

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Информация по результатам контрольного мероприятия «Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад «Сказка» за 2020 год и истекший период 2021 года»

с. Еланцы

14 апреля 2021 года

КСП района на основании пункта 1.3 Плана деятельности КСП района на 2021 год, обращение мэра района от 25.12.2020 № 01-08-2820, распоряжение председателя КСП района от 02.02.2021 № 4 с 08.02.2021 по 02.04.2021 проведено контрольное мероприятие «Проверка законного, результативного (экономного и эффективного) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности МБДОУ «Детский сад «Сказка» за 2020 год и истекший период 2021 года» от 02.04.2021 № 3-к. По Акту проверки возражения и замечания не представлены.

Проверкой установлено:

1. В выписке ЕГРЮЛ в разделе «Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности» отсутствует дополнительный вид деятельности по ОКВЭД 88.9 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания»;
2. КУСС администрации ОРМО не утверждены нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, нормативные затраты, связанные с выполнением работ;
3. Плановые назначения раздела 1 «Доходы, всего» формы 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (20881,5тыс.рублей) не соответствуют показателям по поступлениям Плана ФХД на 2020 год (21087,2 тыс.рублей) на сумму 205,7 тыс.рублей;
4. Плановые назначения по выплатам раздела 1 «Расходы, всего» формы 0503737 (20881,5тыс.рублей) не соответствуют показателям по выплатам Плана ФХД на 2020 год (21056,8тыс.рублей) на сумму 175,3 тыс.рублей;
5. Установлены расхождения между отдельными документами, регламентирующими оплату труда в учреждении. Так, в положении о стимулирующих выплатах работникам отсутствуют виды выплат стимулирующего характера, указанные в положении об оплате труда работников учреждения;
6. В нарушение пункта 7.5. положения о стимулирующих выплатах работникам МБДОУ «Детский сад «Сказка» отдельные приказы на выплату стимулирующих выплат издавались позже 25 числа каждого месяца. Кроме того, в отдельных Приказах не заполнено количество баллов, набранных работником;
7. В плане ФХД не отражены в разделе 1 «Поступления и выплаты» расходы по КОСГУ 266 в сумме 41,1 тыс.рублей;
8. Сроки выплаты заработной платы определены пунктом 5.1. коллективного договора «Днями выплаты заработной платы являются 10 и 25 числа месяца», при этом не указано конкретное число месяца, число текущего месяца или число следующего месяца;
9. В представленных к проверке Карточках-справках (код формы 0504417), применяемых учреждением для регистрации справочных сведений о заработной плате сотрудников

- учреждения, должности отдельных работников учреждения не соответствуют должностям, указанным в трудовых договорах и положению об оплате труда;
10. Применяемые формы Табеля учета использования рабочего времени, расчетной ведомости (код формы по ОКУД 0301008) не соответствуют форме 0504421, утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н;
 11. В расчетно-платежных ведомостях за 2020 наименования должностей отдельных работников не соответствуют наименованию должностей, указанных в штатных расписаниях, положению об оплате труда, трудовых договорах и карточках-справках;
 12. Должность «Инженер-энергетик» отсутствует в локальном нормативном акте «Положение об оплате труда МБДОУ «Детский сад «Сказка»;
 13. В расчетно-платежных ведомостях за 2020 наименования должностей отдельных работников не соответствуют наименованию должностей, указанных в штатных расписаниях;
 14. В нарушение пункта 9 стандарта «Основные средства» и пункта 46 Инструкции Инструкция 157н, основным средствам поставленным на учет стоимостью свыше 10тыс.рублей не присвоены инвентарные номера;
 15. В нарушение пункта 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ) и пункта 5.2 указанных контрактов не проведена экспертиза отдельных этапов поставки товара;
 16. В нарушение пункта 15.3. Санитарных правил списание продуктов по меню-требованию (форма 0504202) производилось без учета физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп.
 17. Средняя стоимость питания на 1 ребенка в день за год по учреждению составила 90,59 рублей, что превышает установленную норму на 0,59 рублей;
 18. Стоимость списанных продуктов по «Меню-требованию» превышает сумму списанных продуктов по Журналу № 7 на 2,8 тыс.рублей;
 19. Номера всех технологических карт (кулинарных рецептов), предоставленные к проверке не соответствуют номерам технологических карт (рецептов) указанных в примерном меню;
 20. В нарушение пункта 15.5. в меню-требовании указаны блюда отсутствующие в утвержденном меню: Салат из свежих огурцов с зеленым горошком, огурец соленый, макароны по флотски, пирожок с повидлом, печенье стянпанное;
 21. Установлено, что при приготовлении блюда «Суп лапша домашняя» в меню-требованиях указан «Картофель» (20.01.2020), «Капуста»(03.02.2020) который не входит в состав рецепта по технологической карте № 66 «Суп-лапша домашняя»;
 22. Производственные мощности учреждения в части наполнения групп используются неэффективно, в части расходов на содержание неиспользуемых помещений.
 23. Табеля учета посещаемости детей по форме 504605 не соответствуют форме по ОКУД 0504608 утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н;
 24. Выявлено несоответствие данных бухгалтерской отчетности формы 0503769 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по КВФО 2 (собственные доходы учреждения) по счету бухгалтерского учета 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» и данными Ведомости по расчетам с родителями за 2020 год.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**

Комитету по управлению социальной сферой администрации муниципального района «Ольхонское районное муниципальное образование»:

1. Утвердить нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ необходимых для расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания;
2. Обеспечить эффективное использование мощностей МБДОУ «Детский сад «Сказка» в части наполняемости учреждения воспитанниками.

Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад «Сказка»:

1. Внести в Единый государственный реестр юридических лиц сведения о дополнительном виде деятельности по коду 88.9 «Предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания»;
2. Устранить расхождения между положением о стимулирующих выплатах работникам учреждения и положением об оплате труда работников учреждения в части видов выплат, стимулирующего характера;
3. Приказы на выплату стимулирующих выплат издавать в установленные положением о стимулирующих выплатах сроки и с заполнением баллов набранными работниками;
4. Внести изменения в пункт 5.1 коллективного договора в части уточнения сроков выплаты заработной платы;
5. Привести наименование должностей, указанных в расчетно-платежных ведомостях, карточках-справках, штатном расписании и трудовых договорах в соответствии с положением об оплате труда работников;
6. Для учета использования рабочего времени, использовать форму 0504421, утвержденную Приказом Минфина РФ № 52н;
7. Присвоить инвентарные номера основным средствам стоимостью свыше 10 тыс.рублей поставленным на учет по счету 10100 «Основные средства»;
8. Не нарушать условия исполнения контрактов по приобретению продуктов питания;
9. Составлять меню-требование (форма 0504202) с учетом физиологических потребностей в энергии и пищевых веществах для детей всех возрастных групп;
10. Списывать стоимость продуктов по «Меню-требованию» в соответствии с Учетной политикой учреждения;
11. Не превышать установленную Постановлением администрации ОРМО от 30.12.2014 №2649 стоимость набора продуктов питания на одного воспитанника 90 рублей в день;
12. Привести в соответствие номера и наименование всех технологических карт (кулинарных рецептов) применяемых в производстве готовых блюд с номерами и наименованиями, указанными в утвержденном примерном меню;
13. Наименование и состав блюд в меню-требовании указывать в соответствии с наименованием и рецептом, указанным в утвержденном примерном меню;
14. Учет посещаемости детей вести по форме по ОКУД 0504608 утвержденной Приказом Минфина РФ № 52н;
15. Не нарушать условия исполнения муниципальных контрактов.
16. Устранить расхождения по кредиторской и дебиторской задолженности по форме бухгалтерской отчетности 0503769 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» по КВФО 2 (собственные доходы учреждения) и ведомостью по расчетам с родителями за 2020 год;
17. **Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа до устранения нарушений.**