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 18 июля 2022 года по 15 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)».

Объектом контроля явилось:

- Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №8 (в части деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 16, реорганизованного в форме присоединения (далее – Учреждение, МКДОУ д/с №16, МБДОУ д/с №8).

В ходе контрольного мероприятия у объектов контроля выявлены следующие нарушения:

1.1. В Номенклатуру дел МКДОУ д/с №16 в 2021 году не внесены изменения в соответствии с Приказом Федерального архивного агентства от 20.12.2019 №236, где утвержден Перечень типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения.

1.2. 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 МБДОУ д/с №16 в 2021 году несвоевременно направило учредителю Заявку на получение субсидии на иные цели, при этом не содержащую финансово-экономическое обоснование размера субсидии.

1.3. В отсутствии контроля со стороны Управления образования Администрации городского округа Чехов и МБДОУ д/с №16 ответственными лицами Управления капитального строительства и ремонта Администрации городского округа Чехов, допущены ошибки при разработке дефектных ведомостей для проведения капитального и текущего ремонта, что привело к отражению недостоверной информации в Локальном сметном расчете и как следствие занижению цены договора на сумму 18 914,31 рублей.

1.4. В отсутствии строительного контроля в нарушение Статьи 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации работы по капитальному ремонту в части установки оконных блоков ПВХ и откосов из сэндвич-панелей фактически выполнены в меньшем объеме, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств из бюджета городского округа Чехов в 2021 году.

1.5. В нарушение Главы 22 Гражданского Кодекса Российской Федерации, Статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приобретенный товар в рамках контракта принят фактически без осуществления внутреннего контроля с разночтениями в документации размещенной на официальном сайте закупок (ЕАСУЗ, ПИК) и фактическим наличием, при отсутствии дополнительного соглашения о внесении изменений в условия в части единицы измерения и наименования объекта закупки.

1.6. В нарушении формы указанной в Приложении 1 к Порядку составления плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ФХД) первый и последний лист Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов и изменений к нему не соответствует утверждённой форме.

1.7. 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 уменьшения объема субсидии на иные цели не осуществлено.

1.8. 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 №16 в 2021 году необходимая публичная информация размещена на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru с нарушением срока.

1.9. В нарушение п. 68 Приказа Минфина РФ от 25 марта 2011 г. N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в годовой отчетности за 2021 год (форма 0503768) (Дело № 4.1.2 «Годовая отчетность за 2021 год») по виду деятельности «Субсидии на выполнение государственного муниципального задания в разделе «Нефинансовые активы» установлены нарушения относительно отражения в бухгалтерской отчетности основных средств.

По результатам контрольного мероприятия в адрес объекта контроля направлено Представление об устранении выявленных нарушений (1 ед.), 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. В процессе составления находится (1 ед.) протокол об административном правонарушении.