

## Информация о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МДОУ д/с № 17 "Искорка"	
Наименование контрольного мероприятия:	проверка расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания (в том числе средств, полученных от приносящей доход деятельности).	
Срок проведения контрольного мероприятия:		
Начало:	07.06.2018г.	
Окончание:	02.07.2018г.	
Проверяемый период	2017 год, 1 квартал 2018г.	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчёта аудитора	11.07.2018г.	6/2018
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	25 766,6 тыс. руб. (бюджетные средства) и 5 506,6 тыс. руб. (родительская плата)	
2. Выявленные нарушения и недостатки:		
<b>1. Нарушения в ходе исполнения бюджета на сумму <u>13 374,0</u> тыс. руб.:</b>		
1.1. В нарушение ст. 69.2 БК РФ муниципальное задание сформировано без учета сведений, отраженных в Базовом (отраслевом) перечне услуг и работ в сфере "Образование и наука";		
1.2. В нарушение п.2 раздела 1 постановления администрации ЮГО от 14.01.2016г. № 9 в муниципальном задании не отражены услуги, характеризующие главный вид деятельности Учреждения, закрепленный в пп.1 п.2 ст. 23 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ "Об образовании в РФ" и п.2.1 раздела 2 Устава - "присмотр и уход";		
1.3. Муниципальное задание на 2017 год утверждено с нарушением срока, установленного п.4 постановления администрации ЮГО от 14.02.2016г. № 9, на 11 рабочих дней;		
1.4. В нарушение п.7 раздела 3 Порядка предоставления субсидий, утвержденного постановлением администрации ЮГО от 14.02.2014г. № 137, в 2017 году при отсутствии утвержденного муниципального задания заключено Соглашение № 8 о порядке и условиях предоставления субсидии, дата заключения - 09.01.2017г., муниципальное задание установлено - 09.02.2017г.		
1.5. В нарушение п.20 постановления от 14.01.2016г. № 9 не утверждены значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг "реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования" и "присмотр и уход";		
1.6. В нарушение пп. в), г), з) п.18 постановления от 14.01.2016г. № 9 в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги не включены: "затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества", "суммы резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд, формируемого в установленном порядке в размере начисленной годовой суммы амортизации по указанному имуществу" и "затраты на прочие хозяйственные нужды";		
1.7. Расчет финансового обеспечения не соответствует утвержденному муниципальному заданию: а) при отсутствии в муниципальном задании категории потребителей услуги "обучающиеся с ограниченными возможностями здоровья" объем финансового обеспечения произведен с учетом данной категории, в 2017 году в расчет субсидии включены расходы в сумме 5 169,5 тыс. руб., в 2018 году - 6 107,6 тыс. руб.; б) при отсутствии в муниципальном задании услуги "присмотр и уход" в расчет объема финансового обеспечения включены расходы на приобретение продуктов питания, хозяйственных товаров в 2017 году на сумму 986,2 тыс. руб., в 2018 году - 997,1 тыс. руб.; в) неверно произведен расчет фонда оплаты труда на 2018 год в части оплаты работы с детьми-инвалидами, что привело к излишним расходам бюджета в сумме 78,3 тыс. руб.;		
1.8. приказом заведующей от 30.06.2017г. № 54/1-л установлены выплаты стимулирующего характера, не предусмотренные Положением об оплате труда работников МДОУ, в 2017 году произведены на сумму 23,1 тыс. руб., в 1 квартале 2018 года на сумму 12,2 тыс. руб.		
<b>2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму <u>16,9</u> тыс. руб.:</b>		
2.1 В нарушение п.118 Инструкции 157н от 01.12.2010г. смеситель для кухни на сумму 1,1 тыс. руб. учтен на сч.0.105.36 "прочие материальные запасы", вместо сч.та 0.105.34 "строительные материалы";		
2.2. В нарушение пп.38,118 Инструкции 157н на счете 105.00 "материальные запасы" учитывается имущество со сроком службы более 12 месяцев на сумму 12,2 тыс. руб.;		
2.3. произведена некорректная проводка на сумму 0,5 тыс. руб. с использованием счета 205.00 "расчеты по доходам", которая привела к образованию одновременно кредиторской и дебиторской задолженностей по контрагенту;		

2.4. удержанная из заработной платы за январь 2017 года сумма за питание сотрудников в размере 3,1 тыс. руб. возмещена в декабре 2017 года.

**3. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью в сумме 700,8 тыс. руб.:**

3.1. В нарушение п.1 гл.2 и п.1 гл.4 Положения о порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью, утвержденного Решением Собрания депутатов ЮГО от 26.10.2010г. № 115, Комитетом по муниципальному имуществу и земельным отношениям не оформлены правоустанавливающие документы на подсобное помещение - хранилище площадью 45,0 кв.м. балансовой стоимостью 538,8 тыс. руб., без правоустанавливающих документов данное имущество включено в Реестр объектов муниципального имущества и передано в оперативное управление МДОУ д/с № 17 "Искорка";

3.2. В нарушение п.3.1.5 Договора от 25.11.1997г. № 20 ежеквартально по окончании квартала в Комитет по муниципальному имуществу не предоставляется информация о движении и состоянии основных средств;

3.3. На балансе учитывается имущество (11 единиц), неиспользуемое в работе Учреждения (требующее списания или ремонта) на сумму 162,0 тыс. руб.

**4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 2 697,2 тыс. руб.:**

4.1. Выборочной проверкой договоров установлено, что цены договоров, заключенных с единственным поставщиком, не обосновывались;

4.2. В нарушение п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ 2017 году объем закупок по данному основанию превысил совокупный объем закупок, произведенных учреждением, на 2 349,6 тыс. руб. или на 30,8% (СГОЗ - 7 616,3 тыс. руб., по п.5 ч.1 ст.93 произведены закупки на 6 157,7 тыс. руб.), за нарушение предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ;

4.3. В нарушение ч.11 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ установлено расхождение плана-графика и фактически произведенных закупок на сумму 299,3 тыс. руб.: в план-графике по п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ утверждена сумма 5 858,4 тыс. руб., фактически произведены закупки на сумму 6 157,7 тыс. руб.;

4.4. В нарушение ч.8 ст.22 Федерального закона 44-ФЗ неверно выбран метод определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения по ч.2 ст. 7.29.3 КоАП РФ;

4.5. В 25-ти договорах не указаны основания заключения;

4.6. В нарушение п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено дополнительное соглашение с превышением допустимой цены по данному основанию на 48,3 тыс. руб. (поставщик -ООО "Подовинновское молоко", дополнительное соглашение от 30.06.2017г. № 1 на сумму 448,3 тыс. руб.), за данное нарушение предусмотрена административная ответственность по ч.1 ст. 7.29 КоАП РФ;

4.7. В нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ и п.3 Положения о порядке подготовки и размещения отчета, утвержденного постановлением правительства РФ от 28.11.2013г. № 1093, отчеты об исполнении контрактов с ООО "Водоснабжение плюс", ООО "Водоотведение плюс", ПАО "Челябэнергосбыт" и ОАО "Южноуральская теплосбытовая компания" в 2017 году не размещены на официальном сайте ЕИС.

**5. Иные нарушения на сумму 4 134,8 тыс. руб.:**

5.1 В нарушение требований раздела 1 пп.1.11., 1.12. СанПиН 2.4.1.3049-13 при комплектовании групп компенсирующей и комбинированной направленностей не соблюдается их предельная наполняемость;

5.2. фактическое количество групп комбинированной направленности, созданных в учреждении, не соответствует приказу заведующей от 23.08.2017г. № 52/2-с, что привело к излишним расходам бюджета при расчете финансового обеспечения муниципального задания в 2018 году на сумму 1 983,6 тыс. руб.

5.3. В нарушение п.11 Положения о порядке составления и утверждения плана ФХД, утвержденного постановлением администрации от 13.02.2017г.№ 91, в плане ФХД на 2017-2018гг. Отсутствуют расчеты обоснования плановых назначений;

5.4 В нарушение п.44 раздела 8 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования, размеры должностных окладов работников в структуре заработной платы в 2017 году составили 40,6%, в I кв. 2018г. - 46,4% (должны быть не ниже 60,0%). Таким образом, неэффективно израсходованы денежные средства фонда оплаты труда в 2017 году в сумме 2 151,2 тыс. руб.;

5.5. При организации питания установлены нарушения пп.15.3, 15.5, 15.4, 15.6, 15.7, 15.11 требований СанПин 2.4.1.3049-13.

5.6. В технологических картах кулинарных изделий (блюд) отсутствуют ссылки на источник рецептуры и информация о технологии приготовления и характеристик изделия по органолептическим показателям.

**В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:**

Дата, номер представления	б/н от 11.07.2018г. (Управлению образования), б/н от 11.07.2018г. (МДОУ д/с № 17 "Искорка") и б/н от 11.07.2018г. (МБУ "Централизованная бухгалтерия системы образования")	
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

Аудитор КСК

Ю.В. Болотина