



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
НЕКОУЗСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
152730, Ярославская область, с. Новый Некоуз, ул. Советская, 23**

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ № 2 от «19» марта 2018 года

В соответствии с пунктом 3.2. Плана работы Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района на 2018 год, на основании удостоверения Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района на право проведения проверки от 29.01.2018 № 1, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения Борковский детский сад.

Проверка проведена выборочным способом за 2017 год, председателем Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района Морозовой О. В. и аудитором Контрольно-счётной палаты Некоузского муниципального района Расторгуевой О.Ю.

Проверка проведена в период с 12.02.2018 года по 12.03.2018 года в соответствии с программой, утвержденной председателем Контрольно-счётной палаты - 29.01.2018.

В результате проверки установлены нарушения, изложенные в Акте проверки от «12» марта 2018 года.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности Муниципального дошкольного образовательного учреждения Борковский детский сад установлено:

I. Нарушения в области трудового законодательства:

1. В нарушении пункта 2.1 раздела 3 Постановления 465-п, пункта 2.1 раздела 3 Постановления 1127 выпускникам образовательных учреждений среднего профессионального образования, в возрасте до 28 лет не установлен коэффициент квалификационной категории 0,2.

Недоначислено заработной платы с начислениями за 2017 год в сумме 63 056,55 руб.

II. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок:

1. В нарушении части 5 статьи 17 Закона 44-ФЗ, подпункта «б» пункта 4 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, совокупный годовой объем закупок, отраженный в Плане закупок (в последней редакции) не соответствует данным Плана ФХД на 2017 год (в последней редакции). Отклонения составили 68 166,67 руб.

2. В нарушении части 10 статьи 21 Закона 44-ФЗ, подпункта «б» пункта 3 «Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд», утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, План-график на 2017 год утвержден с нарушением установленных требований - 30.01.2017.

За данное нарушение частью 4 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность должностных лиц.

3. В нарушении части 5 статьи 21 Закона 44-ФЗ, подпункта «б» пункта 4 Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, объем закупок, утвержденный Планом ФХД в редакции 09.01.2018, в сумме 5 868 848,05 руб., не соответствует объему закупок Плана-графика, утвержденного и размещенного в ЕИС 13.12.2017, в котором общий объем закупок на 2017 год составляет 5 937 014,72 руб. Отклонения составили 68 166,67 руб.

4. В нарушении частей 5, 6 статьи 99 закона 44-ФЗ, пунктов 8, 10 Правил осуществления контроля, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.12.2015 № 1367, Порядка взаимодействия Управления финансов администрации Некоузского муниципального района с субъектами контроля, утвержденного Приказом Управления финансов администрации Некоузского муниципального района от 30.12.2016 № 64, проверяемым Учреждением, в целях обеспечения контроля, План ФХД на 2017 год в редакции от 09.01.2018 в Управление финансов не представлялся.

5. В нарушении пункта 1 статьи 13 Закона 44-ФЗ произведенная закупка услуг по осуществлению строительного контроля (технического надзора), не в полном объеме соответствует достижению цели, для которой она осуществлялась. Расходы на осуществление строительного контроля (технического надзора) в сумме 30 000,00 руб. являются недостаточно эффективными и результативными.

6. В нарушении требований части 2 статьи 34 Закона 44-ФЗ отдельные заключенные договора не содержат информацию о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Общая сумма указанных договоров составила 159 120,00 руб.

III. Нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности:

1. В нарушении статьи 7 Закона 402-ФЗ, пункта 308 Инструкции 157н, при осуществлении операций с поставщиками и подрядчиками имеет место несвоевременное исполнение денежных обязательств, в соответствии с условиями отдельных заключенных договоров. Общая сумма по данному нарушению составила 1 950,00 руб.

2. В нарушении статей 7, 30 Закона 402-ФЗ, пункта 345 Инструкции 157н приобретенные в качестве наградной продукции материальные ценности на общую

сумму 1 677,08 руб., не были учтены на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

3. В нарушении статей 7, 9, 10 Закона 402-ФЗ, пунктов 7, 11, 114 Инструкции 157н, операции по поступлению и выбытию грамот и благодарственных писем на общую сумму 464,88 руб., были проведены как хозяйственные операции по поступлению и выбытию бланочной продукции.

4. В нарушении статей 6, 7 Закона 402-ФЗ, проверяемый экономический субъект не в полной мере исполняет обязанность ведения бухгалтерского учета в соответствии с указанным законом; руководителем проверяемого Учреждения ненадлежащим образом исполнялась обязанность по организации ведения бухгалтерского учета.

5. В нарушении пунктов 56, 58 Инструкции 33н, при составлении Пояснительной записки к балансу учреждения (форма 0503760), не выдержаны требования, предъявляемые к структуре данной формы.

IV. Иные нарушения:

1. В нарушении пункта 27 Порядка формирования муниципального задания и пункта 4 Порядка предоставления субсидии на иные цели, составление новых Планов ФХД, с целью внесения изменений, частично, осуществлялось не на основании Соглашений.

2. В нарушении пункта 10 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, пункта 9 Постановления № 823, при направлении в командировку сотрудника Учреждения, денежный аванс не выдавался.

Сумма данного нарушения составила 4 500,00 руб.

3. В нарушение пункта 3 статьи 53 ГК РФ, лицо, которое в силу закона, иного правового акта или учредительного документа юридического лица уполномочено выступать от его имени, не всегда действовало в интересах представляемого им юридического лица добросовестно и разумно.

На основании статьи 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 12 Положения «О Контрольно-счётной палате Некоузского муниципального района», утвержденного Решением Собрания Представителей Некоузского муниципального района Ярославской области от 22.11.2012 г. N 316, предлагаем: Муниципальному дошкольному образовательному учреждению Борковский детский сад, рассмотреть данное Представление, разработать План устранения нарушений и недостатков, указанных в Представлении (при необходимости), принять меры по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также, по пресечению и предупреждению нарушений.

О принятых решениях и мерах по результатам рассмотрения Представления (с приложением Плана и копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счётную палату Некоузского муниципального района в течение одного месяца со дня получения Представления, в срок до 20 апреля 2018 года.

В соответствии со статьей 19.5. Кодекса об административных правонарушениях: «Невыполнение в установленный срок законного представления органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль, об устранении нарушений законодательства - влечет наложение административного штрафа: на должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей».

Председатель
Контрольно-счётной палаты
Некоузского муниципального района *О. В. Морозова* О. В. Морозова

Экземпляр Представления на 4 страницах получила.
Заведующая МДОУ Борковский детский сад *Л. С. Некрутова* Л. С. Некрутова *20.03.2018*
(подпись) (дата)