Проверка отдельных мероприятий по проведению капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования в рамках муниципальной программы городского округа Чехов «Образование» (с элементами аудита в сфере закупок)

В период с 22 августа 2022 года по 29 сентября 2022 года сотрудниками КСП городского округа Чехов проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных мероприятий по проведению капитального ремонта, технического переоснащения и благоустройства территорий учреждений образования в рамках муниципальной программы городского округа Чехов «Образование» (с элементами аудита в сфере закупок) выборочно».

Объектом контроля явилось:

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад № 13.

В ходе контрольного мероприятия у объекта контроля выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.2. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 16.03.2018 № 0526/10-02 МБДОУ д/с №13 в 2021 году несвоевременно направило учредителю Заявку на получение субсидии на иные цели, при этом не содержащую финансово-экономическое обоснование размера субсидии.

2. В нарушение п.2.5 Порядка №0960/10-02 форма Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Чехов субсидии на иные цели муниципальному бюджетному и автономному учреждению городского округа Чехов от 19.07.2021 № 2 (далее-Соглашение №2) отличается нумерацией от формы утвержденной приказом Управления финансов Администрации городского округа Чехов, что привело к отражению недостоверной информации по тексту Соглашения №2.

3. В нарушение п. 4.3.2, п.4.3.3 Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Чехов субсидии на иные цели муниципальному бюджетному и автономному учреждению городского округа Чехов от 19.07.2021 №2 МБДОУ д/с №13 отражена недостоверная информация в Отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии.

4. Установлено нарушение условий Гражданско-правового договора на поставку товара. Как следствие, МБДОУ д/с №13 допущено неправомерное расходование бюджетных средств городского округа Чехов за оплату поставленного товара не в полном объеме.  *Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.*

5.Поставленное оборудование в рамках Гражданско-правового договора не установлено, в нарушение ст.34 БК РФ, допущено неэффективное расходование средств городского округа Чехов в рамках закупки оборудования для МБДОУ д/с №13 в 2021 году.

6. Установлено, что уличное оборудование, приобретенное по Гражданско-правовому договору, отсутствует на территории МБДОУ д/с №13. МБДОУ д/с №13 допущено неправомерное расходование бюджетных средств городского округа Чехов за произведенную оплату не поставленного товара в виде уличного оборудования. *Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.*

7. Приобретенное оборудование в рамках Гражданско-правового договора не установлено и не используется. Учреждением не обеспечена эффективность использования муниципального имущества, находящегося в его оперативном управлении. В нарушение ст.34 БК РФ, установлено неэффективное расходование средств городского округа Чехов МБДОУ д/с №13 по закупке комплекта для организации занятий в 2021 году. *Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.*

8. В нарушение п. 2.4, п.2.9. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств утвержденные приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. N 49 инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов не содержит дату оформления результатов инвентаризации, расписка о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии, оформленная заместителем заведующего по административно-хозяйственной работе не датирована.

9. В нарушение Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.46 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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" нанесенный инвентарный номер на оборудование (не совпадает с инвентарным номером, указанным в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов. *Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия.*

10. В отсутствие строительного контроля, в нарушение Статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, работы по капитальному ремонту фактически выполнены в меньшем объеме, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств из бюджета городского округа Чехов в 2021 году.

11. В отсутствие строительного контроля, в нарушение Статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, используемые материалы в работе по ремонту внутренних помещений в МБДОУ д/с №13 не соответствуют расчетным объемам на основании технических характеристик материалов, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств из бюджета городского округа Чехов в 2021 году.

12. В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» обязательства со стороны поставщика по контракту на приобретение уличного оборудования с последующей установкой для МБДОУ д/с № 13 в 2021 году не выполнены.

13. В нарушение Статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ д/с №13 не велась претензионная работа в связи с невыполнением обязательств по контракту со стороны поставщика.

14.В нарушение статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, статья 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также заключенного контракта на закупку оборудования для МБДОУ д/с №13 в 2021 году обязательства не выполнены в полном объеме, а именно оборудование не подверглось сборке и монтажу со стороны поставщика. *В ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены.*

15. В нарушение пункта 1 статьи 101 Федерального закона № 44-ФЗ в части неосуществления контроля со стороны МБДОУ д/с №13 за исполнением подрядчиками (исполнителями, поставщиками) условий контрактов в соответствии с законодательством Российской Федерации. *В ходе контрольного мероприятия данные нарушения были устранены.*

16. В нарушение статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено неосуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере закупок, что привело к нарушению Федерального Закона № 44-ФЗ.

17. В нарушение требований п. 15 ст. 48 Градостроительного кодекса Российской Федерациилокальный сметный расчет на проведение капитального ремонта внутренних помещений в МБДОУ детский сад №13 не содержит номера и даты, не прошел согласование с подрядчиками.

18. В нарушении формы указанной в Приложении 1 к Порядку составления плана ФХД первый и последний лист Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов и изменения к нему не соответствуют утверждённой форме.

19. В нарушение п.12 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. N 186н,п. 2.5. Порядка составления плана ФХД изменение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов в части объема субсидии на иные цели не осуществлено.

20. В нарушение п. 3, пп.3.2-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н МБДОУ д/с №13 в 2021 году План ФХД и изменение к нему размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/) с нарушением срока.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено Представление об устранении выявленных нарушений (1 ед.). В процессе формирования находится (1 ед.) протокол об административном правонарушении, а также информационные письма по материалам проверки в адрес Главы городского округа Чехов, Совета депутатов городского округа Чехов, Чеховской городской прокуратуры, Управления образования Администрации городского округа Чехов.