



Счетная палата

ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСКА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 30-911

<http://www.spzgr.ru> e-mail: Pred@spzgr.ru

29.10.2018

№ 4

О Т Ч Е Т

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка эффективности использования муниципального имущества и средств, выделенных на выполнение муниципального задания, Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по социально-личностному развитию детей № 9 «Семицветик» в 2017 году»

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.5 плана работы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорска на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия: использование средств, выделенных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению на выполнение муниципального задания; использование муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному дошкольному образовательному Учреждению.

Проверяемый период деятельности: 01.01.2017 – 31.12.2017.

Цели контрольного мероприятия:

1. Оценить эффективность использования средств, направленных на финансовое обеспечение муниципального задания.

2. Контроль за законностью и эффективностью использования муниципального имущества, переданного в оперативное управление МБДОУ д/с № 9.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Аудит эффективности использования средств, выделенных на выполнение муниципального задания.

2. Проверка, анализ и оценка информации о законности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам.

3. Проверка соблюдения установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, эффективности его использования.

4. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольного мероприятия.

Срок проверки: с 10.09.2018 по 25.09.2018.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного распоряжением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 06.10.2014 № 2249-р.

Функции и полномочия учредителя МБДОУ д/с № 9 осуществляет Администрация ЗАТО г. Зеленогорска (далее – Учредитель) в порядке установленном постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска.

Часть функций и полномочий Учредителя МБДОУ д/с № 9 переданы:

- Управлению образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – Управление образования);
- Комитету по управлению имуществом Администрации ЗАТО г. Зеленогорска (далее – КУМИ).

Основными видами деятельности Учреждения является оказание услуг в сфере дошкольного образования:

- осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования;
- осуществление присмотра и ухода за детьми в возрасте от 2-х месяцев до прекращения образовательных отношений.

Учреждение имеет лицензию на право ведения образовательной деятельности в сфере дошкольного образования.

Свою деятельность МБДОУ д/с № 9 осуществляет в соответствии с муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг.

Услуги для МБДОУ д/с № 9 по обеспечению ведения бухгалтерского, налогового учета, кадрового делопроизводства, правовой деятельности оказываются Муниципальным казенным учреждением «Центр обеспечения деятельности образовательных учреждений» (далее – МКУ ЦОДОУ) на основании договора безвозмездного оказания услуг.

Должностное лицо ответственное за организацию деятельности Учреждения в проверяемом периоде: Быкова Людмила Николаевна – заведующий МБДОУ д/с № 9.

По вопросу 1. Аудит эффективности использования средств, выделенных на выполнение муниципального задания

Приказом Управления образования от 10.01.2017 № 5 было утверждено муниципальное задание МБДОУ д/с № 9 на 2017 год.

Значения показателей муниципального задания Учреждения на 2017 год, характеризующих объем муниципальной услуги в натуральном и денежном выражении, приведены в таблице:

Наименование муниципальной услуги	Показатели характеризующие муниципальную услугу			Нормативные затраты на оказание муниципальной услуги, руб.	Объем затрат на оказание муниципальной услуги, руб.
	наименование	единица измерения	значение показателя		
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (всего на 2017 год)	Число обучающихся, в том числе:	чел.	172	х	18 755 438,00
	- обучающиеся до 3 лет	чел.	57		6 684 866,00
	- обучающиеся от 3 лет до 8 лет	чел.	115		12 070 572,00

Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (с 01.01.2017 по 31.08.2017) 8 мес.	Число обучающихся, в том числе:	чел.	170		12 330 841,00
	- обучающиеся до 3 лет	чел.	59	116 596,58	4 586 132,00
	- обучающиеся от 3 лет до 8 лет	чел.	111	104 658,23	7 744 709,00
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования (с 01.09.2017 по 31.12.2017) 4 мес.	Число обучающихся, в том числе:	чел.	178		6 424 597,00
	- обучающиеся до 3 лет	чел.	54	116 596,35	2 098 734,00
	- обучающиеся от 3 лет до 8 лет	чел.	124	104 657,98	4 325 863,00
Присмотр и уход (всего за год)	Число детей в группах полного дня, в том числе:	чел.	175	х	2 614 085,00
	- физические лица за исключением льготных категорий	чел.	171	х	2 598 946,00
	- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	чел.	1	х	15 139,00
Присмотр и уход (с 01.01.2017 по 31.08.2017) 8 мес.	Число детей в группах полного дня, в том числе:	чел.	170		1 715 809,00
	- физические лица за исключением льготных категорий	чел.	169	15 139,49	1 705 716,00
	- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	чел.	1	15 139,49	10 093,00
Присмотр и уход (с 01.09.2017 по 31.12.2017) 4 мес.	Число детей в группах полного дня, в том числе:	чел.	178		898 276,00
	- физические лица за исключением льготных категорий	чел.	177	15 139,49	893 230,00
	- дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	чел.	1	15 139,49	5 046,00
Итого:					21 369 523,00

Контроль за деятельностью по формированию муниципального задания МБДОУ д/с № 9 на 2017 год и определению расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальных услуг показал:

1. В разделе 1, разделе 2 муниципального задания в пунктах 3.3 итоговая сумма нормативных затрат на оказание муниципальной услуги по показателю «Число обучающихся» не соответствует приказам Управления образования об утверждении нормативных затрат.

2. В разделе 1 пункта 3.3 столбца 5 муниципального задания по показателю «Объем затрат на оказание муниципальной услуги (в стоимостных показателях) на очередной финансовый год и плановый период» допущена ошибка, не оказавшая влияния на итоговую сумму: верно 12 330 841,00 руб., не верно 1 233 841,00 руб. Formой муниципального задания предусмотрен расчет столбца 5 по формуле (гр. 2 * гр.4). Установлено несоответствие утвержденного показателя, расчетному.

3. Постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 20.10.2016 № 282-п «Об установлении размера платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных образовательных учреждениях г. Зеленогорска» установлена плата в размере 74,00 руб. в день.

В нарушение пункта 2 постановления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2015 № 325-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений» в разделе 2 пункта 4 муниципального задания МБДОУ д/с № 9 на 2017 год,

характеризующего услугу «Присмотр и уход» не указан нормативный правовой акт, устанавливающий размер платы (цену, тариф) либо порядок его (ее) установления.

4. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения в части несвоевременного размещения информации о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг на сайте www.bus.gov.ru.

Приказом Управления образования от 22.01.2018 № 11 утвержден отчет о фактическом исполнении муниципального задания МБДОУ д/с № 9 за 2017 год (далее – Отчет).

При проверке Отчета выявлено несоответствие наименования показателей, характеризующих качество и объем оказываемых муниципальных услуг утвержденным наименованиям показателей в муниципальном задании:

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя в Отчете	Наименование показателя в муниципальном задании
Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования	Доля педагогов, повысивших квалификацию	Доля педагогических работников, прошедших курсы повышения квалификации для работы в соответствии с ФГОС ДО за последние 3 года
	Отсутствие обоснованных жалоб	Отсутствие обоснованных обращений граждан по поводу конфликтных ситуаций
	воспитанники до 3 лет	Обучающиеся до 3 лет
	воспитанники от 3-8 лет	Обучающиеся от 3 лет до 8 лет
Присмотр и уход	Отсутствие обоснованных жалоб	Отсутствие обоснованных обращений граждан по поводу конфликтных ситуаций

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования) принято постановление Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 10.10.2016 № 273-п «Порядок составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» (далее – Порядок).

В ходе контрольного мероприятия выявлено нарушение раздела 2 Требований к составу и содержанию ПФХД.

Положения Порядка не соответствуют положениям Требований, в частности не предусматривают необходимость формирования в табличной части ПФХД Таблицы 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)».

В ПФХД МБДОУ д/с № 9 на 2017 год отсутствует Таблица 3 «Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)».

Финансовое обеспечение муниципального задания в 2017 году осуществлялось в соответствии с заключенными соглашениями. Нарушений по форме заключенных соглашений, срокам заключения не выявлено, перечисление субсидий осуществлялось в соответствии с графиком.

При проверке соответствия сумм предоставленной субсидии на выполнение муниципального задания в соглашениях с ПФХД нарушений не выявлено.

В ходе проверки выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг за 2017 год, проверки соответствия сведений отчета о выполнении муниципального задания 2017 года фактическим данным в МБДОУ

д/с № 9 отклонений не выявлено. Муниципальное задание МБДОУ д/с № 9 за 2017 год выполнено в полном объеме.

По вопросу 2. Проверка, анализ и оценка информации о законности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам

Закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МБДОУ д/с № 9 осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

В нарушение части 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – план закупок) утвержден до утверждения ПФХД.

В нарушение части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) с нарушением сроков.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 31.12.2017 объем финансового обеспечения на 2017 год по ПФХД составляет в сумме 7 816 213,00 руб., что больше на 876 267,16 руб. и не соответствует объему финансового обеспечения по плану закупок 6 939 945,84 руб.

В ходе проверки осуществлен анализ принятых бюджетных обязательств по состоянию на 31.12.2017 года посредством изучения контрактов (договоров).

Информация о количестве и сумме принятых в 2017 году бюджетных обязательств представлена в таблице:

Наименование	Количество, шт.	Сумма, руб.
Принято бюджетных обязательств (заключено контрактов (договоров)) по состоянию на 31.12.2017 всего, в том числе:	121	8 468 073,57
в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	57	1 371 106,63
в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	41	3 993 523,19
в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	2	1 020 934,15
в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	2	430 092,00
в соответствии со статьей 59 Федерального закона № 44-ФЗ	19	1 652 417,60

В нарушение части 2 статьи 219, в соответствии со статьей 306 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ, анализ контрактов (договоров) выявил превышение принятых бюджетных обязательств над выделенными бюджетными ассигнованиями. В ПФХД объем финансового обеспечения на расходы на закупку товаров, работ, услуг утвержден в сумме 7 816 213,00 руб. Общий объем принятых обязательств составил 8 468 073,57 руб., что больше на 651 860,57 руб. от ПФХД.

Информация о плановых объемах закупок в соответствии с ПФХД и

фактическом исполнении, произведенных Учреждением за 2017 год представлена в таблице с учетом контрактов (договоров), заключенных в 2016 году на 2017 год:

Наименование	Плановый объем закупок по ПФХД, руб.	Фактическое исполнение (кассовый расход), руб.	%
Годовой объем закупок на 2017 год, всего, в том числе:	7 816 213,00	7 268 235,84	92,99
Годовой объем закупок за счет средств, полученных при осуществлении иной приносящей доход деятельности от физических лиц, юридических лиц, всего	2 356 263,00	2 283 590,90	96,92
Годовой объем закупок, исполненных за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания	5 426 714,00	4 951 482,94	91,24
Годовой объем закупок, исполненных за счет субсидии, выделенной на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг	33 236,00	33 162,00	99,78
Максимально возможный объем закупок у единственного поставщика по п. 4 ч. 1 ст. 93 (до 100,0 тыс. руб.), всего	2 000 000,00	1 364 769,59	x
Максимально возможный объем закупок у единственного поставщика по п. 5 ч. 1 ст. 93 (до 400,0 тыс. руб.), всего	3 908 106,50	3 279 014,73	x
Наименование	Количество контрактов (договоров), шт.	Фактическое исполнение, руб.	Удельный вес закупок, %
Объем закупок, осуществленных по контрактам (договорам), заключенным в 2016-2017 годах в соответствии с 44-ФЗ, и исполнение которых осуществлено в период с 01.01.2017 по 31.12.2017, всего (факт), в том числе:	121	7 268 235,84	100
Объем закупок у единственного поставщика, в том числе по следующим основаниям:	102	6 047 857,44	83,21
<i>п. 4 ч. 1 ст. 93</i>	57	1 364 769,59	18,78
<i>п. 5 ч. 1 ст. 93</i>	41	3 279 014,73	45,11
<i>п. 8 ч. 1 ст. 93</i>	2	975 230,61	13,42
<i>п. 29 ч. 1 ст. 93</i>	2	428 842,51	5,90
Объем закупок, осуществленных по контрактам (договорам), заключенным на основании проведенных конкурсных процедур	19	1 220 378,40	16,79
Объем закупок, осуществленных по контрактам (договорам), заключенным в 2017 году в соответствии с 223-ФЗ	-	- / -	-

По вопросу 3. Проверка соблюдения установленного порядка владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, эффективности его использования

В соответствии с Гражданским Кодексом Российской Федерации в целях обеспечения деятельности МБДОУ д/с № 9 за ним закреплено на праве оперативного управления следующее муниципальное имущество:

Структура имущества	По состоянию на 31.12.2016			По состоянию на 31.12.2017			Изменение стоимости имущества, руб.
	Балансовая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Процент износа, %	Балансовая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Процент износа, %	
Недвижимое имущество	14 662 438,72	11 329 822,11	22,73	14 662 438,72	10 700 387,43	27,02	-
Движимое имущество, в том числе:	1 882 619,94	392 679,52	79,14	2 181 208,94	296 265,28	86,42	298 589,00
<i>Особо ценное движимое имущество</i>	<i>1 243 313,36</i>	<i>392 679,52</i>	<i>68,42</i>	<i>1 222 631,80</i>	<i>296 265,28</i>	<i>75,77</i>	<i>-20 681,56</i>
<i>Иное</i>	<i>639 306,58</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>958 577,14</i>	<i>0</i>	<i>100</i>	<i>-</i>

движимое имущество							
Итого:	16 545 058,66	11 722 501,63		16 843 647,66	10 996 652,71		298 589,00

Земельный участок общей площадью 9 626 кв. м., балансовой стоимостью 21 948 339,00 руб. передан МБДОУ д/с № 9 на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Списания муниципального имущества с балансовых счетов в 2017 году не осуществлялось.

Ведение Реестра муниципального имущества города Зеленогорска (далее – Реестр) осуществляет КУМИ.

В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 Учреждение с нарушением сроков предоставляло в КУМИ документы для внесения имущества в Реестр.

В нарушение пункта 1.5 Методических рекомендаций Учреждением не проведена обязательная инвентаризация продуктов питания в МБДОУ д/с № 9, находящихся на ответственном хранении у коллектива (бригады).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная инвентаризация имущества, переданного Учреждению в оперативное управление:

- в нарушение пункта 46 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н) на некоторых объектах основных средств отсутствовали инвентарные номера;

- в нарушение пункта 45, 46 Приказа № 157н кондиционерам, отдельные части которых расположены внутри здания и на фасаде присвоены отдельные инвентарные номера, инвентарные номера на кондиционерах, расположенных на фасаде отсутствуют;

- не используются и находятся на ответственном хранении на складе приобретенные в 2017 году пылесосы в количестве 6 шт. на сумму 29 940,00 руб., утюги в количестве 3 шт. на сумму 13 380,00 руб. Неэффективное использование.

Недостач, излишков имущества не установлено.

По вопросу 4. Другие вопросы, возникшие при проведении контрольного мероприятия

4.1 Организация питания

В МБДОУ д/с № 9 организовано 4-х разовое питание, которое осуществляется в соответствии с примерным ежеквартальным 20-дневным меню в соответствии с СанПиНом 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

Учреждение осуществляет контроль за качеством питания, кулинарной обработкой, выходом блюд, вкусовыми качествами пищи.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МКУ ЦОДОУ в течении 2017 года необоснованно списывало продукты питания, не оформляя дополнительными бухгалтерскими записями при наличии первичного документа (акта) закрепления остатка неиспользованных продуктов за бригадой.

Выборочная проверка правильности списания продуктов питания со склада выявила, что со склада по меню-требованиям отпускались продукты питания в соответствии с количеством довольствующихся лиц, нормами раскладки продуктов, стоимость которых сразу была отнесена на расходы учреждения, списывалась. Меню-требование составляется за несколько дней (за день) и информация о числе довольствующихся примерная. При корректировке по фактической потребности в продуктах питания в МБДОУ д/с № 9 составлялся акт о неиспользованных продуктах и предоставлялся в МКУ ЦОДОУ для корректировки произведенного списания продуктов и закрепления остатка неиспользованных продуктов за бригадой. МКУ ЦОДОУ корректировку бухгалтерских записей не проводило.

4.2 Проверка правомерности начисления заработной платы

В проверяемом периоде заработная плата сотрудникам МБДОУ д/с №9 начислялась в соответствии со штатным расписанием, тарификационным списком педагогических работников, с положением «Об оплате труда работников МБДОУ д/с № 9» от 23.12.2016.

Социально-трудовые отношения в Учреждении утверждены коллективным договором от 20.04.2017 на 2017-2020 годы.

Общая штатная численность работников Учреждения в проверяемом периоде составляла 59 единиц, в том числе 21,75 единиц педагогических работников. Фактически штат Учреждения полностью укомплектован педагогическими работниками. По состоянию на 01.01.2018 высшее образование имели 19 человек из 23 педагогов, в том числе внешние совместители, что составляет 82,6% от общего числа педагогических работников.

В Учреждении из сотрудников в составе пяти человек действует экспертная комиссия по выплатам стимулирующего характера работникам (далее – Комиссия).

Ежемесячно Комиссия определяет стоимость 1 балла по категориям сотрудников, суммы выплат стимулирующего характера, оформляет протокол с приложениями об информации по количеству утвержденных баллов, сумме стимулирующих выплат по каждому сотруднику.

В проверяемом периоде наблюдается тенденция неравноценной стоимости баллов при одинаковой трудовой нагрузке.

Положением об оплате труда работников МБДОУ № 9 установлены критерии оценки важности, качества, интенсивности с обязательным условием их подтверждения. В рамках контрольного мероприятия выборочной проверкой выявлено утверждение стимулирующих выплат сотруднику без наличия документов, информации, подтверждающие достигнутые показатели.

4.3 Бухгалтерский учет и отчетность

Учет ведется в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом директора МКУ ЦОДОУ от 30.12.2016 № 618к (далее – Учетная политика).

В нарушение части 2 статьи 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Приказа № 157н Учетная политика утверждена директором МКУ ЦОДОУ, а не руководителем субъекта учета – заведующей МБДОУ и распространяется на все МБДОУ.

В нарушение пункта 134 Приказа № 157н, а также пунктов 58 - 67 Инструкции об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, Учреждение не формировало себестоимость выполняемых работ (оказываемых услуг) на счете 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», и не осуществляло распределение накладных расходов между работами (услугами), выполняемыми за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и за счет приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения).

Выводы:

1. Нарушение пункта 2 постановления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 15.12.2015 № 325-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений». За нарушение порядка формирования муниципального задания в соответствии со статьей 15.15.15 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

2. Несвоевременное размещение информации о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг на сайте www.bus.gov.ru.

3. В нарушение раздела 2 приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» разделы ПФХД Учреждения не соответствуют Требованиям.

4. В нарушение части 8, части 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ план закупок товаров, работ, услуг на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утвержден до утверждения ПФХД, размещен в ЕИС с нарушением сроков. Действия Учреждения содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

5. В нарушение части 2 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ выявлено превышение принятых бюджетных обязательств над выделенными бюджетными ассигнованиями на сумму 651 860,57 руб. Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена статьей 15.15.10 КоАП РФ.

6. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 75 контрактах (договорах) не содержится обязательное условие о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

7. В 21 контракте (договоре) отсутствуют функциональные, технические и качественные характеристики объекта закупки, в 34 контрактах (договорах) не

определен срок оказания услуг, выполнения работ, поставки товара, в 14 контрактах (договорах) срок действия контракта (договора) не определен календарной датой. Заключение подобных контрактов приводит к повышенным коррупционным рискам.

8. В нарушение части 2 статьи 34, пункта 1 части 1 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ заключены дополнительные соглашения, изменяющие существенные условия (цену контракта) по 20 контрактам (договорам). Действия Учреждения, содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

9. Выявлены факты расторжения 27 контрактов (договоров) позже установленного срока действия контрактов.

10. Неэффективное использование (перерасход средств): в сумме 21 660,00 руб. при заключении контракта (договора) по завышенной стоимости товара; не используются и находятся на ответственном хранении на складе приобретенные в 2017 году бытовые приборы на сумму 43 320,00 руб.

11. В нарушение части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением не размещен в ЕИС отчет об исполнении по 1 государственному (муниципальному) контракту и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения. Нарушен срок размещения вышеуказанного отчета по 13 контрактам. Усматриваются признаки состава административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 3 статьи 7.30 КоАП РФ.

12. В нарушение пункта 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 Учреждение с нарушением сроков предоставляло в КУМИ документы для внесения имущества в Реестр.

13. В нарушение пункта 1.5 Методических рекомендаций Учреждением не проведена обязательная инвентаризация продуктов питания.

14. В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МКУ ЦОДОУ в течении 2017 года необоснованно списывало продукты питания.

15. В нарушение части 2 статьи 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Приказа № 157н Учетная политика утверждена директором МКУ ЦОДОУ, а не руководителем субъекта учета – заведующей МБДОУ.

16. В нарушение пункта 134 Приказа № 157н, а также пунктов 58 - 67 Инструкции об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н, Учреждение при ведении бухгалтерского учета не формировало себестоимость выполняемых работ.

17. Для устранения выявленных нарушений Счетной палатой ЗАТО г. Зеленогорска направлено представление МБДОУ № 9 с обязательным уведомлением в письменной форме о решениях и мерах, принятых по результатам рассмотрения представления.

Приложения:

1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края, города Зеленогорска, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.
2. Перечень изученных документов.

Председатель Счетной палаты
ЗАО г. Зеленогорска



Е.И. Богер