



**Контрольно-счетная палата
муниципального образования
Мостовский район**

Горького ул., д. 139, пгт Мостовской,
Мостовский район, Краснодарский край, 352570
тел. (86192) 5-43-82 факс (86192) 5-17-96
ОГРН 1122342000021
ИНН 2342019174, КПП 234201001

на № 14.03.2022 г. № 01- 10
от _____ 2022 г.

Руководителю муниципального
бюджетного учреждения
дополнительного образования
«Дом детского творчества»
станции Ярославской
муниципального образования
Мостовский район

Е.М.Ткаченко

Уважаемая Елена Михайловна!

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район в соответствии с Планом работы на 2021 год проведена проверка муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район «Финансово-хозяйственной деятельности, в сфере закупок, в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район за 9 месяцев 2021 года.

В соответствии со статьями 10, 16, 17 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъекта Российской Федерации и муниципальных образований» контрольно-счетная палата направляет Вам акт контрольного мероприятия для ознакомления в срок не более пяти рабочих дней.

Одновременно с этим, информируем Вас, что Вы имеете право выразить свое мнение о результатах контрольного мероприятия (в виде разногласий либо пояснений), которое прилагается к акту и направляется вместе с подписанным экземпляром акта в адрес контрольно-счётной палаты в срок не позднее пяти рабочих дней.

Также Вам необходимо провести работу по устранению недостатков и замечаний, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия в 30-дневный срок.

Председатель контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район

А.А.Кувика



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МОСТОВСКИЙ РАЙОН**

Горького ул., д.139, п.Мостовской, 352570 тел. (886192) 5-43-82

Акт

о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности, в сфере закупок, в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район за 9 месяцев 2021 года

п. Мостовской

«17» марта 2022 года

Контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с Планом работы на 2021 год проведено контрольное мероприятие финансово-хозяйственной деятельности, в сфере закупок муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской, в части исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ за 9 месяцев 2021 года.

Цель проведения проверки: определение законности, эффективности (экономности и результативности) использования денежных средств и имущества за 9 месяцев 2021 года.

учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» поселка Ярославского (далее по тексту – Учреждение).

Предмет проверки:

- положение об оплате труда;
- коллективный договор;
- штатное расписание;
- внутренние нормативные акты;
- контракты (договоры), заключенные заказчиками с поставщиками, подрядчиками и исполнителями, первичные учетные документы;
- муниципальное задание;
- планы финансово-хозяйственной деятельности.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской (далее по тексту – Заказчик).

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район (далее - МБУ ДО «ДДТ»), ИНН 2342013158, КПП 234201001.

Место нахождения юридического лица (адрес): 352580, Российская Федерация, Краснодарский край, Мостовский район, ст. Ярославская, ул. Комсомольская, 22.

Учредителем бюджетного учреждения является муниципальное образование Мостовский район.

Согласно пункту 2.7 Устава МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской, учреждение сформировала открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию о ее деятельности, и обеспечила доступ к таким ресурсам, посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте Образовательной организации в сети «Интернет».

Проверка исполнения требований, установленных к форме и порядку размещения на официальном сайте планов - закупок, планов – графиков:

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено:

В соответствии с частью 4 статьи 38 Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее по тексту Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ), руководствуясь приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе», назначена приказом муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального от 11.01.2021 № 10 «О назначении контрактного управляющего», Ткаченко Елена Михайловна на должность контрактного управляющего в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район» и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

В соответствии с Положением от 11.01.2021 года «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район, на основании Приказа от 11.01.2021 года № 02 «О создании единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район», утвержден состав единой комиссии по осуществлению закупок.

Порядок формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС в сфере закупок утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года №1279 «Об установлении порядка

формирования утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы – графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации (далее - Порядок).

Согласно части 6 статьи 16 Закона о контрактной системе, представленные к проверке Планы-графики сформированы в соответствии с требованиями настоящей статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального учреждения и утверждены в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дошкольного образования «Дом детского творчества» станицы Ярославской.

Определение совокупного годового объема закупок.

В соответствии с планом-графиком Заказчика по состоянию на 01.01.2021 года, объем закупок Заказчика (СГОЗ) на 2021 год составляет 537 220,79 копеек.

В соответствии с уточненным планом - графиком Заказчика по состоянию на 01.10.2021 года объем закупок за 9 месяцев 2021 года составил 587 030,11 копеек.

В таблице 1 представлены данные о внесении изменений в планы-графики закупок:

Таблица 1

Наименование заказчика	Дата, № документа принятия закона (решения) о бюджете	Дата размещения на официальном сайте ПФХД (все последующие)	Общая сумма по ПФХД (тыс. рублей)	Дата размещения на официальном сайте плана-графика (все последующие)	Сумма закупок по плану графику на закупки в соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона 44-ФЗ
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 14.01.2021 № 16	14.01.2021	537 220,79	18.01.2021	537 220,79
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 12.02.2021 №18	16.02.2021	540 720,79	31.02.2021	540 720,79
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 04.08.2021 № 193	06.07.2021	562 900,79	09.07.2021	562 900,79
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 06.08.2021 № 195	10.08.2021	587 030,11	13.08.2021	587 030,11
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 11.08.2021 № 200	10.09.2021	588 930,11	-	-
МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской	Приказ от 06.09.2021 № 257	15.10.2021	588 930,11	-	-

Порядок планирования закупок в бюджетном учреждении регулируется 44-ФЗ и постановлением Правительства РФ № 1279 от 30.09.2019. Главный распорядитель утверждает бюджет на очередной год и плановый периоды, а распорядитель доводит финансирование до подведомственных бюджетных учреждений. Заказчики-бюджетники формируют план-график закупок на основании плана ФХД. График необходимо разместить в ЕИС в течение 10

дней после утверждения плана деятельности (ч. 7 ст. 16 44-ФЗ).

финансово-хозяйственной

Таким образом, в нарушение ч.2 п.8 ст.16 44-ФЗ о приведении планов-графиков в соответствие с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика не размещен в ЕИС, что является нарушением ч.1,4 ст.7.29.3 КоАП порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе и влечет к административной ответственности на должностное лицо в виде штрафа.

Согласно сформированной в ЕИС версии плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 13.08.2021 год с учетом корректировки объем закупок товаров, работ, услуг составляет 587 030,11 копеек. Проверкой установлено, что объем закупок, запланированный в плане - графике заказчика на 13.08.2021 год, соответствует объему средств, запланированному на закупки товаров, работ, услуг в плане финансово-хозяйственной деятельности уточненный на 17.08.2021 год.

Согласно проверки в ЕИС версии плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 01.10.2021 год с учетом корректировок объем закупок товаров, работ, услуг составляет 587 030,11 копеек. Проверкой установлено, что объем закупок в плане финансово-хозяйственной деятельности уточненный на 08.09.2021 года составил 588 930,11 копеек, план-график на сумму 588 930,11 копеек в ЕИС не размещен, что является нарушением ч. 2 п. 8 ст.16 44-ФЗ о приведении планов-графиков в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика не размещен в ЕИС, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности от 08.09.2021 года на сумму 588 930,11 копеек, что влечет к административной ответственности на должностное лицо в виде штрафа, нарушению ч.1,4 ст.7.29.3 КоАП нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

Следующий этап проверки предусматривает рассмотрение закупок товаров, работ, услуг, контракты по которым уже заключены на предмет их соответствия требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе приёмку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе Заказчик вправе осуществить закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 300 000 рублей, при этом годовой объем закупок не должен превышать 2 000 000 рублей или не должен превышать 10% совокупного годового объема закупок.

Согласно представленным сведениям Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе в 2021 году были заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании п. 4 ст. 93 на сумму 559 239,08 копеек в пределах установленного лимита.

Таким образом, Заказчиком не превышен максимальный лимит закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, в связи с чем, у Заказчика не возникло обязанности по размещению в Единой информационной системе в сфере закупок информации и документов о заключенных контрактах и отчетов об их исполнении, контракты по закупкам на основании пункта 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе размещены в установленный срок.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с п.4 ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом № 44-ФЗ, в том числе приёмку поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы

поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта.

Проверка соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги соответствуют условиям контракта.

Приемка результатов контрактов осуществлялась на основании первичных документов о приемке (товарные накладные, акты выполненных работ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 72 и пунктом 3 статьи 219 Бюджетного кодекса РФ Заказчик принял бюджетные обязательства, заключил муниципальные контракты в пределах плана финансово-хозяйственной деятельности.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки на основании пунктов 4 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок», в связи с чем, у Учреждения не возникло обязанности по размещению в Единой информационной системе в сфере закупок информации и документов о заключенных контрактах, отчетов об их исполнении.

Анализ муниципального задания: формирование утверждение, исполнение

Согласно статьи 16 Закона № 83-ФЗ Учредитель формирует для учреждения муниципальное задание в соответствии с видами деятельности, отнесенными Уставом к основной деятельности.

Аналогичная норма предусмотрена пунктом 3 «Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Мостовский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Мостовский район от 05.11.2015 № 1086 (далее по тексту - Постановление № 1086).

Начальником управления образованием администрации муниципального образования Мостовский район 30.12.2020 года утверждено муниципальное задание МБУ ДО «ДДТ» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Наименование услуги: реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги: не установлены.

В муниципальном задании существует порядок контроля за его исполнением.

Предусмотрено предоставление 1 раз в квартал отчета об исполнении муниципального задания в управление образованием администрации муниципального образования Мостовский район.

Таблица 2

Наименование показателя	Единица измерения	Результат, запланированный в муниципальном задании	Фактический результат, достигнутый на отчетную дату за 9 месяцев 2021 года	Отклонение
1	2	3	4	5=4-3
Укомплектованность кадрами	Процент	90	82,6	-7,4
Доля родителей (законных представителей) удовлетворенных условиями и качеством услуги	Процент	90	Анкетирование планируется провести в декабре 2021 года	
Доля обучающихся перешедших на очередной этап обучения	Процент	70	84,5	+14,5

Проверкой показателей, характеризующих объём муниципальных услуг, на основании фактических данных, полученных в ходе проверки, установлено, что в 2021 году объёмный показатель «Укомплектованность кадрами» - выполнен на 91,8 процента (при плане - 90 процентов, исполнение составило 82,6 процента), «Доля обучающихся перешедших на очередной этап обучения» - выполнен на 120,7 процента (при плане 70 процентов, исполнение составило 84,5 процента).

Таким образом, муниципальное задание на оказание муниципальных услуг за 9 месяцев 2021 года МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской выполняется.

МБУ ДО «ДДТ» ст. Ярославской - учреждение дополнительного образования детей, которое в соответствии с Законом № 174-ФЗ осуществляет свою деятельность в соответствии с муниципальным заданием.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности МБУ ДО ДДТ на 2021 год составлен в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и в соответствии с приказом управления образованием администрации муниципального образования Мостовский район 06.12.2019 № 1347 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных управлению образованием администрации муниципального образования Мостовский район» с изменениями от 23.06.2020 № 619.

В плане финансово-хозяйственной деятельности общий объем доходов составил в сумме 7 757,2 тыс. рублей, объем средств от оказания

услуг на выполнение муниципального задания на 2020 год предусмотрен в сумме 7 547,6 тыс. рублей.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности представлен в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	КОСГУ	План от 14.01.2021	План от 10.09.2021	Факт ф.0503737 на 01.11.2021	Отклонение
1	2	3	4	5	6=5-4
Остаток средств на 01.01.2020		21,0	21,0	21,0	
Поступления всего в том числе:		7 757,2	7 876,6	5 826,8	-2 049,8
Субсидия на выполнение муниципального задания	130	7 547,6	7 550,2	5 649,3	-1 900,9
Субсидии на иные цели	180	-	-	154,1	0,0
Поступления от предпринимательской деятельности	130	-	-	23,3	0,0
Безвозмездные денежные поступления	150	209,6	326,3	-	0,0
Расходы, всего		7 778,2	7 897,7	5 775,9	- 2 121,8
На выплату персоналу, всего	110	6 569,3	6 639,7	4 904,7	-1 735,0
Выплаты персоналу, в том числе компенсационного характера	111	4 919,3	4 919,3	3 690,2	0,0
Заработная плата	112	160,0	215,1	117,9	0,0
Иные выплаты за исключением фонда оплаты труда	113	-	11,8	10,2	0,0
Социальные и иные выплаты	119	1 489,9	1 493,4	1 086,4	0,0
Прочие расходы (кроме расходов на закупку товаров, услуг)	850	2,3	4,9	1,5	0,0
Расходы на закупку товаров, услуг	244	1 089,9	1 154,0	784,5	-369,5
Остаток средств на 01.10.2021			0	71,9	0,0

Согласно отчету ф.0503737 «Об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.10.2021 года доходы поступили в общей сумме 5 826,8 тыс. рублей или 74,0% от плана в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 5 49,3 тыс. рублей, собственные доходы учреждения в сумме 23,4 тыс. рублей или 52,3 % от плана, субсидии на иные цели - 154,1 тыс. рублей или 54,7 % от плана.

Расходы исполнены в сумме 5 775,9 тыс. рублей или 73,0 % от плановых назначений, в том числе: субсидии на выполнение муниципального задания на выплату персоналу в сумме 4 904,7 тыс. рублей или 74,4% и субсидии на иные цели на выплату персоналу в сумме 152,0 тыс. рублей или 54,0 % от утвержденных плановых назначений.

Согласно ф.0503769 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» учреждения субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания следует, что на 01.01.2021 года составляла 14,8 тыс. рублей, на 01.10. 2021 года сумма кредиторской задолженности по субсидии на выполнение государственного муниципального задания увеличилась на

42,5 тыс. рублей и составила 57,3 тыс. рублей (услуги, связи, коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, прочие услуги).

Согласно квартальному отчету за третий квартал 2021 года:

-собственные доходы учреждения (ф. 0503779) по состоянию на 01.10.2021 остаток средств 18,3 тыс. рублей;

-по деятельности по государственному (муниципальному) заданию (ф. 0503779) по состоянию на 01.10.2021 остаток средств 51,6 тыс. рублей.

Расходы на выплату заработной платы

Постановлениями главы муниципального образования Мостовский район:

- от 28.11.2008 № 3597 «О введении отраслевой системой оплаты труда работников образования» (в редакции от 21.02.2019 № 110);

- от 11.11.2013 № 3187 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и муниципальных учреждений образования муниципального образования Мостовский район» (в редакции от 26.02.2019 № 125) определена система оплаты труда, устанавливаются минимальные размеры окладов по профессиональным квалификационным группам, размеры повышающих коэффициентов к окладам и иные выплаты стимулирующего характера, компенсационные выплаты, условия оплаты труда руководителей.

В соответствии с ТК РФ в МБУ ДО «ДДТ» разработан и действует коллективный договор с работниками учреждения со сроком действия с 04.12.2018 года по 04.12.2021 год согласованный председателем первичной профсоюзной организации и утвержден директором Т.М.Ткаченко, уведомительная регистрация коллективного договора проведена в ГКУ КК ЦЗН Мостовского района 07.12.2018 года. В соответствии с п. 5.1 коллективного договора вопросы оплаты и стимулирования труда регулируются Положением об оплате труда работников МБУ ДО «ДДТ».

В целях обеспечения социальной защищенности сотрудников в МБУ ДО «ДДТ» разработаны следующие нормативно-правовые акты, регулирующие оплату труда:

-от 12.01.2021 года №15 "Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества» станции Ярославской муниципального образования Мостовский район»;

-оплата труда руководителей, педагогических работников и рабочих производится по ставкам заработной платы (должностным окладам).

- устанавливает компенсационные выплаты работникам, такие как: за совмещение профессий; за расширение зон обслуживания; специалистам за работу в сельской местности; прочие компенсационные выплаты в соответствии с Трудовым кодексом РФ.

- предусмотрены стимулирующие выплаты, в том числе: повышающий коэффициент к окладу за квалификационную категорию; персональный повышающий коэффициент; надбавка за выслугу лет; премирование работников за интенсивность и высокие результаты работы по итогам года и другие.

- приказы МБУ ДО «ДДТ» станицы Ярославской муниципального образования Мостовский район «О стимулирующих выплатах»:

- за январь 2021 года от 29.01.2021 № 27,
- за февраль 2021 года от 24.02.2020 № 29,
- за март 2021 года от 24.03.2021 № 33,
- за апрель 2021 года от 26.04.2021 № 40,
- за май 2021 года от 26.05.2021 № 47,
- за июнь 2021 года от 25.06.2021 № 50.

Начисление заработной платы производится на основании штатного расписания, табелей учета рабочего времени и на основании приказов (распоряжений) руководителя учреждения о начислении денежного поощрения (стимулирующие выплаты, за выслугу лет, категорию).

За проверяемый период представлено два штатных расписания утвержденных приказом «Дом детского творчества» станицы Ярославской от 18.01.2021 года №1 в количестве 26,2 штатной единицы; от 10.09.2021 года №2 в количестве 26,2 штатной единицы.

Штатная численность МБУ ДО «ДДТ» составляла 26,2 штатных единиц в том числе:

- 1 единица – директор;
- 1,5 единицы – педагог-организатор;
- 11,3 единиц – педагог дополнительного образования;
- 1 единица – методист;
- 1 единица – секретарь
- 1 единица – заведующий хозяйством;
- 1 единица – уборщик служебных помещений;
- 0,25 единицы – дворник;
- 1 единица – рабочий по КО и ремонту зданий;
- 4,4 единицы – оператор котельной;
- 1 единица – заведующий структурным подразделением (планетарием);
- 1 единица – уборщик служебных помещений;
- 0,25 единицы – дворник;
- 0,5 единицы – электромонтер по ремонту и обслуживанию электрооборудования.

Списочная численность сотрудников МБУДО «Дом детского творчества» станицы Ярославской за 2021 год составила 20 человек.

Для проверки представлена тарификация педагогических сотрудников МБУДО «Дом детского творчества» станицы Ярославской на 01 января 2021 года подписанные директором Т.М.Ткаченко и согласованно председателем первичной профсоюзной организации А.В.Шишкиным.

Для учета личного состава по начислению и выплате заработной платы учреждение использовала унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее Постановление №1).

Согласно п.1 ст.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. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов,

которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок».

Документальное оформление расчетов с работниками - неотъемлемая часть учета расчетов по оплате труда, поскольку заработная плата начисляется в соответствии с документами по учету использования рабочего времени.

Оплата труда работников, заключивших с работодателем трудовые договоры, производится главным образом в денежной форме в виде заработной платы. Основные правила оплаты труда являются общими для организаций всех форм собственности и изложены в Трудовом кодексе РФ.

Для учета личного состава, начисления и выплат заработной платы организация должна использовать унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Постановлением № 1.

В соответствии с ч. 3 ст. 91 ТК РФ все работодатели должны вести учет рабочего времени сотрудников. Для отражения данных об отработанном и (или) неотработанном времени, для контроля за соблюдением работниками установленного режима работы применяется табель учета рабочего времени. На основании табеля происходит расчет и начисление заработной платы.

Представленные трудовые договора на сотрудников содержат обязательную информацию об условиях оплаты труда (размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты).

Расчетно-платежные ведомости за проверяемый период подписаны руководителем МКУ ЦБО Е.Е.Пономаревой и зам.главного бухгалтера Н.А.Романенко.

При проверке правильности и обоснованности начисления заработной платы работникам установлено:

- директору Т.М.Ткаченко неверно произведен расчет заработной платы за фактически отработанный сентябрь месяц, (начисление произведено согласно штатного расписания от 18.01.2021 года №1), недоплата составила 722 рубля 94 копейки;

-неверно произведена выплата компенсационного характера секретарю Н.Н.Колесниковой за увеличение объема работ в январе месяце, переплата составила 3000 рублей 42 копейки.

Анализ переплат и недоплат по заработной плате сотрудникам МБУДО «Дом детского творчества» за 9 месяцев 2021 года приведен в таблице, где сумма к доплате составила 722 рубля 94 копейки, к возмещению 3000 рублей 42 копейки.

Таблица

Свод заработной платы (переплат, недоплат) за 9 месяцев 2021 г

Ф.И.О.	занимаемая должность	месяц	недоплата	переплата
Ткаченко Е.М.	директор	сентябрь	722,94	0,0
Колесникова Н.Н.	секретарь	январь		3000,42
ИТОГО			722,94	3000,42

В проверяемом периоде Учреждению расходы на выплату персоналу предусмотрено 6 639,7 тыс. рублей, из них КОСГУ 111 - 4 919,3 тыс. рублей и КОСГУ 119 - 1 493,4 тыс. рублей

Согласно действующим нормативным актам в Российской Федерации, а именно «Правилам технической эксплуатации тепловых энергоустановок», утвержденными приказом Минэнерго России № 115 от 24.03.2003 г. и «Правилам работы с персоналом в организациях электроэнергетики РФ», утвержденными приказом Минэнерго России № 796 от 22.09.2020 г., а также требованиями приказа Минтруда России от 17.12.2020 № 924н «Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации объектов теплоснабжения и теплопотребляющих установок» и «Правил техники безопасности при эксплуатации тепломеханического оборудования электростанций и тепловых сетей» (РД 34.03.201-97) для обслуживающего персонала, принимающего непосредственное участие в эксплуатации тепловых энергоустановок, их наладке, регулировании, испытаниях и для ответственных за безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок очередная проверка знаний проводится 1 раз в год. Согласно п.п.2.2.3 при потреблении тепловой энергии только для отопления, вентиляции и горячего водоснабжения ответственность за исправное состояние и безопасную эксплуатацию тепловых энергоустановок может быть возложена на работника из числа управленческого персонала и специалистов, не имеющих специального теплоэнергетического образования, но прошедших обучение и проверку знаний в порядке, установленном настоящими Правилами.

При запросе удостоверений операторов котельной МБУДО «Дом детского творчества» станции Ярославской не предоставлено удостоверение на секретаря Колесникову Наталью Николаевну, которой вменены обязанности оператора котельной в дневное время с 21 октября 2020 по 15 апреля 2021 года в размере 3000,42 копейки (приказ от 21 октября 2020 №61).

В связи с выше изложенным выплаченная доплата считается не подтвержденной и подлежит возврату в сумме:

3000,42 копейки x 4 месяца = 12 001,68 копеек

Выводы:

Нарушение ч.2 п.8 ст.16 44-ФЗ о приведении планов-графиков в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, изменением показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности государственных, муниципальных учреждений, государственных, муниципальных унитарных предприятий, изменением соответствующих решений и (или) соглашений о предоставлении субсидий, план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика не размещен в ЕИС, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности от 08.09.2021 года на сумму 588 930,11 копеек, что влечет к административной ответственности на

оказание услуг для нужд заказчика не размещен в ЕИС, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности от 08.09.2021 года на сумму 588 930,11 копеек, что влечет к административной ответственности на должностное лицо в виде штрафа, нарушению ч.1,4 ст.7.29.3 КоАП нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, порядка его размещения в открытом доступе.

Предложения (рекомендации):

По результатам контрольного мероприятия контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район руководителю МБУДО «Дом детского творчества» станицы Ярославской предложено:

1. При занесении информации о закупках в планы-графики соблюдать положения Совместного приказа Минэкономразвития России N182 и Казначейства России N17н от 31.03.2015 "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 2020 и 2021 годы" (с изменениями и дополнениями от 03.11.2015 года).

2. При размещении планов – графиков закупок руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 N 1279 (ред. от 27.05.2021) "Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе.

3. При внесении сведений в реестр контрактов соблюдать положения статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ.

4. Устранить выявленные нарушения при начислении заработной платы, путем возврата в бюджет Учреждения 15 002 рубля 10 копеек и произвести доплату сотрудникам учреждения в сумме 722 рубля 94 копейки.

Председатель контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район



А.А. Кувика

Ведущий специалист контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район



Н.Г. Крылова

Ведущий специалист контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район



Т.И. Герасименко

Директор МБУДО «ДДТ»
ст. Ярославской
Мостовский район



Е.М. Ткаченко