

Информация о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Дятьковского района в III квартале 2018 года

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования "Центр детского творчества" Дятьковского района за 2017 год и истекший период 2018 года»

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.5. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Целью мероприятия являлось оценить соблюдение Учреждением законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов, регулирующих деятельность бюджетного учреждения.

2. Использование бюджетных средств, выделяемых бюджетному учреждению, а также средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3. Целевое использование муниципальной собственности.

4. Организация и ведение бухгалтерского учета, полнота, своевременность и достоверность отражения в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, источниках финансирования деятельности и фактах хозяйственной жизни.

5. Проверка, анализ и оценка бухгалтерской и иной отчетности на предмет соответствия ее состава и форм требованиям законодательства Российской Федерации, а также достоверности содержащейся в ней информации, отражающей экономическую суть событий (фактов).

Общий объем проверенных средств составил 13329,0 тыс. рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов учреждения в 2017 году являлись бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 8255,9 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 171,3 тыс. рублей, средства полученные от приносящей доход деятельности – 350,2 тыс. рублей; в первом полугодии 2018 года - бюджетные поступления в виде субсидии на выполнение муниципального задания – 4328,3 тыс. рублей, субсидии на иные цели – 108,0 тыс. рублей, средства полученные от приносящей доход деятельности – 115,3 тыс. рублей.

2. В проверяемом периоде, учреждением допущены отдельные нарушения требований законодательства и других нормативно-правовых актов на общую сумму 268,9 тыс. руб., в том числе:

- нарушения предоставления отчетности выполнения муниципального задания;

- нарушения требований по оформлению первичных учетных документов на общую сумму 209,9 тыс. рублей (ненадлежащим образом оформлены протоколы на стимулирующие выплаты и внеаудиторную занятость (4 шт.); неправомерное отнесение к материальным запасам объектов основных средств

в 2017 году на общую сумму 69,9 тыс. руб. (6 шт.), ненадлежащее оформление расходных кассовых ордеров в 2017 году на общую сумму 64,2 тыс. руб. (1 шт.) 2018 году – 75,8 тыс. руб. (1 шт.), применяются неунифицированные расчетные ведомости в 2017 году – 12 шт., 2018 – 6 шт.) (Часть 3 статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- Нарушение требований к содержанию плана финансово-хозяйственной деятельности и его утверждению (2017 – 5 шт., 2018 – 5 шт.) (пункты 2, 6 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, утвержденным постановлением администрации Дятьковского района от 16.03.2012 №238).

- Неэффективное использование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, выразившееся в расходах по уплате пени и штрафов в 2017 году в сумме 9,6 тыс. рублей (3 шт.).

- Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (21 шт.).

- нарушение требований по оформлению учётной политики учреждения (Ст. 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»);

- Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетного учреждения, выразившиеся в неправомерных выплатах в 2017 году в общей сумме 49,4 тыс. рублей (2 шт.);

- Несоблюдение учреждением порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества Дятьковского района (2 объекта) (п.14 Положения об учете муниципального имущества Дятьковского района, утв. решением Дятьковского районного Совета народных депутатов № 3-459 от 31.03.2009).

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе Дятьковского района, администрации Дятьковского района, отделу образования администрации Дятьковского района.

По итогам контрольного мероприятия директору МБУДО «ЦДТ» Дятьковского района вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия города Дятьково водопроводно-канализационного хозяйства за 2017 год и истекший период 2018 года»

Контрольное мероприятие проведено на основании запроса главы администрации Дятьковского района и пункта 2.1.6. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Целью мероприятия являлось оценить соблюдение предприятием законодательства в ходе осуществления финансово-хозяйственных операций.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности.
2. Оценка эффективности использования имущества предприятия.
3. Анализ предложений предприятия по статьям затрат при формировании тарифа в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на 2019 год.
4. Проверка численности работников предприятия и расходов на оплату труда.

Общий объем проверенных средств составил 61190,0 тыс. рублей.

Источниками формирования финансовых ресурсов предприятия в 2017 году являлись средства унитарных организаций.

По состоянию на 01.04.2018 г. Предприятие имеет дебиторскую задолженность в сумме 21445,3 тыс. рублей, в том числе просроченную задолженность - 10659,4 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общей величине задолженности составляет задолженность населения (свыше 43 %), которая имеет тенденцию к росту. Наблюдается тенденция ежегодного наращивания дебиторской задолженности, в том числе просроченной.

По состоянию на 01.04.2018 г. Предприятие имеет кредиторскую задолженность в сумме 37631,0 тыс. рублей, в том числе просроченную задолженность – 28886,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами составляет 16978,0 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность – 12389,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в общем объеме задолженности перед поставщиками приходится на задолженность перед ООО «ТЭК-Энерго» за поставленную электроэнергию - 64,6% (12451,7 тыс. рублей).

Результаты проведенного анализа дебиторской и кредиторской задолженности свидетельствуют о том, что выполнение такого условия, необходимого для стабилизации финансового положения ДМУП ВКХ, как погашение дебиторской и кредиторской задолженности, силами предприятия невозможно.

В целом ситуация в сфере осуществления платежно-расчетных отношений предприятия с его дебиторами и кредиторами представляет угрозу стабильности финансового состояния. Динамика роста и кредиторской, и дебиторской задолженностей свидетельствует о необходимости пристального внимания руководства к организации платежно-расчетных отношений.

2. В связи с отсутствием нормативного правового акта администрации Дятьковского района, устанавливающего порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия (п. 3 ч. 1 ст. 20 Закона N 161-ФЗ), на предприятии отсутствует план (программа) ФХД, что негативно сказывается на финансово-хозяйственной деятельности ДМУП ВКХ.

Администрацией Дятьковского района не приняты и другие нормативно-правовые акты, предусмотренные ст.20 Закона №161-ФЗ, касающиеся контрольных полномочий за деятельностью унитарного предприятия.

3. Анализ платежеспособности и устойчивости предприятия показал, что ряд показателей имеет отрицательное значение, что свидетельствует о неспособности предприятия к осуществлению финансирования текущей деятельности лишь за счет собственных оборотных средств; тем не менее, в конце отчетного периода по отношению к предшествующим периодам наблюдается незначительная, но устойчивая положительная динамика роста показателей.

Согласно данным Отчета о финансовых результатах по итогам 2017 года по сравнению с 2016 годом убыток предприятия сократился на 2011,0 тыс.руб. или в 144,6 раза и составил 14,0 тыс.руб. Несмотря на сокращение убытков предприятия в 2017 году по сравнению с предыдущим отчетным периодом, показатель отношения себестоимости продаж имеет высокое значение (96,8%), что является основной причиной сохранения высокой кредиторской задолженности, наличие большой доли просроченной дебиторской задолженности и нереальной к взысканию, в свою очередь, привело к дефициту денежных средств и наращиванию кредиторской задолженности.

Отрицательно характеризуют деятельность предприятия сверхплановые потери воды, перевыполнение плана составило 63,9 %. Из расчета средней стоимости питьевой воды, сложившейся в 2017 году (5,58 руб.), в денежном эквиваленте вследствие потери воды недополучено доходов в сумме 3985,8 тыс.руб., из них 1553,5 тыс.руб.-сверх плана.

4. Согласно данным бухгалтерского учета предприятия по состоянию на 01 апреля 2018 года на балансе предприятия числится 327 объектов общей балансовой стоимостью 45622,6 тыс.руб., остаточной стоимостью -15448,4 тыс.рублей, из них 5 объектов незавершенного строительства в общей сумме затрат 21693,5 тыс.руб.

По состоянию на 01 апреля 2018 г. только три объекта недвижимого имущества прошли государственную регистрацию права хозяйственного ведения.

По данным КУМИ на кадастровый учет поставлена только часть объектов недвижимости, закрепленных на праве хозяйственного ведения за ДМУП ВКХ, в связи с чем осуществить регистрацию права хозяйственного ведения в отношении всех объектов недвижимости не представляется возможным.

Значения показателей износа и годности основных средств свидетельствует о неудовлетворительном техническом состоянии основных средств предприятия, так как коэффициент износа (60,9) выше порогового значения (50%) и на конец 2017 года, в части износа активной части основных средств, наблюдается отрицательная динамика. Высокая степень износа активной части основных средств приводит к негативным последствиям (поломка оборудования, рост затрат на ремонт и т.п.) и вызывает необходимость капитальных вложений в оборудование.

Положительной оценки с точки зрения платежеспособности заслуживает тот факт, что основные средства предприятия не обременены залогом.

5. Фактическая численность работников по состоянию на 01.04.2018 г. составляет 163 человека.

В систему оплаты труда входят премии, вознаграждения, доплаты и надбавки, которые устанавливаются в соответствии с положениями, утвержденными руководителем и принятыми с учетом мнения представителя трудового коллектива.

Отмечено, что Положение о доплатах за выполнение особо важных заданий работникам ДМУП ВКХ (приложение № 11/2 к Колдоговору) от 10.08.2016г. содержит признаки коррупциогенных факторов, устанавливающих для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения, а именно широту дискреционных полномочий - неопределенность условий и оснований принятия решения о доплатах за выполнение особо важных заданий работникам.

По данным бухгалтерского учета предприятия расходы на оплату труда в 2017 году составили 33539,9 тыс.руб.

Среднемесячная заработная плата, в целом по предприятию, в 2017 году составила 17,1 тыс.руб.

Удельный вес расходов на оплату труда в общих расходах предприятия за 2017 год составил 45,5 %, страховых взносов с заработной платы – 13,8 %. Таким образом, удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в общих расходах предприятия за 2017 год составил 59,3 %.

6. Анализ предложения МУП «г. Дятьково ВКХ» при формировании тарифа в сфере холодного водоснабжения и водоотведения на 2019 год показал, что затраты, предусмотренные методическими указаниями по расчету регулируемых тарифов в сфере водоснабжения и водоотведения, в основном учтены.

В нарушение порядка основ ценообразования выявлен факт отсутствия установленной, в соответствии с действующим законодательством, платы за подключение (технологическое присоединение) к системе централизованного водоотведения или водоотведения.

Контрольно-счетная палата отмечает, что при формировании тарифа на 2019 год в составе неподконтрольных расходов не учтены расходы на обслуживание бесхозяйных сетей.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе Дятьковского района, администрации Дятьковского района.

По итогам контрольного мероприятия директору ДМУП ВКХ вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка правомерности, эффективности и целевого использования бюджетных средств и муниципального имущества МО «Поселок Старь» за 2017 год и истекший период 2018 года»

Контрольное мероприятие проведено на основании запроса главы администрации Дятьковского района и пункта 2.1.7. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Цели контрольного мероприятия:

1. Анализ соответствия деятельности администрации действующему законодательству.

2. Оценка эффективного и целевого использования администрацией финансовых средств и муниципального имущества.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Соответствие нормативно-правовых актов поселения, регламентирующих выполнение основных бюджетных полномочий органов местного самоуправления, требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации. Реализация бюджетных полномочий участниками бюджетного процесса поселения.

2. Соблюдение порядка формирования налоговой базы по местным налогам, установления ставок и льгот, полноты поступления налоговых доходов.

3. Целевое и эффективное использование средств бюджета поселения, в том числе поступивших из бюджетов других уровней.

4. Соблюдение порядка управления муниципальным имуществом.

5. Соответствие нормативно-правых актов регулирующих оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих поселения, требованиям Федерального законодательства и законодательства Брянской области. Анализ оплаты труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих, а также лиц замещающих должности, не относящихся к должностям муниципальной службы.

6. Анализ расходов по перечислениям в другие бюджеты.

7. Проверка соблюдения законодательства РФ в сфере закупок.

В ходе проверки сделаны следующие выводы:

1. В целях выполнения основных бюджетных полномочий органов местного самоуправления сформирована нормативно-правовая база поселения.

При этом в нарушение требований БК РФ в поселении не принят ряд нормативных правовых актов. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Поселок Старь» не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 20.11.2007 N 112н. Поселковой администрацией в проверяемом периоде не полностью соблюдались требования Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Поселок Старь».

2. Всего в местный бюджет за 2017 год поступило 2403,8 тыс. рублей, в том числе налог на имущество в сумме 222,1 тыс. рублей, земельный налог в сумме 2181,7 тыс. рублей.

Анализ налоговых льгот по земельному налогу, установленных Старским поселковым Советом народных депутатов, показал, что льгота администрации МО «поселок Старь» по пп. б) п. 2.2.1.1 является неэффективной.

3. Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета поселения, в том числе поступивших из бюджетов других уровней, установлены неэффективные расходы по уплате пени и штрафов в общей сумме 17,1 тыс. рублей.

4. Проверкой соблюдения порядка управления муниципальным имуществом отмечено, на балансе администрации числится имущество, предназначенное для благоустройства и дорожной деятельности поселения.

Объекты недвижимого муниципального имущества, числящиеся в реестре муниципального имущества МО «Поселок Старь» и переданные в безвозмездное пользование ДМУП ВКХ (52 единицы), не учтены в составе казны МО «Поселок Старь», за исключением двух объектов – Арт. скважина Кленовское и водопровод Кленовское (150 м).

В нарушение пункта 1.4. Положения о муниципальной казне МО «Поселок Старь» данные муниципальной казны не согласуются с объектами реестра муниципального имущества МО «Поселок Старь».

Реестр объектов недвижимого имущества заполняется не своевременно, не в полном объеме, что не позволяет иметь достоверные данные о составе и состоянии объектов муниципальной казны.

Согласно реестру договоров аренды муниципального имущества МО «Поселок Старь» на 01.01.2018 г., поселковой администрацией заключены 2 договора аренды имущества: с ООО «ЖЭУ пос. Старь» для размещения организаций ЖКХ и с ПАО «Ростелеком» для размещения технологического оборудования связи. Отмечено, что в нарушение требований статьи 8. «Обязательность проведения оценки объектов оценки» Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности» не проведена оценки объектов, переданных в аренду.

Нарушений при продаже муниципального имущества не установлено.

5. В ходе проверки сделан вывод, что нормативно-правые акты регулирующие оплату труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих поселения в целом соответствуют требованиям Федерального законодательства и законодательства Брянской области.

Отмечено, что Положение об оплате труда лиц замещающих должности, не относящихся к должностям муниципальной службы содержит признаки коррупциогенных факторов, устанавливающих для правоприменителя необоснованно широкие пределы усмотрения, а именно широту дискреционных полномочий - неопределенность условий и оснований установления окладов.

Нарушений при начислении заработной платы работникам администрации не установлено.

6. При анализе расходов по перечислениям в другие бюджеты сделан вывод, что поселением не соблюдаются установленные соглашениями о передаче полномочий сроки перечисления межбюджетных трансфертов (по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля и в сфере градостроительной деятельности).

В нарушение п. 4 ст. 15 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" Соглашение о принятии к осуществлению части полномочий по решению отдельных вопросов местного значения органа местного самоуправления муниципального образования «Поселок Старь» в сфере градостроительной деятельности не содержит порядка определения ежегодного объема межбюджетных трансфертов, необходимых для осуществления передаваемых полномочий.

7. Проверка соблюдения законодательства в сфере закупок показала, что муниципальным заказчиков не размещены в ЕИС: Правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд; Порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Поселок Старь»; Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Поселок Старь».

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе Дятьковского района, администрации Дятьковского района, главе поселка Старь, прокурору г. Дятьково.

По итогам контрольного мероприятия главе Старской поселковой администрации вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию государственной программы «Доступная среда Брянской области» (2017-2020 годы), за 2017 год и истекший период 2018 года» (совместное с Контрольно-счетной палатой Брянской области)

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.1.8. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Проверить исполнение условий заключенных соглашений о финансовом обеспечении целевых расходов.

2. Проверить законность, целесообразность и обоснованность проведения процедур закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации мероприятий государственной целевой программы «Доступная среда Брянской области».

3. Проверить обоснованность произведенных расходов, полноты подтверждения расходов первичными документами, своевременность расчетов.
4. Проверить правильность отражения расходов в бухгалтерском учете.
5. Проверить обоснованность определения сметной стоимости и физических объемов выполненных работ.
6. Провести визуальный осмотр объектов, оснащенных оборудованием, приобретенным за счет целевых средств, оценить его фактическое использование.

В Дятьковском районе объектами проверки являлись: Дятьковская детская школа искусств, Межпоселенческая централизованная районная библиотека, Межпоселенческий культурно-досуговый центр, Детско-юношеская спортивная школа Дятьковского района, детский сад комбинированного вида «Солнышко» Дятьковского района, Спортивная школа «Электрон» Дятьковского района.

В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2016 № 730-п «Об утверждении Государственной программы «Доступная среда Брянской области» (2017-2020 года), постановлением Правительства Брянской области от 29.05.2017 № 264-п, бюджету Дятьковского района распределена субсидия на софинансирование адаптации приоритетных объектов в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения (далее – ММГН) в объеме 1 966,3 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований (с учетом объема софинансирования из областного бюджета), предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2017 году 2 182,6 тыс. рублей.

Размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета местному бюджету, составляет в 2017 году 90,1 % от общего объема местного бюджета, но не более 1 966,3 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете – 216,3 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Брянской области от 26.12.2016 № 730-п «Об утверждении Государственной программы «Доступная среда Брянской области» (2017-2020 годы), постановлением Правительства Брянской области от 20 марта 2017 № 111-п бюджету Дятьковского района распределена субсидия на проведение мероприятий по созданию в дошкольных образовательных, общеобразовательных организациях, организациях дополнительного образования детей (в том числе в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам) условий для получения детьми-инвалидами качественного образования в объеме 1 573,0 тыс. рублей.

В соответствии с Соглашением общий объем бюджетных ассигнований (с учетом объема софинансирования из областного бюджета), предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, составляет в 2017 году 1 653,0 тыс. рублей.

Размер субсидии, предоставляемой из областного бюджета местному бюджету, составляет в 2017 году 1 573,0 тыс. рублей или 95,0 % от общего объема местного бюджета. Объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете – 80,0 тыс. рублей.

Дополнительным соглашением от 31.07.2017 № 2 общий объем бюджетных ассигнований (с учетом объема софинансирования из областного бюджета), предусматриваемых в местном бюджете на финансовое обеспечение расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, скорректирован в сторону увеличения и составил 1 655,8 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований, предусматриваемых в местном бюджете увеличен до 82,8 тыс. рублей.

Реестр объектов социальной инфраструктуры Дятьковского района в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения утвержден главой администрации Дятьковского района Брянской области Валяевым П.В. 9.06.2017 года и согласован председателем Дятьковской местной организации Всероссийского общества слепых Кобзарь В.Е. и председателем Дятьковской местной организации Всероссийского общества глухих Роговой Е.П.

В ходе проверки выявлены следующие недостатки и замечания:

ДШИ в 2017 году в нарушение пункта 41 Инструкции 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 1.12.2010 № 157н, приобретенное и установленное оборудование, состоящее из пандуса уличного стоимостью 98,6 тыс. рублей и поручня уличного из нержавеющей стали для пандуса стоимостью 96,0 тыс. рублей, отнесено по учету на материальные запасы, тогда как согласно нормам Инструкции № 157н, должно быть учтено в составе основных средств.

ДЮСШ Проверкой отмечено, что в нарушение пункта 6 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Дятьковского района, утвержденного постановлением администрации Дятьковского района от 30.05.2016 № 670 задания на осуществление мероприятий за счет субсидии на иные цели, сформированные муниципальным отделом образования администрации Дятьковского района, являющимся учредителем в отношении Учреждения, не содержат калькуляцию статей планируемых расходов.

ДС «Солнышко» Отмечено, что при совершении расходов на поставку оборудования два договора на сумму 1 400,0 тыс. рублей, заключены Учреждением в 2017 году способом закупки у единственного источника, что не обеспечивает соблюдение принципов, определенных статьей 3 Закона № 223-ФЗ. Установлено завышение предъявленных к оплате объемов работ и неправомерная оплата подрядной организации завышенных объемов работ в сумме 69,5 тыс. рублей. В ходе проверки подрядной организацией в счет

завышенных объемов работ выполнены дополнительные работы, что подтверждено актом повторного контрольного обмера.

СШ «Электрон» Отмечено, что при совершении расходов на выполнение работ по текущему ремонту спортивного зала договор подряда на сумму 427,6 тыс. рублей заключен Учреждением в 2017 году способом закупки у единственного источника, что не обеспечивает соблюдение принципов, определенных статьей 3 Закона № 223-ФЗ. Установлено завышение предъявленных к оплате объемов работ и неправомерная оплата подрядной организации завышенных объемов работ в сумме 27,9 тыс. рублей. В ходе проверки подрядной организацией в счет завышенных объемов работ выполнены дополнительные работы, что подтверждено актом повторного контрольного обмера.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлены акты, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе Дятьковского района, администрации Дятьковского района, прокурору г.Дятьково.

По итогам контрольного мероприятия руководителям учреждений вынесены представления, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит закупок для организации питания в МАДОУ ДС КВ «Светлячок» Дятьковского района в 2018 году»

Контрольное мероприятие проведено по запросу главы администрации Дятьковского района, на основании пункта 2.1.11. Плана работы на 2018 год, утверждённого решением Коллегии от 25.12.2017 №15-рк.

Цели контрольного мероприятия:

1. Соблюдение закупочных процедур.
2. Оценка эффективного и целевого использования средств бюджета Дятьковского района и средств от приносящей доход деятельности, направляемых на организацию питания в учреждении.

В ходе проверки рассмотрены следующие вопросы:

1. Соответствие нормативных актов учреждения, регламентирующих закупочную деятельность, требованиям законодательства о закупках.
2. Организация закупок.
3. Анализ эффективности закупок продуктов питания длительного хранения.

В ходе контрольного мероприятия сделаны следующие выводы:

1. МАДОУ ДС КВ «Светлячок» Дятьковского района осуществляет закупочную деятельность в соответствии с Федеральным законом от

18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

2. Отдел образования администрации Дятьковского района осуществляет права учредителя в пределах предоставленной компетенции в соответствии с распоряжением администрации Дятьковского района от 21.10.2014 № 485-р «О передаче полномочий учредителя».

3. Проверкой сделан вывод о соответствии нормативных актов учреждения, регламентирующих закупочную деятельность, требованиям законодательства о закупках. При этом отмечено, что в пункте 3.3. Положения о закупке содержится ссылка на проведение запроса цен, тогда как данная процедура закупки не указана в пункте 3.1. Положения о закупке.

4. Для организации питания в детском саду в 2018 году (по состоянию на 01.10.2018) заключены договоры на поставку продуктов питания на общую сумму 3382,5 тыс. рублей. Все закупки осуществлены Заказчиком у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

Проверкой установлено необеспечение соблюдения принципов, определенных статьей 3 Закона № 223-ФЗ – положение о закупке, определяющее возможность осуществления закупки у единственного поставщика в значительных объемах (1350,0 тыс. рублей), позволило исключить конкурентный отбор при заключении 2-х договоров на общую сумму 1487,0 тыс. рублей.

5. Сравнительный анализ закупочных цен на отдельные продукты питания, сложившихся по учреждению в истекший период 2018 года показал, что цены на одноименные товары сопоставимы со средними ценами на вышеуказанные продукты питания по Брянской области.

6. Контрольными обмерами и проверкой продуктов питания длительного хранения (картофель, морковь, свекла, лук репчатый) сделан вывод об эффективности произведенных осенью закупок.

Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

По результатам контрольного мероприятия оформлен акт, возражения или замечания на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен главе Дятьковского района, администрации Дятьковского района, Отделу образования администрации Дятьковского района, прокурору г. Дятьково.

По итогам контрольного мероприятия руководителю учреждения вынесено представление, содержащие предложения по устранению выявленных нарушений и замечаний.

Информация о результатах экспертно-аналитических мероприятий

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на отчеты об исполнении бюджетов района и поселений за полугодие 2018 года.

Председатель КСП Дятьковского района

Н.Б.Булаева