

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КАЛИНИНСКИЙ РАЙОН

Акт

**Контрольной проверки использования бюджетных средств
и средств родительской платы на питание детей в Муниципальном
бюджетном дошкольном образовательном учреждении – Центр развития
ребенка – детский сад №2 ст. Калининской в рамках финансирования
муниципальной программы муниципального образования Калининский
район «Развитие образования в Калининском районе на 2015-2020 годы»
с проведением аудита эффективности закупок для муниципальных нужд
за 2018 год**

08 февраля 2019 года

ст. Калининская

В соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования Калининский район от 21.01.2019 года №1-п комиссией в составе:

1. Председателя Контрольно-счетной палаты Маковейчук Любови Аркадиевны;
2. Заместителя председателя Дегтяревой Светланы Владимировны;
3. Аудитора Смаглий Светланы Вячеславовны

проведена плановая проверка использования бюджетных средств и средств родительской платы на питание детей в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении – Центр развития ребенка – детский сад №2 ст. Калининской в рамках финансирования муниципальной программы муниципального образования Калининский район «Развитие образования в Калининском районе на 2015-2020 годы» с проведением аудита эффективности закупок для муниципальных нужд за 2018 год.

Основание проведения проверки: план работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Калининский район на 2019 год.

Цель проверки: контроль за законностью и результативностью использования средств на питание детей, своевременностью и полнотой поступления родительской платы.

Предмет проверки: Учредительные документы, муниципальные правовые акты, распорядительные документы; обосновывающие операции со средствами бюджета, платежные и иные первичные документы, регистры учета, бухгалтерская и бюджетная отчетность за 2018 год, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета.

Сроки проведения проверки: с 21 января по 08 февраля 2019 года.

Период проведения проверки: 2018 год.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение - Центр развития ребенка- детский сад № 2 ст.Калининской (МБДОУ - д/с №2).

Бухгалтерский учет МБДОУ – д/с №2 осуществляется в соответствии с приказом от 09.01.2018 года №2/1 «Об учетной политике для бухгалтерского учета и для налогообложения».

Функции по организации и ведению бухгалтерского учета МБДОУ – д/с №2 осуществляет Муниципальное учреждение - централизованная бухгалтерия управления образования администрации МО Калининский район согласно договору о передаче функций (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии от 01.06.2017 года, начальник Гузик Владимир Петрович.

МБДОУ - д/с №2 является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органах казначейства.

Согласно Уставу дошкольного учреждения группы функционируют в режиме пятидневной рабочей недели, продолжительность рабочего дня – 10,5 часов.

2.Проверка формирования муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности

Главным распорядителем бюджетных средств МБДОУ – д/с №2 является Управление образования администрации МО Калининский район.

Потребителями муниципальной услуги согласно Уставу учреждения являются дети в возрасте от 2 месяцев до 7 лет, проживающие на территории МО Калининский район и их родители.

В соответствии с пунктом 4 статьи 69.2, пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, планирование в учреждении осуществлялось на основании муниципального задания на оказание муниципальной услуги – предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования, осуществление присмотра и ухода за детьми дошкольного возраста.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (услугам по питанию) осуществляется Управлением образования на основании соглашения от 09.01.2018 года № 2/1 и дополнительного соглашения от 17.12.2018 года без номера к соглашению № 2/1 «О предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению – Центр развития ребенка – детский сад №2 станции Калининской».

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в соответствии с «Положением об общих требованиях к порядку определения нормативных затрат на оказание государственных и муниципальных услуг в сфере образования, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)»,

Юридический адрес: 353780, Краснодарский край, Калининский район, станица Калининская, улица Фадеева, №127. ИНН/КПП 2333007711/233301001, ОГРН 1022303951097.

Нормативные правовые акты, использованные в ходе подготовки, проведения и оформления результатов проверки

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (с изменениями);
- нормативные правовые акты Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства Российской Федерации, в части регулирования бюджетного процесса, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Устав МБДОУ - д/с №2 ст. Калининской, утвержденный постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 12.08.2015 года №541;
- Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 22.03.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг»;
- Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования Калининский район, утвержденное решением Совета муниципального образования Калининский район от 25.11.2011 года № 133.

1. Общие положения

МБДОУ - д/с №2 создано на основании постановления главы муниципального образования Калининский район от 21 июня 1996 года №216 и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 12.08.2015 года №541.

Согласно Уставу тип учреждения – дошкольное бюджетное образовательное учреждение, вид учреждения – центр развития ребенка - детский сад.

Учредителем МБДОУ –д/с №2 является муниципальное образование Калининский район. Функции учредителя выполняет Управление образования администрации МО Калининский район.

Лицензия Департамента образования и науки Краснодарского края на право образовательной деятельности №ЛО-23-01007896 от 13 ноября 2014 года.

Заведующая МБДОУ - д/с №2 Анпилова Оксана Анатольевна (приказ управления образования администрации МО Калининский район от 01.06.2017 года №73-л).

утвержденным приказом Управления образования администрации МО Калининский район от 01.02.2017 года № 110.

Финансовая деятельность МБДОУ – д/с №2 осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД), согласованного начальником Управления образования администрации МО Калининский район.

Главным распорядителем бюджетных средств Управлением образования утверждены ассигнования на выполнение муниципального задания в плане ФХД на 2018 год в сумме 5657,5 тыс. рублей (в том числе на услуги питания 2068,6 тыс. рублей). Исполнено плановых назначений 1736,7 тыс. рублей. Не исполнено плановых назначений в сумме 331,9 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность в сумме 237,5 тыс. рублей.

Муниципальное задание на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов утверждено начальником управления образования администрации МО Калининский район 31.12.2017 года.

Пунктом 3.2 муниципального задания определен объем муниципальной услуги в натуральных показателях на 2018 год «Контингент воспитанников, зачисленных в учреждение» – 276 человек.

Фактически по состоянию на 01 января 2019 года число воспитанников составило 291, в том числе в группах общеразвивающей направленности - 239 детей, (из них 43 в группе кратковременного пребывания, 9 детей - в группе семейного воспитания).

В МБДОУ – д/с №2 в 2018 году функционирует 8 групп общеразвивающей направленности со списочной численностью 213 человек.

В ходе проведения проверки посещаемости детей в МБДОУ - д/с №2 ст. Калининской 29 января 2019 года (акт проверки от 01.02.2019 года) установлено следующее:

№ группы	Наименование группы	Возраст	Списочная численность на 29.01.2019 г.	Фактическая численность на 29.01.2019 г.
1.	1-я младшая группа «Кроха»	1-2 лет	13	8
2.	1-я младшая группа «Аистенок»	1,5-2,5 года	21	9
3.	2-я младшая группа «Колокольчик»	3-4 года	27	21
4.	2-я младшая вторая группа «Солнышко»	3-4 года	23	21
5.	3-я средняя группа «Василек»	4-5 лет	29	23
6.	Старшая группа «Паровозик»	5-6 лет	35	23
7.	Старшая группа	5-6 лет	36	20

	«Светлячок»			
8.	Подготовительная группа «Пчелка»	6-7 лет	29	21
	ВСЕГО		213	146

Согласно пункту 3.1 муниципального задания на 2019 год показатель, характеризующий качество муниципальной услуги - «Уровень посещаемости» составляет 75%.

Фактически средняя посещаемость детей в МБДОУ - д/с №2 29 января 2019 года составила 68,5%, что ниже планового показателя на 6,5%.

Следует отметить низкую посещаемость первой младшей группы «Аистенок» - 42,9%, старшей группы «Светлячок» - 55,6%, первой младшей группы «Кроха» - 61,5%, старшей группы «Паровозик» - 65,7%.

01 февраля 2019 года с 10.05 до 10.15 часов проверена посещаемость воспитанников групп кратковременного пребывания (ГКП).

Согласно приказу МБДОУ – д/с №2 от 18.01.2019 года №55-О/Д утвержден списочный состав ГКП в количестве шести групп общей численностью - 43 воспитанника.

Для проверки представлен график работы ГКП. Согласно графику работы ГКП 01 февраля 2019 года должны присутствовать 21 человек из групп №3, №4, №6, часы работы с воспитанниками групп – с 08.00 до 15.00.

На момент проверки присутствовал 1 ребенок группы №4.

Питание детей в ГКП не предусмотрено.

Основными источниками финансирования учреждения по услугам питания являются субсидии районного бюджета на выполнение муниципального задания, родительская плата за содержание ребенка.

Согласно постановлению администрации муниципального образования Калининский район от 30.03.2016 года №147 «Об утверждении размера и порядка взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в ДОУ МО Калининский район» родительская плата с 01 апреля 2016 года по 31 августа 2018 года составляет 1320 рублей в месяц, а с 01 сентября 2018 года – 1400 рублей (постановление администрации МО Калининский район от 14.08.2018 года №649).

Нормативы расходов на питание детей в ДОУ в 2018 году определены в письме начальника управления образования МО Калининский район от 10.01.2018 года №12:

- для воспитанников ясельного возраста не более 110 рублей в сутки, для воспитанников старшего ясельного возраста не более 120 рублей в сутки из всех источников финансирования. Нормативы расходов на питание детей по видам источников (отдельно бюджетные средства и родительская плата) не утверждены.

Контроль по-счетной палатой произведен расчет нормативов затрат на питание воспитанников ДОУ №2 на 2018 год исходя из утвержденных лимитов бюджетных обязательств и плана родительской платы:

- плановые расходы на питание детей запланированы в сумме 4317,7 тыс. рублей, плановое число дето/дней 44781. плановая сумма расходов на питание 1 воспитанника в день из всех источников составляет 96,4 рублей, что ниже утвержденного управлением образования норматива на 2018 год (в зависимости от возраста детей 110-120 рублей в день).

3. Проверка расходов на питание детей

Основные показатели расходов на питание МБДОУ - д. 22
в рублях

№ п/п	Наименование показателей	2018 год
1.	Списочный состав детей	
2.	Плановое число дето/дней	44781
3.	Фактическое число дето/дней	33784
4.	Посещаемость детей в процентах	75,4
5.	Отклонение дето/дней	10997
6.	Плановые расходы на питание, всего	42518
	в том числе:	
	-за счет бюджета	203579
	- за счет родительской платы	2249138
7.	Фактические расходы на питание, всего в рублях	3912378
	в том числе:	
	-за счет бюджета	1739272
	- за счет родительской платы	2173106
8.	Плановые расходы на питание на 1 дето/день	96,4
	в том числе:	
	-за счет бюджета	46,2
	- за счет родительской платы	50,2
9.	Фактические расходы на питание на 1 дето/день	115,8
	в том числе:	
	-за счет бюджета	51,5
	- за счет родительской платы	64,3
10.	Отклонение расходов на питание, всего в рублях	+19,4
	в том числе:	
	-за счет бюджета	+5,3
	- за счет родительской платы	+14,1

Проверкой установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные на питание детей в 2018 году, использованы полностью. Стоимость питания 1 дето/дня за счет средств бюджета увеличилась в течение года с 46,2 до 51,5 рублей.

Расходы на питание за счет родительской платы увеличились с 50,2 до 64,3 рублей на 1 дето/день.

В целом стоимость питания детей за 1 день составила в 2018 году 115,8 рублей.

Организация горячего питания для детей осуществлялась поставщиком - индивидуальным предпринимателем Пышной Зоей Николаевной согласно заключенным договорам.

Всего услуг по приготовлению пищи для питания воспитанников дошкольного учреждения ИП Пышной З.Н. в 2018 году оказано на общую сумму 3912,4 тыс. рублей, в том числе: за счет бюджета – 1739,3 тыс. рублей, за счет родительской платы – 2173,1 тыс. рублей

Для проверки представлены акты сверок взаимных расчетов с поставщиком по состоянию на 01.01.2018 года – 31.12.2018 года. По состоянию на 31.01.2018 года задолженность в пользу ИП Пышной З.Н. составила в сумме 237,5 тыс. рублей, что соответствует данным в представленной форме годовой отчетности – ф.0503769 «Сведения по кредиторской задолженности».

Кредиторской задолженности по родительской плате на 01.01.2019 года нет.

Дебиторская задолженность по средствам на выполнение муниципального задания на 01.01.2019 года составила в сумме 375,0 тыс. рублей - недополученная субсидия районного бюджета.

Дебиторская задолженность по родительской плате составила в сумме 151,0 тыс. рублей, что соответствует начисленной сумме родительской платы за декабрь 2018 года. Указанная дебиторская задолженность соответствует данным годовой отчетности – ф.0503769 «Сведения по дебиторской задолженности».

Контрольно-счетная палата произвела проверку суточных норм питания в дошкольном учреждении, утвержденных в приложении №10 постановления Главного санитарного врача Российской Федерации от 15 мая 2013 года №26 «Об утверждении СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы в дошкольных организациях».

Выборочной проверкой суточных норм питания в дошкольном учреждении нарушений не установлено. Проверено количество продуктов питания, подлежащих закладке на завтрак, второй завтрак, обед и полдник по наименованиям продуктов: рыба, мясо, кисло-молочные продукты, картофель, отраженных в меню-требованиях за декабрь 2018 года. Нормы питания за декабрь 2018 года соответствуют нормам СанПин 2.4.1.3049-13.

Проверкой при сравнении количества воспитанников, указанного в таблице учета посещаемости детей, с численностью детей, поставленных на питание и отраженной в меню-требовании, за декабрь 2018 года установлен единичный факт несоответствия.

Так, 17.12.2018 года количество воспитанников по Табелю учета посещаемости детей от 1 года до 3-х лет составляет 19 человек, по меню-требованию – питанием должно быть обеспечено 12. Разница составляет 7 детей. Данный факт не повлек за собой необоснованных расходов на питание.

4. Выполнение требований Федерального закона от 27.07.2010 года №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»

В соответствии с пп.21, п.3, ст.28 Федерального закона от 29.12.2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» создан сайт учреждения в сети Интернет <http://светлячок-калин.рф/>, на котором размещены учредительные документы, информация об учреждении, муниципальное задание, план ФХД и отчет о его исполнении.

В соответствии со ст.4 Федерального закона от 27.07.2010 года №210 «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципальное задание, план ФХД и отчет о его исполнении должен размещаться на официальном сайте уполномоченного органа в сети Интернет.

Учреждением обеспечена открытость и доступность документов, определенных Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" на официальном сайте уполномоченного органа в сети Интернет www.bas.gov.ru.

Информация об исполнении муниципального задания за 2018 год размещена в сети Интернет www.bas.gov.ru. несвоевременно. Согласно пункту 4.2 муниципального задания на 2018 год установленный срок до 20.01.2019 года, фактически размещено в ходе настоящей проверки 29 января 2019 года.

В соответствии с пунктом 15 приказа Минфина РФ от 21.07. 2011 года № 86н «в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

Начальником управления образования администрации МО Калининский район 21.01.2019 года утверждены изменения в план ФХД на 2018 год. Учреждением в сети Интернет изменения в план ФХД на 2018 год размещены 01.02.2019 года, т.е. на 3 дня позже. Установленный срок не позднее 28.01.2019 года.

5. Проверка отражения в бухгалтерском учете и отчетности арендной платы нежилого помещения (помещения пищеблока), переданного в аренду ИП Пышной З.Н. и возмещения коммунальных услуг

Согласно п.п.3.3 договорам за январь-декабрь 2018 года на организацию горячего питания воспитанников в МБДОУ - д/с №2 (Заказчик) с ИП Пышная З.Н. (Исполнитель), «Исполнитель, в ходе исполнения обязательств по договору, для приготовления питания использует помещения и оборудование на базе Исполнителя пищеблока, организует выдачу готовой продукции на базе Заказчика и соблюдение натуральных норм приготовления пищи. Оборудование пищеблока для выдачи питания и инвентарь для перевозки питания передается на основании оформленного акта приема-передачи».

МБДОУ - д/с №2 заключены договора аренды (на срок менее года) от 09.01.2018 года №1, от 01.04.2018 года б/н, от 01.05.2018 года № 3, от 01.06.2018 года № 4, от 01.10.2018 года № 5, от 01.12.2018 года №6 с ИП Пышной З.Н. на пользование помещениями пищеблока (комнаты №1-4) общей площадью 54,8 кв. метров с установленным пищевым оборудованием.

Общая стоимость арендной платы за период с 09.01.2018 года по 31.12.2018 года составила 42,9 тыс. рублей, оплачено в сумме 3,1 тыс. рублей. В бюджетном учете МБДОУ - д/с №2 доходы от аренды имущества отражены в полном объеме.

Согласно представленному акту сверки с ИП Пышной З.Н. дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 39,8 тыс. рублей, что соответствует данным в представленной форме годовой отчетности – ф.0503769 «Сведения по дебиторской задолженности».

Согласно п.2.2 указанных договоров аренды с ИП Пышной З.Н. «арендная плата вносится «Арендатором» со дня заключения настоящего договора ежемесячно, не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, путем перечисления указанной в п.2.1 суммы арендной платы».

Пунктом 5 договора предусмотрена ответственность сторон по договору «п.5.2. За несвоевременное внесение арендной «Арендатор» выплачивает Арендодателю пеню из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ от размера невнесенной арендной платы за каждый день просрочки».

Учреждением в нарушение пункта 5.2. договора аренды с ИП Пышной З.Н. расчет пени за неисполнение обязательств, предусмотренных договором,

не производился. Учреждением не велась претензионная работа за неисполнение обязательств, предусмотренных договором арендной платы нежилого помещения (помещения пищеблока).

Пунктом 2.3 договоров «Оплата коммунальных платежей осуществляется «Арендатором», по счетам, выставленным «Арендодателем» ежемесячно». Для проверки представлены акты приема-передачи (показаний счетчика) для расчета возмещения коммунальных услуг.

Общая сумма коммунальных платежей за период с 09.01.2018 года по 31.12.2018 года составила 168,4 тыс. рублей, оплачено в сумме 28,6 тыс. рублей. В бюджетном учете МБДОУ - д/с №2 доходы от возмещения коммунальных услуг отражены в полном объеме.

Согласно представленному акту сверки с ИП Пышной З.Н. по расчетам за коммунальные платежи, дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 года составила в сумме 139,8 тыс.рублей, что соответствует данным годовой отчетности – ф.0503769 «Сведения по дебиторской задолженности».

В ходе данной проверки установлен факт бездействия по работе с дебиторской задолженностью. На этапе заключения договорных отношений с ИП Пышная З.Н. по расчетам за коммунальные услуги ответственность за несвоевременную оплату коммунальных платежей договорами не предусмотрена.

Таким образом, заведующей МБДОУ - д/с №2 О.А. Анпиловой в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности использования бюджетных средств», п.11.2 Устава Учреждения «Учреждение несет ответственность перед Учредителем за сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имущества», неэффективно использованы бюджетные средства - субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 139,8 тыс. рублей на оплату коммунальных платежей, которые согласно договору должен возместить ИП Пышная З.Н.

6.Проверка соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг с проведением аудита эффективности закупок для муниципальных нужд

1.Организация закупочной деятельности

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт РФ).

МБДОУ - д/с№2 является заказчиком в рамках действия Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ).

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ функции контрактного управляющего возложены с 09.01.2018 года по 21.08.2018 года на завхоза МБДОУ - д/с№2 Бацко Н.В. (приказ от 09.01.2018г. №5-о/д), с 22.08.2018 года по настоящее время на делопроизводителя Шаповалову О.В. (приказ от 22.08.2018 года №198 о/д).

В подтверждение исполнения требований ч.6 ст.38 Федерального закона №44-ФЗ представлены удостоверения о повышении квалификации по программе «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» от 2015 года в объеме 144 часа (Бацко Н.В.) и от 2018 года в объеме 120 часов (Шаповалова О.В.).

Функции по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в проверяемом периоде для МБДОУ-д/с№2 осуществлял орган, уполномоченный на осуществление функций по размещению заказов для муниципальных заказчиков - Управление экономики администрации МО Калининский район на основании соглашения о передаче полномочий по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) от 09.01.2018 года №6. В целях реализации статьи 26 Федерального закона № 44-ФЗ для проведения централизованных закупок для муниципальных нужд Учреждения заключено соглашение с Управлением экономики №62 от 02.03.2018 года о проведении совместного аукциона (на оказание услуг организации горячего питания).

2. Планирование закупок

2.1. При проверке планирования закупок изучены сроки размещения и полнота информации, отраженной в планах закупок, в планах-графиках Учреждения, размещенных в ЕИС.

Планирование закупок является начальным этапом в организации закупок. Исходя из целей закупок, планирование обеспечивается посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. Планирование закупок Учреждением осуществляется на текущий финансовый год и плановый период.

Начиная с 2017 года обязательным документом в сфере планирования наряду с планом – графиком определен план закупок.

Для проверки представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденный Учредителем 28.12.2017 года. Согласно информации с официального сайта РФ план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок) сформирован и

утвержден в соответствии с требованиями ч. 7 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, 29.12.2017 года. Размещен план закупок в единой информационной системе с соблюдением сроков, установленных ч. 9 ст. 17 Федерального закона № 44-ФЗ, 11.01.2018 года.

За 2018 год Учреждением было опубликовано 7 редакций плана закупок. Изменения, внесенные в план закупок, размещены на официальном сайте.

2.2.В соответствии с ч. 10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд Учреждения на 2018 год сформирован и утвержден в соответствии с требованиями ч.10 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, 29.12.2017 года. Размещен план-график закупок в единой информационной системе с соблюдением сроков, установленных ч. 15 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ, 11.01.2018 года.

За 2018 год Учреждением было опубликовано 6 редакций плана-графика. Изменения, внесенные в план-график, размещены на официальном сайте.

3. Осуществление закупки на «оказание услуг по организации горячего питания»

29 марта 2018 года Уполномоченным органом для нужд Заказчика опубликовано извещение о проведении электронного аукциона на оказание услуг по организации горячего питания №03183005262180000036.

В соответствии с п.11 Постановления Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 года № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» информация о размещении данного заказа внесена в план-график 02.03.2018 года. Применяемый метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, используемый в процессе подготовки аукционной документации не противоречит законодательству о контрактной системе Российской Федерации. Формирование НМЦК основано на коммерческих (ценовых) предложениях от потенциальных исполнителей. НМЦК определена как средне арифметическое значение из цен, предложенных потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

При проверке документации о закупке №03183005262180000036 установлены следующие нарушения:

1. Организация питания детей в детских садах регулируется рядом нормативных актов, основным среди которых является СанПин 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций». Однако, в аукционной документации на оказание услуг по организации горячего питания и соответственно в приложениях к муниципальному контракту от 10.05.2018 года указано, что оказываемые услуги должны соответствовать требованиям СанПиН 2.4.1.2409-08, которые регламентируют организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования.

2. В нарушение подпункта «д» пункта 24 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 в графе "Код по ОКПД2" - код по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности, к которому относится предмет контракта указан код «56.29.20.120 - Услуги школьных столовых и кухонь», который не соответствует наименованию объекта закупки, указанный в заявке, аукционной документации «Оказание услуг по организации горячего питания» в детских садах.

По результатам проведения электронного аукциона комиссией подписан протокол подведения итогов электронного аукциона с единственным участником аукциона и заключен контракт с победителем аукциона ИП Пышная З.Н. от 10.05.2018 года №0318300526218000036-016171-02. Цена контракта 3087,9 тыс. рублей. По итогам проведенного электронного аукциона начальная (максимальная) цена контракта была снижена на 15,4 тыс. рублей или на 0,5%.

Согласно спецификации (приложение №2 к муниципальному контракту) стоимость питания на одного воспитанника составила: в возрасте от 1,5 до 3-лет - 118,73 рублей, от 3 до 7 лет - 128,05 рублей. Однако, согласно письма начальника управления образования МО Калининский район Е.А. Соляник (от 10.01.2018 года №12) руководителям дошкольных образовательных учреждений рекомендовано осуществлять услуги по питанию для воспитанников ясельного возраста исходя из суммы не более 110,0 рублей в сутки, воспитанников старшего ясельного возраста исходя из суммы не более 120,0 рублей из всех источников финансирования.

Аукционной документацией (п.1 и п.3.3 информационной карты) в качестве одного из условий оказания услуг установлено, что организация горячего питания должна осуществляться в соответствии с примерным меню согласованным с органами Роспотребнадзора. В нарушение п. 3.7 муниципального контракта, п.3 приложения №1 к контракту, аукционной документации примерное десятидневное меню не согласованно с органами

Роспотребнадзора, осуществляющего внешний порядок контроля над процессом питания в дошкольных образовательных учреждениях.

03.07.2018 года по соглашению сторон заключено дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта от 10.05.2018 года, сумма частично выполненных услуг составила 707,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата отмечает, что муниципальный контракт от 10.05.2018 года расторгнут по причине того, что заказчиком при определении НМЦК для закупки №0318300526218000036 «услуги организации горячего питания» количество дето-дней необоснованно завышено, и как следствие завышена НМЦК. Расчет произведен исходя из планового количества дето-дней МБДОУ - д/с№2 и детей, переведенных с МАДОУ - д/с №1 и МАДОУ - д/с №6 на период текущего ремонта (20 дней), фактически расчет произведен на 90 дней. По данному факту представлена пояснительная записка заведующей МБДОУ - д/с№2 О.А. Анпиловой (от 07.02.2019 года №11).

Оплата за оказанные услуги произведена заказчиком в полном объеме.

В ходе проверки своевременности заключения контракта и размещения необходимой информации в ЕИС по итогам исполнения (расторжения, прекращения) контракта нарушений не установлено.

4.Осуществление закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

4.1. Проверка закупочной деятельности в 2018 году показала, что закупки преимущественно исполнялись путем заключения договоров с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, за исключением единственной конкурентной процедуры, проведенной в апреле-мае 2018 года в форме электронного аукциона. В соответствии со статьей 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Согласно реестру закупок всего в 2018 году субъектом контроля заключено 87 договоров на общую сумму 6258,5 тыс. рублей, из них:

- на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ - 72 договоров на общую сумму 1588,9 тыс. рублей (приобретение основных средств и материальных запасов, оказание охранных услуг, электротехобслуживание, обучение, медосмотр, услуги питания). При этом установленные ограничения, когда годовой объем закупок не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 50 млн. рублей, соблюдены;

- на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ-11 договоров на общую сумму 3150,3 тыс. рублей (услуги по организации горячего питания). При этом установленные ограничения, при которых годовой объем

закупок, который заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не превышает 50% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 20 млн. рублей, соблюдены;

- на основании пункта 8,9 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ-4 договора на общую сумму 1519,3 тыс. рублей (оказание услуг по водоснабжению и теплоснабжению, услуг по энергосбережению).

4.2. Согласно ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик осуществляет закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, **не могут быть осуществлены.**

Последняя версия (действующая) плана-графика на 2018 года с изменениями итоговых позиций опубликована 22.01.2019 года. Совокупный годовой объем закупок учреждения, указанный в плане-графике соответствует плану ФХД на 2018 год, утвержденный 21.01.2019 года в части закупок на оплату работ и услуг в сумме 7830,4 тыс. рублей. Однако, объем закупок по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ согласно плана-графика запланирован в сумме 1218,4 тыс. рублей, а согласно представленного реестра закупок за 2018 год по данному правовому основанию заключено 11 договоров на общую сумму 3150,3 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком за проверяемый период осуществлены закупки, не включенные в план-график на сумму 1931,9 тыс. рублей.

Данное действие (бездействие) содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного ч.1.4 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.3. В проверяемом периоде услуги по организации горячего питания воспитанникам осуществлялись на основании договоров, заключенных с ИП Пышная З.Н., которые заключены в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального Закона №44-ФЗ.

При проверке договоров (дополнительных соглашений), заключенных с ИП Пышная З.Н. установлено следующее:

1. В разделе 7 договоров об оказании услуг заказчиком не предусмотрено условие об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (ч.5,6,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ).

2. Требования к организации питания в детском саду регламентированы санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций. СанПиН 2.4.1.3049-13», утвержденные постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 года № 26. Однако, при заключении договоров (п.3.1., 3.8) оказываемые услуги должны соответствовать требованиям СанПиН 2.4.1.2409-08, которые

регламентируют организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в нарушение п. 3.8 договора примерное десятидневное меню не согласованно с Роспотребнадзором, осуществляющим внешний порядок контроля над процессом питания в садиках.

3. В договорах, заключенных с ИП Пышная З.Н. (за исключением договора от 01.10.2018 года) указаны идентификационный код закупки (ИКЗ), который не соответствует ИКЗ, указанный в плане-графике на 2018 год.

Объем проверенных средств составил 3912,4 тыс. рублей.

Объем проверенных средств при проведении аудита учреждения и планирования закупок составляет 7830,4 тыс. рублей.

Выводы:

Контрольно-счетной палатой в ходе проверки использования бюджетных средств и средств родительской платы на питание детей в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении – Центр развития ребенка – детский сад №2 ст. Калининской в рамках финансирования муниципальной программы муниципального образования Калининский район «Развитие образования в Калининском районе на 2015-2020 годы» с проведением аудита эффективности закупок для муниципальных нужд за 2018 год установлено следующее:

1. В муниципальном образовании Калининский район не утверждены нормативы расходов на питание детей по видам источников (отдельно бюджетные средства и родительская плата).

Для проведения проверки представлено письмо начальника управления образования МО Калининский район от 10.01.2018 года №12, где рекомендованные нормы питания:

- для воспитанников ясельного возраста не более 110 рублей в сутки, для воспитанников старшего ясельного возраста не более 120 рублей в сутки из всех источников финансирования.

2. В 2018 году не исполнены плановые назначения по доходам учреждения (субсидия районного бюджета на выполнение муниципального задания в сумме 375,0 тыс. рублей). Соответственно учреждением не выполнены обязательства перед поставщиками за полученные продукты питания, выполненные работы, услуги в этой же сумме.

3. Проверкой посещаемости детей в МБДОУ - д/с №2 ст. Калининской 29 января 2019 года установлено, что согласно пункту 3.1 муниципального задания на 2019 год показатель, характеризующий качество муниципальной услуги - «Уровень посещаемости» составляет 75%.

Фактически средняя посещаемость детей в МБДОУ - д/с №2 ст. Калининской 29 января 2019 года составила 68,5%, что ниже планового показателя на 6,5%.

Следует отметить низкую посещаемость первой младшей группы «Аистенок» - 42,9%, старшей группы «Светлячок» - 55,6%, первой младшей группы «Кроха» - 61,5%, старшей группы «Паровозик» - 65,7%.

4. Информация об исполнении муниципального задания за 2018 год размещена в сети Интернет www.bas.gov.ru несвоевременно. Согласно пункту 4.2 муниципального задания на 2018 год установленный срок до 20.01.2019 года, фактически размещено в ходе настоящей проверки 29 января 2019 года.

5. В нарушение пункта 15 приказа Минфина РФ от 21.07. 2011 года № 86н "Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта" (с изменениями и дополнениями), Учреждением в сети Интернет изменения в план ФХД на 2018 год размещены 01.02.2019 года, т.е. на 3 дня позже. Установленный срок не позднее 28.01.2019 года.

6. Контрольно-счетной палатой произведен расчет нормативов затрат на питание воспитанников ДОУ №2 на 2018 год исходя из утвержденных лимитов бюджетных обязательств и плана родительской платы:

- плановые расходы на питание детей запланированы в сумме 4317,7 тыс. рублей, плановое число дето/дней 44781, плановая сумма расходов на питание 1 воспитанника в день из всех источников составляет 96,4 рублей, что ниже утвержденного управлением образования норматива на 2018 год (в зависимости от возраста детей 110-120 рублей в день).

7. Проверкой при сравнении количества воспитанников, указанного в таблице учета посещаемости детей, с численностью детей, поставленных на питание и отраженной в меню-требовании, за декабрь 2018 года установлен единственный факт несоответствия.

Данный факт не повлек за собой необоснованных расходов на питание за счет средств субсидий.

8. В ходе данной проверки установлен факт бездействия по работе с дебиторской задолженностью, начиная на этапе заключения договорных отношений с **ИП Пышная З.Н.** по расчетам за коммунальные платежи, так как ответственность за несвоевременную оплату коммунальных платежей договорами не предусмотрена.

Учреждением не велась претензионная работа за неисполнение обязательств, предусмотренных договором арендной платы нежилого помещения (помещения пищеблока).

9. Заведующей МБДОУ - д/с №2 О.А. Анпиловой в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации «Принцип эффективности

использования бюджетных средств», п.11.2 Устава Учреждения «Учреждение несет ответственность перед Учредителем за сохранность и эффективное использование закрепленного за ним имущества» неэффективно использованы бюджетные средства в сумме 139,8 тыс. рублей на оплату коммунальных услуг, которые согласно договору должен возместить поставщик ИП Пышная З.Н.

10. В результате проведенного аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ-д/с №2 за 2018 год посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, своевременности, обоснованности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам в рамках соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иных регламентирующих документов в сфере закупочной деятельности, установлено:

10.1. В аукционной документации на оказание услуг по организации горячего питания №0318300526218000036 и соответственно в приложениях к муниципальному контракту от 10.05.2018 года неправомерно указано, что оказываемые услуги должны соответствовать требованиям СанПиН 2.4.1.2409-08, которые регламентируют организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования.

10.2. В нарушение подпункта «д» пункта 24 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 года № 1093 в графе "Код по ОКПД2" - код по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности, к которому относится предмет контракта указан код «56.29.20.120-Услуги школьных столовых и кухонь», который не соответствует наименованию объекта закупки, указанный в заявке, аукционной документации «Оказание услуг по организации горячего питания» в детских садах.

10.3. Согласно ч. 11 ст. 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик осуществляет закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики в соответствии с частью 3 настоящей статьи. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, **не могут быть осуществлены.**

Согласно плана-графика объем закупок по п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ запланирован в сумме 1218,4 тыс. рублей, а согласно реестра закупок за 2018 год по данному правовому основанию заключено 11 договоров на общую сумму 3150,3 тыс. рублей. Таким образом, в нарушение ч.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком за проверяемый период

осуществлены закупки, не включенные в план-график на общую сумму 1931,9 тыс. рублей.

Данное действие (бездействие) содержит признаки административного правонарушения, предусмотренное ч.1.4 ст.7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

10.4. В проверяемом периоде услуги по организации горячего питания воспитанникам осуществлялись на основании договоров, заключенных с ИП Пышная З.Н., которые заключены в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального Закона №44-ФЗ.

При проверке договоров (дополнительных соглашений), заключенных с ИП Пышная З.Н. установлено следующее:

10.4.1. В разделе 7 договоров об оказании услуг заказчиком не предусмотрено условие об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (ч.5,6,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ).

10.4.2. При заключении договоров (п.3.1., 3.8) неправомерно указано, что оказываемые услуги должны соответствовать требованиям СанПиН 2.4.1.2409-08, которые регламентируют организацию питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования.

10.4.3. В нарушение п. 3.8 договора примерное десятидневное меню не согласованно с Роспотребнадзором, осуществляющим внешний порядок контроля над процессом питания в садиках.

10.4.4. В договорах, заключенных с ИП Пышная З.Н. (за исключением договора от 01.10.2018 года) указаны идентификационный код закупки (ИКЗ), который не соответствует ИКЗ, указанный в плане-графике на 2018 год.

Всего проверкой Контрольно-счетной палаты выявлено нарушений 2071,7 тыс. рублей :

- неэффективное расходование средств в сумме 139,8 тыс. рублей;
- нарушения законодательства о закупках 1931,9 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Калининский район

 Л.А. Маковейчук

Заместитель председателя Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Калининский район

 С.В. Дегтярева

Аудитор Контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Калининский район



С.В.Смаглий

Заведующая муниципального бюджетного
Дошкольного образовательного учреждения
- Центр развития ребенка – детский сад №2
ст. Калининской

О.А. Анпилова

Один экземпляр акта проверки получил:
Заведующая муниципального бюджетного
дошкольного образовательного учреждения
- Центр развития ребенка – детский сад №2
ст. Калининской



О.А. Анпилова