

Информация о результатах проверки целевого использования средств местного бюджета, направленных на содержание МБДОУ «Детский сад №31 и его оснащение, за 2013, 2014 и текущий период 2015 года.

Основание для проведения проверки: пункт 1.6 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2015 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.12.2014 №19, Соглашение о сотрудничестве между Контрольно-счетной палатой Ростовской области и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 23.07.2014 г.

Цель проверки: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 31» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и в форме субсидий на иные цели.

Предмет проверки:

- деятельность муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 31» по использованию средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

- деятельность Управления образования г. Таганрога по предоставлению средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» подведомственному учреждению, а также деятельность по контролю за использованием МБДОУ «Детский сад № 31» средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели.

Перечень проверенных объектов: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 31», Управление образования г. Таганрога.

Сроки проведения проверки: 04.09.2015г. - 25.09.2015г.

Состав ответственных исполнителей: Аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., заместитель председателя Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Неверова Г.В., инспектор Полеев И. Ф., инспектор Волошина Е.О..

В результате контрольного мероприятия составлены Акты проверки от 25.09.2015 № 13 и № 14, которые подписаны без замечаний, пояснений и возражений.

По результатам проведенного контрольного мероприятия в соответствии со статьей 28.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, после составления актов проверки на должностных лиц Управления образования г. Таганрога было составлено шесть протоколов об административных правонарушениях.

Общий объем проверенных средств составил сумму в размере 9 037 085,20 руб.
Проверка проведена выборочным методом

По результатам контрольного мероприятия установлено несоблюдение требований действующего бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов.

1. В ходе формирования бюджета Управлением образования г. Таганрога были допущены следующие нарушения:

1.1. Планирование на 2013 и 2014 годы бюджетных ассигнований в сумме 2 461 700,00 руб. для МБДОУ «Детский сад № 31» с нарушением порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, что повлекло также финансирование в указанном периоде учреждения с нарушением бюджетной классификации на общую сумму 1 131 683, 64 руб.

1.2. Расчет объема субсидии на выполнение муниципального задания с нарушением требований части 2 статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и без использования Методики расчета стоимости муниципальных услуг в целях формирования муниципального задания, утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 30.12.2011 № 5063.

2. В ходе исполнения бюджета Управлением образования г. Таганрога были допущены следующие нарушения:

2.1. Перечисление в 2013-2014 годах МБДОУ «Детский сад № 31» средств бюджета города Таганрога в общей сумме 1 131 683, 64 руб. с нарушением порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (в нарушение Постановления Администрации г. Таганрога от 30.12.2011 № 5063 финансирование МБДОУ «Детский сад № 31» в 2013-2014 годах осуществлялось в отсутствие Соглашения, определяющего права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года);

2.2. Расходование средств субсидии в общей сумме 4 464 120,00 руб. с нарушением сроков, установленных Соглашением № 43/43 от 13.08.2013 г. о предоставлении в 2013 году субсидии из областного бюджета бюджету города Таганрога в целях софинансирования расходных обязательств в части оснащения вновь вводимых дошкольных мест для муниципальных образовательных учреждений.

2.3. Предоставление в 2014 году МБДОУ «Детский сад № 31» субсидий на иные цели на общую сумму 276 564,14 руб. с нарушением условий их предоставления, установленных Постановлением Администрации г. Таганрога от 27.04.2011 № 1264, а именно в отсутствие необходимости осуществления указанных в них расходов, так как данные расходы на момент предоставления субсидии на иные цели были уже оплачены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

2.4. Несвоевременное доведение подведомственному учреждению средств субсидии на иные цели (с нарушением установленных сроков перечислялись субсидии на иные цели по шести Договорам (Соглашениям) (договор № 190 от 02.04.2014, соглашения № 144 от 13.03.2015, №145 от 13.03.2015, № 255 от 30.03.2015, № 256 от 17.04.2015, № 239 от 18.04.2015).

2.5. Предоставление МБДОУ «Детский сад № 31» субсидии в размере 99 700, 00 руб. на оплату учреждением услуг по удалению и обрезке аварийных деревьев, вывозу порубочных остатков расходов с затратами сверх необходимого на получение требуемого результата;

2.6. Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 2 895, 50 руб. (направление средств МБДОУ «Детский сад №31» на оплату расходов на приобретение медикаментов, т.е. на цели не соответствующие целям, определенным Решением Городской Думы города Таганрога

от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»).

2.7. Несоблюдение установленного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33 порядка ведения бюджетной росписи главного распорядителя.

3. При расходовании МБДОУ «Детский сад № 31» средств субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидий на иные цели выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

3.1. В 2014 году МБДОУ «Детский сад № 31» было допущено нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 150 049, 59 руб.;

3.2. Протоколы, составленные в ходе осуществления пяти закупок в 2013 и 2015 гг., были оформлены с нарушением требований действующего законодательства (в нарушении пункта 4 статьи 47 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и пункта 12 статьи 53 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» протоколы не были подписаны всеми членами комиссии, принимавшими участие в рассмотрении заявок);

3.3. В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» учреждением были приняты к учету первичные документы с отсутствующими обязательными реквизитами на общую сумму 475 520, 00 руб.;

3.4. В нарушение требований статьи 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на момент проверки МБДОУ «Детский сад № 31» не были приняты к бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности на общую сумму 298 386,60 рублей.

4. Допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ «Детский сад № 31»:

4.1 Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов МБДОУ «Детский сад № 31» путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (отсутствие на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях Отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного имущества);

- нарушение пункта 19 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее также Требования), утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 №81н при внесении изменений в План финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- нарушение пункта 4 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога, утвержденного приказом начальника Управления образования г. Таганрога от 01.12.2011 № 1271 (в редакции приказа Начальника Управления образования г. Таганрога от 02.04.2012 № 434).

5. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности Управления образования г. Таганрога, МБДОУ «Детский сад № 31»:

5.1. Управлением образования г. Таганрога, в нарушение требований статьи 102 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», МБДОУ «Детский сад № 31» с момента своего создания не было обеспечено имуществом, необходимым для функционирования дошкольной образовательной организации.

Так же, в нарушение требований статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные задания для подведомственного учреждения – МБДОУ Детский сад № 31, деятельность которого в установленном порядке приостановлена не была, на 2013 и 2014 годы не утверждались.

5.2. несоответствие Устава МБДОУ «Детский сад № 31» действующему законодательству Российской Федерации;

5.3. отсутствие в главной книге МБДОУ «Детский сад № 31» учета операций проводимых с объектами основных средств и материальными запасами в 2015 году;

5.4. искажение МБДОУ «Детский сад № 31» годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2014, на 01.01.2015 в части завышения показателей Баланса по счету 010500000 «Материальные запасы» на сумму 25 168,00 рублей;

5.5. неприменение МБДОУ «Детский сад № 31» мер ответственности в 2015 году к недобросовестным поставщикам (не была взыскана неустойка в общей сумме 7 154,67 руб.).

Также со стороны МБДОУ Детский сад № 31» в проверяемом периоде допускались отдельные факты формального отношения к приемке поставленного товара и проведению эксплуатационных испытаний.

По результатам проверки:

1. Отчет по результатам проверки утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 30.09.2015 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.09.2015).

2. По результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МБДОУ «Детский сад № 31», Управления образования г. Таганрога.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено Мэру города Таганрога.

4. Информация по результатам проверки направлена в Городскую Думу города Таганрога.

5. В соответствии с Соглашением между прокуратурой г. Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 15.01.2015 г. копии материалов проверки целевого использования средств местного бюджета, направленных на содержание МБДОУ «Детский сад №31» и его оснащение, за 2013, 2014 и текущий период 2015 года направлены в Прокуратуру г. Таганрога.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в Управление образования г. Таганрога была проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в результате которой:

- в целях недопущения в дальнейшем нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, при планировании бюджетных ассигнований подведомственным учреждениям, нарушение рассмотрено и принято к сведению. В план ФХД на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов МБДОУ «Детский сад № 31» включена

субсидия на финансовое обеспечение муниципального задания. Планирование бюджетных ассигнований осуществлено в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

- в целях недопущения в дальнейшем нарушений при расчете объема субсидии на выполнение муниципального задания (без использования Методики расчета стоимости муниципальных услуг в целях формирования муниципального задания, утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 30.12.2011 № 5063), нарушение рассмотрено и принято к сведению. Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2015 год рассчитан с соответствии с Методикой, утвержденной Постановлением Администрации города Таганрога от 30.12.2015 № 5063.

- в целях недопущения в дальнейшем нарушений порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (финансирование МБДОУ «Детский сад № 31» в 2013-2014 годах в отсутствие Соглашения, определяющего права, обязанности и ответственность сторон, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года), нарушение рассмотрено и принято к сведению. Приказом Управления образования г. Таганрога утверждено муниципальное задание МБДОУ «Детский сад № 31» и заключено Соглашение от 07.10.2015 № 97Б «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

- средства субсидии на иные цели в сумме 2 895,50 руб., направленные Управлением образования г. Таганрога МБДОУ «Детский сад №31» на оплату расходов на приобретение медикаментов, т.е. на цели не соответствующие целям, определенным Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» восстановлены в бюджет города Таганрога.

- в результате устранения нарушения требований статьи 102 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», а именно, МБДОУ «Детский сад № 31» с момента своего создания не было обеспечено имуществом, необходимым для функционирования дошкольной образовательной организации, на основании приказа КУИ г. Таганрога от 06.10.2015 № 614 МБДОУ «Детский сад №31» передано имущество, необходимое для функционирования дошкольной организации.

- с целью устранения нарушения порядка ведения бюджетной росписи главного распорядителя, установленного распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 № 33, Управлением образования г. Таганрога внесены изменения в бюджетную роспись за период с 2014 по 2015год по форме согласно Приложению №7 к распоряжению Финансового управления г. Таганрога от 13.12.2011 №33

- приказами Управления образования от 28.10.2015 № 898-К и № 899-К объявлены замечания заместителю главного бухгалтера Управления образования, заведующему МБДОУ «Детский сад №31»

Руководством Управления образования принята информация к сведению в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

В соответствии с направленным Контрольно-счетной палатой города Таганрога представлением в МБДОУ «Детский сад №31» была проведена работа, направленная на устранение выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков, в результате которой:

- в протоколы, составленные в ходе осуществления пяти закупок в 2013 и 2015 годах внесены изменения (подписаны всеми членами комиссии).

- первичные учетные документы на общую сумму 475 520,00 руб. приведены в соответствие со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» (все соответствующие графы заполнены);

- приняты к бухгалтерскому учету товарно-материальные ценности на общую сумму 298 386,60 рублей;

- в целях устранения нарушения порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах, равно как и самих документов учреждения путем размещения на официальном сайте в сети интернет, МБДОУ «Детский сад №31» разместило в сети интернет «Отчет о результатах деятельности и об использовании имущества» на сайте bus.gov.ru.

- в целях устранения несоответствия отдельных положений Устава учреждения действующему законодательству, разработан и утвержден 26.10.2015 лист изменений к Уставу МБДОУ «Детский сад №31». Изменения к Уставу зарегистрированы в налоговой инспекции по г. Таганрогу.

- В целях устранения нарушений учета операций проводимых с объектами основных средств и материальными запасами внесены исправления в главную бухгалтерскую книгу учреждения МБДОУ «Детский сад № 31».

- искаженные данные годовой бухгалтерской отчетности в части завышения показателей Баланса по счету 010500000 «Материальные запасы» на сумму 25 168,00 рублей исправлены бухгалтерскими справками.

- недобросовестным поставщикам выставлены претензии на оплату пени в связи с имевшей место просрочкой поставки товаров.

Руководством МБДОУ «Детский сад № 31» принята информация к сведению в целях недопущения в дальнейшем аналогичных нарушений.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 23.09.2016 №13.3 проверка целевого использования средств местного бюджета, направленных на содержание МБДОУ «Детский сад №31 и его оснащение, за 2013, 2014 и текущий период 2015 года снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Е. А. Угрюнинова