Информация

о плановой проверке финансово-хозяйственной деятельностьи в Муниципальном дошкольном образовательном учреждении Брасовского района Локотской

детский сад № 5 за 2016 – апрель 2018 г.

В результате проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение п. 6 Постановления №42 от 05.02.2015 г. «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Брасовского района формулировки услуг и показателей их качества и объема за 2016, 2017 гг. не идентичны формулировкам и показателям указанным в ведомственном перечне услуг.

2. Муниципальное задание составлено по форме, которая по наполнению не в полном объеме соответствует форме, утвержденной нормативным актом администрации района. В частности, отсутствуют КБК, вид муниципальной услуги (бесплатная, частично платная), в графе 3.2. «Объем муниципальной услуги, количество муниципальных услуг» не проставлены норматив затрат, объем бюджетных ассигнований на оказание услуг, в графе 8 «Форма отчета об исполнении муниципального задания» отсутствуют сведения об исполнении субсидии за 2016 г

3. В нарушение п. 17 Порядка не предоставлена пояснительная записка к отчету Учреждением*.*

4. В нарушение пункта 26 Порядка (Постановления №42 от 05.02.2015 г.) муниципальное задание за 2016 г размещено 01.07.2016 г, следовало разместить до 22.01.2016г., муниципальное задание на 2017 г. размещено 10.04.2017 г., следовало разместить до 20.01.2017 г. С нарушением размещены отчеты о выполнении муниципального задания на 2016, 2017 гг.

5. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановления администрации Брасовского района от 30.09.2011 г. №327 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Брасовского района» соглашения на 2016-2017 гг. заключены без указания суммы субсидии на выполнение муниципального задания, отсутствует график перечислениясубсидий на выполнение муниципальных заданий.

6. В нарушение п. 4.1.3. Соглашения №1 о предоставлении субсидии из бюджета района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2018 г. *учредитель не обеспечил перечисление субсидии согласно графика перечисления субсидии* за 1 квартал 2018 г. на 1113667 ( 3300000-2186333) руб.

7. В нарушение пункта 9 Положения (Постановление №534 от 29.12.2017 г.) муниципальное задание на 2018 год размещено 07.02.2018 г., тогда как следовало разместить в течение 5 дней со дня утверждения (09.01.2018 г.) задания, т. е. до 14 января 2018 г.

8. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств в общей сумме 154,75 тыс. руб., в том числе в пени и штрафы в 2016 г.– 73,81тыс. руб., в 2017 г. – 13,96 тыс. руб. и в 2018 г. – 66,98 тыс. руб.

9. Установлено искажение кредиторской задолженности, а следовательно и искажение отчетности за 2017 год на 8,5 тыс. руб.

10. В нарушение п.5 ст.39 Федерального закона №44-ФЗ в составе комиссии включен один человек, прошедший повышение квалификации в сфере закупок.

12. Всего в плане-графике на 2016 год запланировано заключить договора (контракты) на сумму 1702,2 т.р., фактически заключены договора (контракты) в 2016 году на сумму 2754,1 т.р. В результате чего, Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках.

В плане-графике на 2016 год запланировано заключить договора (контракты) на сумму 641,8 т.р., фактически заключены договора (контракты) на 31.10.2016г. на сумму 824,8 т.р. В результате чего, Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках.

13. Не учтены Особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

- в нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей в плане-графике на 2016 год через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ.

14. В нарушение п. 10 статьи 21 ФЗ-44 и п. 15 статьи 21 ФЗ-44 не своевременно утверждены и размещены:

- план-график на 2017 год, следовало утвердить до 20.01.17 г. и разместить в единой информационной системе до 25.01.17 г. и

- план-график на 2018 год, следовало утвердить до 22.01.18 г. и разместить в единой информационной системе до 25.01.18 г.

15. С нарушением п. 8, 9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ размещен на официальном сайте план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2017 год 03.02.2017г., тогда как следовало разместить до 17.01.2017 г.

16. План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год утвержден с нарушением ч. 8 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ 15.12.2017г. (на сайте [zakupki.gov.ru](http://www.yandex.ru/clck/jsredir?bu=30hm0i&from=www.yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1802.IcyEdIg65UrmW0w35qWc7OVyo7EzWjPaXOconq_W65E.87827d05af693e2f24fbc0f942e5158782f050ae&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtB2i7c0_vxGdKJBUN48dhRaQEew_4vPgtaHQTbCUXI3yXF7gMIt8Es9RFLtOmtvshg,,&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFEcJZwih_TbW7uKkZkwmh9jL5nvxRwA0rHCI4-oK5Qya8W0RoaN0j_1yshMUn1hRQMzDJj6DIH4179f5j_3UEnGEpr6pfTpR7ExGa71ThJeCtbyrc8IrNjmSSUnxbffpEnKh-cDp8Tc4OLcu6HjXRtrQCo-6LHcbpUDCn3lsWzaLrnz6v4rTZQFIS-g89vEmZm22GzVbkQrGLoMMjNuJzsUsuUiNCmGSc8Fv0RdSDinBHiTSS6uCuLQBBCBUdo-dmQNVlI4Aa5KvMc10qZlRTpFPzjnHIz9lGNJjZa-UjIR8OiMqOuQMjloffCOv3dcCTOmxyR770wscDVwY6dJIuxEZhKf6Dp3bOwMhQgMX_2DDkv8KXZ176mxbihycmJl8gewn6Ryjb3ZrTL8526aAuYgOxqSrC7sHNlxpBH5ymPYSQxsVj3CH-UZf_s2g-a7AjAyvr5pCbl7fotmCLz55ILYnhtFpnD459xACH-Sp80q8iYXG2Wm7UgwX3tJaOfmyOf3gukEz0lTusp8POrDTcWsf0JByRWBMRQK4k7A1s3-xYoKAUn8XtplNLCIqooiXwRwNCgN483OJ7xxlq95PvTkEZROvZqPQqKEIP8-QlVTtDd2s96l-BRi20qxXJ9S1eQv9yXiMbpfocyXn0EqsDpturEySuU_3AMZwf_itU70MbyQsbRtwRCXc4xydpd-tO7r9dcV43fboL6qBPhkLLFAyb9jtbJpobx273JCA4SO60GrK8MtFi6dds9tTwx3MnbzF0YeYONt984_ZrAyklcw,&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxamoxY3RCcFpWZlVSMnBZcXdkMXdrLTg3bjhuNUJUdlZ3bnZKSnh6amFFTWlacGdTQktWYVNjZmpjOUxEbGJkMmZtcVNkMnUwVERN&sign=8a1e8dc2c1877395ae91926f29974275&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjlSKyJlbRuxUg7kv3-HD3rXBde6r9T1920,&l10n=ru&cts=1527592636583&mc=2.521640636343318) дата утверждения указана 30.01.2018г.), тогда как следовало утвердить до 23.01.2018 г. и размещен на официальном сайте 27.04.2018г. с нарушением ч. 9 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, тогда как следовало разместить до 26.01.2018 г.

17. Отчет об объеме закупок у СМП за 2017 год размещен своевременно. 21.03.2018, однако совокупный годовой объем закупок указан неверно, в сумме 3297,9 тыс. руб., следовало указать в сумме 3302,2 тыс. руб.

18. В нарушение части 2 статьи 34 закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 13.01.2014 № 19:

- при заключении договора энергоснабжения от 30.12.2016 г. № 13014 на сумму 380409 руб. установлено «ориентировочное» значение цены контракта, тогда как согласно вышеуказанной норме следовало указать, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта,

- при заключении договора № 92010 от 06.10.2017 г. с ООО «СпецАвтоКом» указана цена услуги за 1–ну контейнеро-погрузку и за месяц в размере 2256,80 руб., тогда как согласно вышеуказанной норме следовало указать, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

19. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ несвоевременно размещено извещение о заключении с единственным исполнителем:

- МУП «Брасововодоканал» договора об оказании услуг по водоснабжению и водоотведению от 30.12.2016 г. №856 на сумму 77407,00 руб., а именно 16.05.2017 г., то есть на 136 дней позднее даты заключения договора, тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 25.12.2016 г.;

- ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» договора поставки газа от 01.01.2017 г. №07-5-44183 на сумму 479913,00 руб., а именно 16.05.2017 г., то есть на 134 дня позднее даты заключения договора, тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 27.12.2016 г.;

В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ не размещено извещение о заключении с МУП «Брасововодоканал» договора об оказании услуг по водоснабжению и водоотведению от 29.12.2017 г. №856 на сумму 181843,90 руб. и с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» договора поставки газа от 29.12.2017 г. №07-5-47167 на сумму 458459,00 руб.

20. В нарушение ч. 3 ст.103 ФЗ-44 Учреждением несвоевременно направлена информация о заключенном контракте:

- №856 от 30.12.2016 г. на сумму 77407 руб. на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению, а именно 23.05.2017 г., тогда как согласно вышеуказанной норме следовало разместить до 11.01.2017 г. включительно;

- №13014 от 30.12.2016 г. на сумму 380409 руб. на поставку электроэнергии, а именно 23.05.2017 г., тогда как согласно вышеуказанной норме следовало разместить до 11.01.2017 г. включительно;

- № 07-5-44183 от 01.01.2017 г. на сумму 479913 руб. на поставку газа, а именно 23.05.2017 г., тогда как согласно вышеуказанной норме следовало разместить до 11.01.2017 г. включительно.

В нарушение ч. 3 ст.103 ФЗ-44 Учреждением не направлена информация о заключенном договоре с МУП «Брасововодоканал» договора об оказании услуг по водоснабжению и водоотведению от 29.12.2017 г. №856 на сумму 181843,90 руб. и с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» договора поставки газа от 29.12.2017 г. №07-5-47167 на сумму 458459,00 руб.

21. В нарушение пункта 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не размещены отчеты об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в единой информационной системе по договорам с МУП «Брасововодоканал» на оказание услуг по водоснабжению и водоотведению №856 от 30.12.2016 г. на сумму 77407,00 руб., с ООО «ТЭК-Энерго» №13014 от 30.12.2016 г. на сумму 380409 руб. на поставку электроэнергии, с ООО «Газпром межрегионгаз Брянск» на поставку газа № 07-5-44183 от 01.01.2017 г. на сумму 479913 руб. и от 29.12.2017 г. №07-5-47167 на сумму 458459,00 руб.

22. в нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ в 3 случаях в 2017 году допущена продолжительность сверхурочной работы более 120 часов в год по следующим работникам: Верхлютов Ю.А. - 131 час. (превышено на 11 час.), Ефремочкин А. В. – 203 час. (превышено на 83 час.), Журавков В.Ф. - 184 час. (превышено на 64 час.) и Торшина М.А. – 191 час. (превышено на 71 час.).

23. В нарушение части 2 статьи 8 ФЗ № 402-ФЗ 2 и пункта 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Учреждение не разработало учетную политику.

24. В нарушение п.3 ст. 11 федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.27 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» инвентаризация финансовых обязательств не произведена, что не позволяет в полной мере подтвердить достоверность финансовой отчетности.

**По результатам проверки направлено Представление об устранении выявленных** **нарушений по результатам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.**

**Учреждению следует разработать мероприятия по устранению допущенных нарушений, установить контроль за их исполнением, рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, к дисциплинарной ответственности.**