и другие расходы, связанные с обеспечением образовательного процесса | 11000 | 28500 | - | - | 4398 | - | 43898,00 |
|  | Итого | 1248540,50 | 413465,00 | 383600,00 | 359504,26 | 343465,00 | 440160,00 | **3188734,76** |

Как видно из данных, приведенных в таблице № 3, учебные расходы, приобретенные в 2019 году, ***соответствуют Перечню, утвержденному краевым законодательством***.

# В соответствии с инструкцией по применения единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, в дошкольных образовательных учреждениях Ольгинского муниципального района приобретенные основные средства и материальные запасы отражены в регистрах бюджетного учета, а также в инвентарных карточках учета объекта основных средств.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после ее окончания (часть 3 статьи 9 Закона № 402-ФЗ). Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставляемого товара, выполненной работы или оказанной услуги, проведена путем сопоставления данных регистров бухгалтерского учета и первичных документов.

В ходе контрольного мероприятия первичные учетные документы (счета-фактуры, товарные накладные, акты приема-передачи) сверены с регистром бухгалтерского учета (журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») на своевременность и достоверность отражения учета поставленного товара и выполненных работ по заключенным муниципальным контрактам (договорам).

При выборочной проверке журнала операций № 4 «Расчет с поставщиками и подрядчиками», установлено, что первичные учетные документы приняты к учету своевременно и полном объеме.

В период проведения проверки, 28 и 29 июля 2020 года проведен контрольный осмотр игровых комплексов, мебели, уличного оборудования и спортивного оборудования в МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" (копия акта контрольного осмотра от 28.07.2020 № 1 прилагается) и в МКДОУ "Детский сад № 5 п. Ракушка" (копия акта контрольного осмотра от 29.07.2020 № 2 прилагается), приобретенных по муниципальным контрактам (договорам). В ходе контрольного осмотра проводилась фотосъемка (фотоснимки прилагаются).

28.07.2020 в ходе контрольного осмотра в Д/саду № 2 произведено сличение фактического наличия игровых комплексов и уличного оборудования, приобретенных по муниципальным контрактам (договорам) с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета.

По итогам сличения фактического наличия игровых комплексов, мебели, уличного оборудования и спортивного оборудования с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, выявлена недостача одного столика со скамьями.

Согласно муниципальному контракту от 20.03.2019 № 60 (далее Контракт № 60), заключенного с ООО "Трудовик" (ИНН 2543069922, КПП 254301001) МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" приобрело уличное оборудование на общую сумму 174678,77 руб. (счет-фактура от 20.03.2019 № 71), в том числе столик со скамьями в количестве 3 шт. по цене 14138,90 руб. за единицу, на сумму 42416,70 руб.

Столики со скамьями в количестве 3 шт. приняты к учету в составе основных средств 19 апреля 2019 года, что подтверждается актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 19.04.2019 № ОД000013 (присвоен инвентарный номер 6000201), № ОД000014 (присвоен инвентарный номер 6000202), № ОД000015 (присвоен инвентарный номер 6000203), и оборотно-сальдовой ведомостью по счет 0 101 00 "Основные средства" за 2019 год.

На момент проведения контрольного осмотра столики со скамьями числились в составе основных средств. По факту недостачи одного столика со скамьями Заведующий Д/садом № 2 пояснила, что у одного столика со скамьями был обнаружен дефект и его вернули поставщику для ремонта или замены. Кроме того, заведующим предоставлено два письма (ответ на претензию и гарантийное письмо) поставщика - ООО "Трудовик" без номера, без даты **с обязательством заменить столик со скамьями до 30.09.2020.**

КСО ОМР 31.07.2020 направлен запрос МКУ "Ольгинский ОНО" о предоставлении копии претензии, выставленной в адрес ООО "Трудовик" и документов, подтверждающих передачу столика со скамьями для ремонта или замены. 04.08.2020 предоставлена копия претензии о браке товара, объяснительная заведующего Д/садом № 2, ответ ООО "Трудовик" на претензию (исх. № 1 от 30.07.2020). Однако документ, подтверждающий передачу столика со скамьями для ремонта или замены на дату написания акта не представлен.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с последующими изменениями и дополнениями) установлено, что каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в [регистрах](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_138570/fb5dbbc0017118252c8ae78b4be4b1ad757826e6/#dst100027) бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

В сопроводительном письме МКУ "Ольгинский ОНО" сообщает, что МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" передачу столика документарно не оформило, поэтому акт передачи поставщику бракованного товара в бухгалтерию не поступал. **В результате нарушена статья 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.**

Согласно претензии, выставленной 19.11.2019 при эксплуатации уличного оборудования, был обнаружен дефект у одного столика со скамьями.

Пунктом 5.2. Контракта № 60 предусмотрено, что приемка товара по количеству и качеству производится Заказчиком в момент его получения от Поставщика и оформляется актом приема-передачи товара и товарно-транспортной накладной, подписываемые сторонами. Право собственности на товар переходит к Заказчику после подписания сторонами акта приема-передачи товара и товарно-транспортной накладной. Для проверки представлен только универсальный передаточный документ со статусом 1 (является единым документом заменяющим счет-фактуру и передаточный документ (акт)). Товарно-транспортная накладная для проверки не представлена.

В соответствии с Гражданским кодексом Российской федерации (далее ГК РФ) покупатель (получатель), которому поставлены товары ненадлежащего качества, вправе предъявить поставщику требования, предусмотренные статьей 475 ГК РФ, за исключением случая, когда поставщик, получивший уведомление покупателя о недостатках поставленных товаров, без промедления заменит поставленные товары товарами надлежащего качества (ст. 518 ГК РФ). Покупатель обязан известить продавца о нарушении условий договора купли-продажи о количестве, об ассортименте, о качестве, комплектности, таре и (или) об упаковке товара в срок, предусмотренный законом, иными правовыми актами или договором (ст. 483 КГ РФ). Согласно с. 475 ГК РФ покупатель, которому продан товар ненадлежащего качества, вправе потребовать от продавца безвозмездного устранения недостатков товара в разумный срок, отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы, либо потребовать замены товара ненадлежащего качества товаром, соответствующим договору.

Муниципальным контрактом № 60 предусмотрено безвозмездно устранять выявленные недостатки товара или осуществлять их соответствующую замену на товар, соответствующий по качествам условиям контракта (пункт 4.1.4.) Согласно пункту 5.5. Контракта № 60 в случае существенного нарушения требований к качеству (обнаружения неустранимых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно, либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) товара Поставщик **обязан в течение 10 (десяти) дней** с момента предъявления Заказчиком уведомления, связанного с нарушением требований к качеству товара, **заменить некачественный товар** товаром, соответствующим условиям контракта.

**Таким образом, ООО "Трудовик" обязан был заменить некачественный столик со скамьями до 30.11.2019.**

В ответ на претензию (исх. № 1 от 30.07.2020) ООО "Трудовик" указывает, что товар не подлежит ремонту, в связи с чем, было заказано новое оборудование у изготовителя, и что в связи со сложившейся ситуацией в мире о заболеваемости Covid-19, изготовитель в срок не мог отправить товар (срок производства которого составляет 60 календарных дней).

Данное пояснение не принимается ввиду следующего:

1. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического [благополучия](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_355662/ceea10e95aa5c72942611c9bc40edc2321120389/#dst100055) населения на территории РФ указом Президента РФ от 25.03.2020 № 206 дни **с 30 марта** по 03 апреля 2020 года объявлены нерабочими днями с сохранением заработной платы. С 04.04.2020 установлен особый порядок передвижения на соответствующей территории лиц и транспортных средств, за исключением транспортных средств, осуществляющих межрегиональные перевозки (указы Президента РФ от 02.04.2020 № 239, от 28.04.2020 № 294, от 11.05.2020 № 316).

2. **С момента предъявления претензии с 19.11.2019 до 30.03.2020 срок составляет 131 календарный день.**

**То есть фактически у поставщика ООО "Трудовик" было достаточно времени для замены некачественного товара.**

На основании результатов, выявленных при проведении контрольного осмотра, можно сделать вывод об отсутствии должного контроля в МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" как со стороны материально-ответственных лиц, так и со стороны заведующего детским садом и руководства МКУ "Ольгинский ОНО".

29.07.2020 в ходе контрольного осмотра в Д/саду № 5 произведено сличение фактического наличия мебели, уличного оборудования и спортивного оборудования, приобретенных по муниципальным контрактам (договорам) с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета.

По итогам сличения фактического наличия мебели, уличного оборудования и спортивного оборудования с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета, расхождений не выявлено.

Согласно пункту 7 Порядка расходования субвенций, уполномоченный орган местного самоуправления представляет в департамент образования и науки Приморского края (далее департамент) отчет о расходовании средств субвенций по утвержденной форме.

Проверкой отчета о расходовании средств субвенций расхождения не установлены.

Фактов нецелевого использования бюджетных средств не выявлено.

**Выводы:**

По результатам о**существления контроля за соблюдением порядка расходования переданных Правительством Приморского края в бюджет Ольгинского муниципального района** субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях за 2019 год, **объем выявленных нарушений составил 2 198 323,90 руб., в том числе:**

1. В нарушение п.3 ст. 140 БК РФ Департаментом образования и науки Приморского края объем субвенции на учебные расходы на дошкольное образование Ольгинскому муниципальному району завышен на 2184185 руб.

2. По результатам контрольного осмотра в МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга", выявлена недостача одного столика со скамьями, стоимостью 14138,90 руб. Учет и контроль, за принятыми на ответственное хранение основными средствами, материально-ответственными лицами на должном уровне не осуществлялся.

3.В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ МКДОУ "Детский сад № 2 п. Ольга" документарно не оформлена передача поставщику некачественного товара (для его замены или ремонта).

**Предложения (рекомендации):**

1. В силу требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» недостачу основных средств в сумме 14138,90 руб., отразить в бухгалтерском учете на счёте 0 209 00 000 «Расчёты по ущербу и иным доходам».

2. Принять все возможные меры по возмещению ущерба (либо за счет поставщика, либо за счет виновных лиц, допустивших недостачу) в сумме 14138,90 руб.

3. Провести с руководителями подведомственных организаций учебу по документарному оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами и своевременности их передачи в бухгалтерию МКУ "Ольгинский ОНО" для регистрации.

4. О принятых мерах по устранению нарушений в письменном виде сообщить контрольно-счетному органу Ольгинского муниципального района в срок до 07.09.2020.

5. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

Информация о проведенном контрольном мероприятии направляется в Прокуратуру Ольгинского района.

Акт составлен в двух экземплярах:

1-й экземпляр – Контрольно-счетный орган ОМР

2-й экземпляр – МКУ "Ольгинский ОНО"

Председатель

контрольно - счетного органа

Ольгинского муниципального района А.А. Поколода

С актом ознакомлен и один экземпляр получил:

Начальник

Муниципального казенного учреждения

"Ольгинский отдел народного образования" Е.С. Мальцева

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020 года