АКТ

проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд», муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края

31 мая 2020 года г. Изобильный № 7

На основании «Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год», утвержденного приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2020 года № 263 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2021 год», и приказа финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 26 апреля 2021 года № 81 «О проведении планового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края, главными специалистами отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края Панчухиной М.Г. (старший группы) и Юровниковой О.А. в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 12» Изобильненского городского округа Ставропольского края проведена плановая проверка, за 2020 год и 1 квартал 2021 года.

Проверка проводилась с 12 мая 2021 года по 31 мая 2021 года, сроком 14 рабочих дней.

Метод проверки – выборочный.

1. Нормативно - правовые документы для осуществления деятельности

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №12» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Учреждение).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 356146, Россия, Ставропольский край, Изобильненский район, город Изобильный, поселок Газопровод 10Б.

Сокращенное наименование: МБДОУ «Детский сад №12» ИГОСК.

ИНН 2607800097 КПП 260701001

В Едином государственном реестре юридических лиц Учреждение зарегистрировано 29 декабря 2012 года в Межрайоной инспекции Федеральной налоговой службы № 4 по Ставропольскому краю. Согласно свидетельству о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер ОГРН 1102651005049.

В статистическом регистре Росстата Учреждению установлена следующая идентификация с использованием общероссийского классификатора (ОКВЭД):

1) 85.11 - образование дошкольное (основной вид);

2) 85.41 - образование дополнительное детей и взрослых (дополнительный вид);

3) 88.91 - предоставление услуг по дневному уходу за детьми (дополнительный вид).

Учреждение в 2020 году осуществляло деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 22 Декабря 2017 года № 16 « Об утверждении устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 12» ИГО СК» (далее – Устав).

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является Изобильненский городской округ Ставропольского края.

Функции и полномочия Учредителя в отношении Учреждения осуществляет администрация Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – администрация городского округа) через отдел образования Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее отдел - образования).

Функции и полномочия собственника имущества учреждения осуществляет администрация городского округа, через отдел имущественных и земельных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее - отдел имущественных и земельных отношений).

Предметом деятельности Учреждения является реализация конституционного права граждан Российской Федерации на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по реализации образовательной программы

дошкольного образования, а так же осуществление присмотра и ухода за детьми.

Учреждение в соответствии с законодательством об образовании реализует дополнительные общеразвивающие программы для детей и взрослых.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной (бухгалтерской), налоговой, статистической отчетности осуществляется муниципальным учреждением Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» (далее - МКУ ИГО СК «ЦБ») в соответствие с соглашением о передаче ведения бюджетного (бухгалтерского) учета от 22 декабря 2017 года № 16.

Деятельность за 2020 год осуществлялась в соответствие с Положением по единой учетной политике органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – Положение по единой учетной политике), утвержденным приказом муниципального учреждения Изобильненского городского округа Ставропольского края «Централизованная бухгалтерия» от 26 декабря 2019 года № 25 «Об утверждении Положения по единой учетной политики органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края».

В проверяемом периоде правом первой подписи финансово-хозяйственных документов наделена с 11 сентября 2012 года по настоящее время Ермоленко Александра Васильевна, назначенная на должность заведующего Учреждения приказом от 11 сентября 2012 года № -37-*п*.

Право на осуществление образовательной деятельности в Учреждении подтверждено лицензией от 20 апреля 2018 года № 6079 серия 26Л01 № 0002335, выданной министерством образования Ставропольского края. Срок действия – бессрочно.

2. Проверка своевременности, начисления и выплаты заработной платы, выплат стимулирующего характера

Коллективный договор на 2018 - 2021 годы утвержден заведующим Учреждения Ермоленко А.В., согласован с председателем первичной организации Профсоюза Синицыной Ж.Н., прошел уведомительную регистрацию в УТСЗН АИГО СК 29 декабря 2018 года № 125 (специалист Иваненко М.И.).

Положение об оплате труда работников Учреждения утверждено приказом отдела образования от 09 января 2018 года № 5 и согласовано с председателем первичной профсоюзной организации работников Учреждения Бетиной И.В. (далее – Положение об оплате труда) (с учетом изменений).

Заработная плата работников Учреждения состоит из:

1) должностных окладов (окладов), ставок заработной платы;
2) выплат компенсационного характера;
3) выплат стимулирующего характера.

Размеры должностных окладов и ставок заработной платы работников установлены Положением об оплате труда на основе отнесения занимаемых ими должностей к профессиональным квалификационным группам.

Для должности Сторож установлен суммированный учет рабочего времени (Положение о суммированном учете рабочего времени в МБ ДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК).

Штатное расписание:

1) на 01 января 2020 года утверждено приказом заведующего Учреждения от 09 января 2020 года № 18-ХД «Об утверждении штатного расписания»;

2) на 01 сентября 2020 года утверждено приказом заведующего Учреждения от 01 сентября 2020 года № 40-ХД «Об утверждении штатного расписания»;

3) на 01 января 2021 года утверждено приказом заведующего Учреждения от 01 января 2020 года № 14-ХД «Об утверждении штатного расписания».

Анализ соблюдения действующего законодательства о труде, начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете расчетов по оплате труда в Учреждении показал следующее.

Аналитический учет расчетов по заработной плате велся ежемесячно в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (форма 0504071) (далее - Журнал № 6).

В соответствие с **пунктом 3.6 Коллективного договора** в течение 2020 года и 1 квартале 2021 года в Учреждении **соблюдались** сроки выплаты заработной платы за первую (27 числа текущего месяца) и вторую половину месяца (12 числа месяца следующего за расчетным) установленные в соответствие со статьей 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена проверка соответствия ставок воспитателей и других работников, утвержденных тарификационным списком работников по состоянию на 01 января 2020 года (18,870 ставок) и Штатным расписанием Учреждения на 01 января 2020 года (18,870 ставок). Расхождения не установлены.

Проведена проверка соответствия ставок воспитателей и других работников, утвержденных тарификационным списком работников по состоянию на 01 января 2021 года (17,025 ставок) и Штатным расписанием Учреждения на 01 января 2021 года (17,025 ставок). Расхождения не установлены.

За 2020 год по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» учтено операций на сумму **7 056 855,11** рублей.

Заработная плата педагогических работников за 2020 год составила **4 180 096,13 рублей,** в том числе стимулирующие выплаты в сумме **1 801 691,16** рублей, что составляет **43,10 %** от начисленной заработной платы.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 05 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социаль –

ной политики», между министерством образования Ставропольского края и администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края заключено соглашение от 19 мая 2020 года №9-у «Об обеспечении достижения в 2020 году целевых показателей повышения заработной платы педагогических работников» о том, что средняя заработная плата для педагогических работников муниципальных образовательных организаций реализующих программы дошкольного образования должна составить 22 622,40 рублей. В 2020 году средняя заработная плата педагогических работников Учреждения составила 19 555,37 рублей или 86,44 %.

За 1 квартал 2021 года по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате» учтено операций на сумму **1 597 765,64** рублей.

Заработная плата педагогических работников за 1 квартал 2021 года составила **833 874,87 рублей,** в том числе стимулирующие выплаты в сумме **336 291,70** рублей, что составляет **40,33 %** от начисленной заработной платы.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 05 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», между министерством образования Ставропольского края и администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края заключено соглашение от 12 марта 2021 года №9-с «Об обеспечении достижения в 2021 году целевых показателей повышения заработной платы педагогических работников» о том, что средняя заработная плата для педагогических работников муниципальных образовательных организаций реализующих программы дошкольного образования должна составить 23 227,64 рублей. В 1 квартале 2021 году средняя заработная плата педагогических работников Учреждения составила 17 196,97 рублей или 74,04 %.

Положение о комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда работников МБДОУ «Детский сад №12» ИГО СК принято на общем собрании работников (Протокол от 09 января 2018 года№ 2), согласовано с председателем первичной профсоюзной организации работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК Бетиной И.В. и утверждено приказом заведующего Учреждения от 09 января 2018 года № 17 «Об утверждении положений» (далее - Положение о комиссии № 17).

Положение о порядке и условиях распределения стимулирующей части фонда оплаты труда МБДОУ «Детский сад №12» ИГО СК согласовано с председателем первичной профсоюзной организации работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК Бетиной И.В. и утверждено приказом заведующего Учреждения от 09 января 2018 года № 17 «Об утверждении положений» (далее – Положение о порядке и условиях № 17).

При проверке оценочных листов выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы для выплат стимулирующего характера за 2020 год установлено следующее.

В соответствие с протоколом рабочей комиссии по оценке выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности

работы работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК на поощрительные выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда по итогам 4 квартала 2019 года от 13 января 2020 года № 1, членами рабочей комиссии рассмотрены оценочные листы педагогов и утверждено количество баллов 86,1, что не соответствует на **0,5** баллов фактической сумме оценочных листов 85,6 баллов. В результате пересчета количества баллов по оценочным листам установлено, что по сводному оценочному листу по итогам 4 квартала 2019 года, Синицыной Жанне Николаевне работающей в должности старшего воспитателя протоколом утверждено 14 баллов, однако в оценочном листе комиссия установила 13,5 баллов.

В соответствие с протоколом рабочей комиссии по оценке выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК на поощрительные выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда по итогам 1 квартала 2020 года от 03 апреля 2020 года № 4, членами рабочей комиссии рассмотрены оценочные листы педагогов и утверждено количество баллов 91,5, что не соответствует **0,60 баллов** фактической сумме оценочных листов 90,9 баллов. В результате пересчета количества баллов по оценочным листам установлено, что:

1) по сводному оценочному листу по итогам 1 квартала 2020 года, Синицыной Жанне Николаевне работающей в должности старшего воспитателя протоколом утверждено 14 баллов, однако в оценочном листе комиссия установила 13,5 баллов;

2) по сводному оценочному листу по итогам 1 квартала 2020 года, Ермоленко Юлиане Игоревне работающей в должности воспитателя протоколом утверждено 5,3 балла, однако в оценочном листе комиссия установила 5,25 балла;

3) по сводному оценочному листу по итогам 1 квартала 2020 года, Мясоедовой Татьяне Сергеевне работающей в должности воспитателя протоколом утверждено 5,3 балла, однако в оценочном листе комиссия установила 5,25 балла.

В соответствие с протоколом рабочей комиссии по оценке выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК на поощрительные выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда по итогам 2 квартала 2020 года от 06 июля 2020 года № 6, членами рабочей комиссии рассмотрены оценочные листы педагогов и утверждено количество баллов 81,2, что не соответствует **0,60 баллов** фактической сумме оценочных листов 80,6 баллов. В результате пересчета количества баллов по оценочным листам установлено, что:

1) по сводному оценочному листу по итогам 2 квартала 2020 года, Синицыной Жанне Николаевне работающей в должности старшего воспитателя протоколом утверждено 12 баллов, однако в оценочном листе комиссия установила 11,5 баллов;

2) по сводному оценочному листу по итогам 2 квартала 2020 года, Казинян Гоар Фрунзиковне работающей в должности воспитателя протоколом утверждено 7,6 баллов, однако в оценочном листе комиссия установила 7,55 баллаов;

3) по сводному оценочному листу по итогам 2 квартала 2020 года, Масаловой Елене Сергеевне работающей в должности воспитателя протоколом утверждено 3,9 баллов, однако в оценочном листе комиссия установила 3,85 баллов.

Всего за 2020 год рабочей комиссией по оценке выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК на поощрительные выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда не правомерно утверждено 1,7 балла, что могло привести к излишне начисленной заработной плате в сумме 2 955,00 рублей (Таблица № 1).

Таблица № 1

Месяц 2020 года	стоимость балла (рублей)	количество баллов	Сумма (рублей)
Январь	590,00	0,5	295,00
Февраль	590,00	0,5	295,00
Март	590,00	0,5	295,00
Апрель	600,00	0,6	360,00
Май	500,00	0,6	300,00
Июнь	550,00	0,6	330,00
Июль	600,00	0,6	360,00
Август	600,00	0,6	360,00
Сентябрь	600,00	0,6	360,00
			2 955,00

В нарушение пункта 2.3 Положения о комиссии № 17, заведующий издает приказы для начисления стимулирующих выплат не в соответствии с баллами установленными протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда. Сумма стимулирующих выплат в приказах рассчитана с учетом оценочных листов каждого работника, что является правомерным начислением, но не соответствует данным установленным комиссией.

Ермоленко Юлиана Игоревна работающей в должности воспитателя **неправомерно начислены** стимулирующие выплаты за 2 рабочих дня в сумме **275,00** рублей. Согласно приказу от 20 мая 2020 года № 37-0 «О предоставлении отпуска работнику» Ермоленко Ю.И. с 27 июня 2020 года находилась в ежегодном основном оплачиваемом отпуске, а в табеле учета отработанного времени за июнь 2020 года данный факт не указан. Корректирующий табель за июнь 2020 года отсутствует. Ермоленко Ю.И. в июне 2020 года фактически отработала 19 рабочих дней. На основании приказа от 19 июня 2020 года № 95-ОД «О стимулировании педагогических работников дошкольных образовательных учреждений» Ермоленко Ю.И. начислено

2 887,50 рублей за 21 рабочий день, вместо 2 612,50 рублей за фактически отработанные 19 дней.

При проверке оценочных листов выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы для выплат стимулирующего характера за 1 квартал 2021 года нарушений не установлено.

В нарушение статей 140, 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации при прекращении трудового договора с работником, работодателем были нарушены сроки выплат всех сумм, причитающихся в день увольнения работника. Всего допущено **6** нарушений на общую сумму **65 568,25** рублей:

1) на основании приказа от 13 марта 2020 года № 15 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Кретову Л.Л. (помощник воспитателя) уволили 13 марта 2020 года, а выплату окончательного расчета в сумме **9 799,57** рублей произвели раньше на **2** дня (платежное поручение от 11 марта 2020 года № 118698);

2) на основании приказа от 29 июня 2020 года № 24 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Чалову Лидию Геннадьевну (заведующий хозяйством) уволили 30 июня 2020 года, а выплату окончательного расчёта в сумме **14 421,89** рублей произвели раньше на **2** дня (платежное поручение от 26 июня 2020 года № 17099);

3) на основании приказа от 19 августа 2020 года № 31 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Ченцову Галину Александровну (воспитателя) уволили 19 августа 2020 года, а выплату окончательного расчёта в сумме **27 585,25** рублей произвели раньше на **5** дней (платежное поручение от 13 августа 2020 года № 77800);

4) на основании приказа от 14 августа 2020 года № 30 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Ченцову Галину Александровну (воспитателя) уволили 14 августа 2020 года, а выплату окончательного расчёта в сумме **1 482,33** рублей произвели раньше на **1** день (платежное поручение от 13 августа 2020 года № 77799);

5) на основании приказа от 16 сентября 2020 года № 44 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Гранкину Марию Олеговну (учителя-логопеда) уволили 16 сентября 2020 года, а выплату окончательного расчёта в сумме **11 319,48** рублей произвели раньше на **2** дня (платежное поручение от 14 сентября 2020 года № 717417);

6) на основании приказа от 23 сентября 2020 года № 51 -У «О прекращении трудового договора с работником (увольнении)», работника Арсханову Луизу Рамазановну (помощника-воспитателя) уволили 23 сентября 2020 года, а выплату окончательного расчёта в сумме **959,73** рублей произвели раньше на **1** день (платежное поручение от 22 сентября 2020 года № 864899).

3.Организация питания и учет продуктов

В 2020 году организация питания детей в Учреждении осуществлялась в соответствие с положением «Об организации питания воспитанников

МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК, утвержденного приказом заведующего от 09 января 2018 года № 8 «Об утверждении положений» (далее – Положение об организации питания №8).

В 2021 году организация питания детей в Учреждении осуществляется в соответствие с положением «Об организации питания в МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК, утвержденного приказом заведующего от 11 января 2021 года № 15-ХД «Об утверждении положения» (далее – Положение об организации питания № 15-ХД).

Ответственность за организацию питания в Учреждении возложена:

1) с 09 января 2020 года (приказ от 09 января 2020 года № 13 - ХД «Об организации питания детей») на заведующую хозяйством Овезову З.А., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 14 октября 2019 года № б/н;

2) с 03 февраля 2020 года (приказ от 03 февраля 2020 года № 23 - ХД «Об организации питания детей») на заведующую хозяйством Чалову Л.Г., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 03 февраля 2020 года № б/н;

3) с 04 августа 2020 года (приказ от 04 августа 2020 года № 41 - ХД «Об организации питания детей») на заведующую хозяйством Волкову Е.В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 04 августа 2020 года № б/н;

4) с 15 февраля 2021 года по настоящее время (приказ от 15 февраля 2021 года № 19 - ХД «Об организации питания детей») на заведующую хозяйством Лебедеву Н. В., с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 15 февраля 2020 года № б/н.

На поставку продуктов питания в 2020 году заключено 29 контракта (договора) на общую сумму 994 440,47 рублей:

1) 15 прямых договоров на сумму 658 094,93 рублей;

2) 14 контрактов по проведенным аукционам на общую сумму 336 345,54 рублей.

Объем средств направленных на оплату продуктов питания в 2020 году составил 994 440,47 рублей.

На поставку продуктов питания в 1 квартале 2021 года заключено 3 прямых договора на общую сумму 383 011,20 рублей.

Объем средств направленных на оплату продуктов питания за 1 квартал 2021 года составил 180 635,58 рублей.

Закупка продуктов питания при заключении прямых договоров осуществлялась по ценам, согласованным на заседании рабочей группы по мониторингу цен на продукты питания в учреждениях образования Изобильненского городского округа Ставропольского края. Нарушений за 2020 год и 1 квартал 2021 года не установлено.

Учреждением разработано примерное десятидневное меню для питания детей по сезонам на основании сборника рецептур блюд и кулинарных

изделий М.П. Могильного, которое утверждено заведующим Учреждения Ермоленко А.В., согласовано с начальником отдела образования Г.В. Мартиросян.

В нарушение пункта 15.6. СанПиН 2.4.1.3049-13 примерное десятидневное меню для питания детей по сезонам в 2020 году разработано не в соответствии с нормами по суммарному объему блюд по приемам пищи, что приводит к нарушению несоблюдения сбалансированности питания (Приложение № 1).

В нарушение раздела 8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 примерное десятидневное меню для питания детей сезонный период (январь, февраль, март 2021 год) разработано не в соответствии с нормами по суммарному объему блюд по приемам пищи, что приводит к нарушению несоблюдения сбалансированности питания (Приложение № 2).

Примерное десятидневное меню для питания детей за четыре квартала 2020 года и 1 квартал 2021 года, при подсчете итоговых сумм утверждены с математическими ошибками.

Примерное десятидневное меню сезонный период (апрель, май, июнь 2020 года) для питания детей от 1,5 до 7 лет, посещающих Учреждение с 12-часовым режимом функционирования разработан и утвержден без ужина.

28 мая 2021 года главными специалистами отела учета и отчетности финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края Панчухиной М.Г. и Юровниковой О.А в присутствии заведующего Учреждения Ермоленко А.В., заведующего хозяйством Лебедевой Н.В., повара Польченко Н.В. и подсобного рабочего Пелиной Н.Н. в Учреждении проведена проверка по организации питания, в результате которой установлено следующее.

На момент проверки в результате пересчета в детском саду фактически находилось 64 воспитанника, 1 воспитанника забрали до обеда, что зафиксировано в журнале за подписью родителя, однако на кухне изменения в заявку по питанию не внесены, и выдача обеда произведена на 65 человек. На группу «Смешарики» выдана 1 лишняя порция, что привело к **неправомерному** списанию продуктов питания на **55,99** рублей (Приложение №3).

При осуществлении контрольного взвешивания блюд установлено, что вес обеденной порции не соответствует утвержденному 28 мая 2021 года меню (5 день) на 5 грамм, так как выдача первого блюда (Щи из свежей капусты с картофелем) осуществлялась без сметаны, в связи, с чем неправомерно списано 64 порций сметаны на сумму **49,28** рублей.

После выдачи 65 порции на кухне остались излишки приготовленных продуктов питания на сумму **570,59** рублей, что свидетельствует о нарушениях технологического процесса приготовления. (Приложение № 4)

В нарушение пункта 5.1 положения о бракеражной комиссии МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК утвержденного приказом заведующего от 09 января 2018 года «О создании бракеражной комиссии» 28 мая 2021 года комиссией не сняты бракеражные пробы за 30 минут до начала

раздачи пищи, что свидетельствует о невыполнении обязанностей бракеражной комиссии. Бракеражный журнал готовых блюд заполняется фиктивно, о чем говорит наличие подписи одного из членов комиссии до конца рабочего дня.

28 мая 2021 года в Учреждении осуществлен выборочный контроль соответствия остатков продуктов питания находящихся на складе (акт о снятии остатков продуктов питания на продуктовом складе учреждения от 28 мая 2021 года № 1), в результате которого выявлено (Приложение № 5):

1) недостача продуктов питания на общую сумму **70,91** рублей,

2) излишки продуктов питания на сумму **1244,17** рублей.

В нарушение Приложения № 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 на складе Учреждения хранятся продукты питания с признаками недоброкачественности **на общую сумму 4 313,54** рублей:

1) сухофрукты в количестве 6,9 кг. на сумму 828,00 рублей без маркировки определяющей дату изготовления и срок годности товара;

2) мясо свинины в количестве 1,6 кг. на сумму 456,00 рублей без маркировки определяющей дату изготовления и срок годности товара;

3) мясо говядины в количестве 1,9 кг. на сумму 760,00 рублей без маркировки определяющей дату изготовления и срок годности товара;

4) мясо птицы в количестве 8,6 кг. на сумму 2 269,54 рублей, где дата выработки продукции 23 мая 2021 года (срок годности 7 суток) 30 мая 2021 года в воскресенье истекает срок. Из них 2 тушки в количестве 4,34 кг на сумму 1 145,33 были в замороженном виде.

4. Проверка перечня информации, обязательной к размещению на официальном сайте

В соответствии с пунктами 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7 - ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Учреждением за 2020 год размещена информация на сайте bus. gov. ru в полном объеме и в срок.

6. Соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44 – ФЗ

В нарушение статьи 19 Закона 44-ФЗ отделом образования **на 2020 год не утверждены** нормативные затраты на обеспечение функций отдела образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В 2021 году приказом отдела образования от 13 января 2021 № б/н «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций отдела образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учрежде –

ний Изобильненского городского округа Ставропольского края» **утверждены** нормативные затраты на обеспечение функций отдела образования администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края (размешен в ЕИС).

Объемы финансового обеспечения для осуществления закупок доведены до Учреждения в соответствии с установленными нормами.

7. Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги

При формировании учреждением плана - графика на 2020 год и 1 квартал 2021 года начальная (максимальная) цена контрактов (НМЦК) формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведенной закупочной деятельности в предыдущем году.

За 2020 год Учреждение заключило 17 контрактов (договоров) на 767 220,15 рублей, где НМЦК определено:

1) по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, 2 контракта (договора) на 215 925,77 рублей тарифным методом;

2) по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, 1 контракт (договор) на 243 399,76 рублей тарифным методом;

3) аукцион по Закону № 44-ФЗ 14 муниципальный контракт на 307 894,62 рублей методом сопоставления рыночных цен (анализа рынка).

В 2020 году Учреждением включены в план - график закупок и осуществлены закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 1 669 270,86 рублей. Обязанность обоснования цены контракта, на случаи осуществления закупок, по вышеуказанным пунктам не распространяется.

В 1 квартале 2021 года Учреждение заключило 4 контракта (договоров) на 1 004 206,05 рублей, где НМЦК определено:

1) по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, 2 контракта (договора) на 177 756,89 рублей тарифным методом;

2) по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, 1 контракт (договор) на 246 364,00 рублей тарифным методом;

3) аукцион по Закону № 44-ФЗ 1 муниципальный контракт на 580 085,16 рублей методом сопоставления рыночных цен (анализа рынка).

На 2021 год Учреждением включены в план - график по пункту 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупок на сумму 2 240 002,68 рублей. В 1 квартале 2021 года осуществлены закупки у единственного поставщика

(подрядчика, исполнителя), предусмотренные пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 535 082,68 рублей. Обязанность обоснования цены контракта, на случаи осуществления закупок, по вышеуказанным пунктам не распространяется.

Нарушений в определении начальной (максимальной) цены контрактов не установлено.

8. Соблюдения предусмотренных Законом № 44 - ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствие с частью 1 статьи 94 Закона исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта (договора) в соответствие со статьей 95 Закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора).

Согласно представленным документам за 2020 года и 1 квартал 2021 года (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), приемка товара на предмет его соответствия спецификации и товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара заявленным требованиям, заказчиком осуществлялась в соответствие с условиями заключенных контрактов, **нарушений не установлено.**

9. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В ходе проведенной проверки коррупционных составляющих не установлено.

Заключение

Рабочей комиссии по оценке выполнения утвержденных критериев и показателей результативности и эффективности работы работников МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК на поощрительные выплаты из стимулирующей части фонда оплаты труда **не правомерно** утверждено 1,7 балла, что могло привести к излишне начисленной заработной плате в сумме 2 955,00 рублей.

В нарушение пункта 2.3 Положения о комиссии № 17, заведующий издает приказы для начисления стимулирующих выплат не в соответствии с баллами установленными протоколами заседания комиссии по распределению стимулирующей части фонда оплаты труда.

Неправомерно начислена заработная плата в части стимулирующих выплат за 2 рабочих дня в сумме **275,00** рублей.

В нарушение статей 140, 84.1 Трудового кодекса Российской Федерации при прекращении трудового договора с работником, работодателем были нарушены сроки выплат всех сумм, причитающихся в день увольнения работника. Всего допущено **6** нарушений на общую сумму **65 568,25** рублей.

В нарушение пункта 15.6. СанПиН 2.4.1.3049-13 примерное десятидневное меню для питания детей по сезонам в 2020 году разработано не в соответствии с нормами по суммарному объему блюд по приемам пищи, что приводит к нарушению несоблюдения сбалансированности питания.

В нарушение раздела 8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 примерное десятидневное меню для питания детей сезонный период (январь, февраль, март 2021 год) разработано не в соответствии с нормами по суммарному объему блюд по приемам пищи, что приводит к нарушению несоблюдения сбалансированности питания.

Примерное десятидневное меню для питания детей за четыре квартала 2020 года и 1 квартал 2021 года, при подсчете итоговым сумм утверждены с математическими ошибками.

Примерное десятидневное меню сезонный период (апрель, май, июнь 2020 года) для питания детей от 1,5 до 7 лет, посещающих Учреждение с 12-часовым режимом функционирования разработан и утвержден без ужина.

28 мая 2021 года на группу «Смешарики» выдана 1 лишняя порция, что привело к **неправомерному** списанию продуктов питания на **55,99** рублей.

Вес обеденной порции не соответствует утвержденному 28 мая 2021 года меню (5 день) на 5 грамм, в связи, с чем неправомерно списано 64 порций сметаны на сумму **49,28** рублей.

После выдачи 65 порции на кухне остались излишки приготовленных продуктов питания на сумму **570,59** рублей.

В нарушение пункта 5.1 положения о бракеражной комиссии МБДОУ «Детский сад № 12» ИГО СК утвержденного приказом заведующего от 09 января 2018 года «О создании бракеражной комиссии» 28 мая 2021 года комиссией не сняты бракеражные пробы за 30 минут до начала раздачи пищи, что свидетельствует о невыполнении обязанностей бракеражной комиссии. Бракеражный журнал готовых блюд заполняется фиктивно, о

чем говорит наличие подписи одного из членов комиссии до конца рабочего дня.

28 мая 2021 года в результате выборочного контроля над соответствием остатков продуктов питания находящихся на складе выявлено:

1) недостача продуктов питания на общую сумму **70,91** рублей,

2) излишки продуктов питания на сумму **1244,17** рублей.

В нарушение Приложения № 6 к СанПиП 2.3/2.4.3590-20 на складе Учреждения хранятся продукты питания с признаками недоброкачественности **на общую сумму 4 313,54** рублей.

Главный специалист отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации ИГОСК М.Г.Панчухина

Главный специалист отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации ИГОСК О.А.Юровникова

Копия акта получена на «21» страницах «8» июня 2021 года

заведующий Ермоленко А.В.

Должность Ф.И.О. подпись