#### ИНФОРМАЦИЯ

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка эффективности и результативности использования средств субсидий, выделенных из бюджета г.Сарова на выполнение муниципального задания и иные цели МБДОУ Детский сад № 40 в 2017 году и текущем периоде 2018 года»

 (рассмотрена Коллегией Контрольно-счетной палаты города Сарова,

 протокол № 131 от «14» февраля 2019)

### Объект проверки: МБДОУ Детский сад № 40.

**Проверенный период:** 2017 год, 9 месяцев 2018 года.

**Объем проверенных средств:** 71 984,5 тыс. руб.

**Установлено нарушений и недостатков:** 1 838,5 тыс. руб.

**Основные нарушения и недостатки:**

**1. Нарушение соблюдения требований законодательства в части обеспечения открытости и доступности документов путем предоставления через официальный сайт в сети Интернет.**

В нарушение п.3.5 ст. 32 Закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ, п. 15 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86н Учреждением на официальном сайте www.bus.gov.ru размещены с нарушением установленного срока 8 документов.

**2. Нарушение требований законодательства РФ в сфере закупок.**

**2.1. Признаки дробления договора.**

Учреждением в проверяемом периоде заключены договоры с ООО «Нео-Сфера»:

- №30-10-1/17 на ремонт основания подстилающего слоя на сумму 391 445,60 руб.

- №30-10-2/17 на ремонт мягкой кровли на сумму 383 684,71 руб.

- №30-10-3/17 на ремонт примыканий на крыше на сумму 346 639,32 руб.

- 30-10-4/17 на ремонт парапетных шапок на кровле на сумму 331 136,37 руб.

Расходы по оплате вышеуказанных договоров на общую сумму 1 452 906,00 руб. произведены за счет субсидий на иные цели по подстатье КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

Усматриваются признаки дробления договора с целью избежания конкурсной процедуры.

**2.2. Признаки дробления договора.**

Учреждением в проверяемом периоде заключены договоры с ИП Триканов А.Н. на поставку товара:

- №25/40-х на поставку товара (изделия булочные, хлеб) на сумму 17 766,00 руб.

- №26/40-мол на поставку товара (молоко) на сумму 126 455,71 руб.

- №27/40-я на поставку товара (яйца куриные) на сумму 14 070,00 руб.

- №28/40-м на поставку товара (мясо) на сумму 67 187,40 руб.

- №29/40-р на поставку товара (рыба-минтай) на сумму 15 487,50 руб.

- №30/40-о на поставку товара (овощи) на сумму 20 516,90 руб.

- №31/40-ф на поставку товара (фрукты) на сумму 1 455,90 руб.

- №32/40-к на поставку товара (крупы) на сумму 5 467,40 руб.

- №33/40-сух на поставку товара (сухофрукты) на сумму 26 603,25 руб.

- №34/40-б на поставку товара (печенье, сахар, чай) на сумму 12 499,10 руб.

- №35/40-мр на поставку товара (масло подсолнечное) на сумму 1 736,00 руб.

- №36/40-с на поставку товара (соль) на сумму 117,00 руб.

Сумма 12-ти договоров на приобретение продуктового набора в целом составляет 309 362,16 руб. При заключении единого договора следовало определить поставщика в соответствии с конкурентными способами закупок, в исключительном случае - руководствоваться п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей).

Усматриваются признаки дробления договора.

**3.Нарушения бюджетного / бухгалтерского учета.**

**3.1. Неведение учета неисключительных прав на забалансовых счетах.**

Учреждением заключены:

- сублицензионный договор с ООО «Лад-Отчет» от 24.11.2017 №О527Ан32805 на получение неисключительных прав на сумму 700,00 руб.;

- контракты с ЗАО «Е-Паблиш» от 06.02.2017 № u28506-1/1 и от 26.01.2018 № u28506-1.1 на передачу программных средств на сумму 1 500,00 руб. каждый.

В нарушение пп. 66, 333 Инструкции 157н Учреждение не учитывало полученные в пользование неисключительные права на использование программы для ЭВМ на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование". Общая сумма нарушения за проверяемый период составила 3 700,00 руб.

**3.2. Нарушение исчисления суммы амортизации ОС.**

В нарушение Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов, Учреждением неверно применены нормы амортизационных отчислений на здания:

- Здание д/сада №40 (ул.Силкина, д. 4б) – 1,1% в год;

- Здание д/сада №38 (ул. Бессарабенко, д. 1в) – 0,66% в год.

Следовало применять нормы 1,2% в год.

**3.3. Нарушен порядок отнесения расходных операций на соответствующие статьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ).**

В нарушение Указаний №65н Учреждением необоснованно произведены расходы на приобретение новогодних подарков в размере 72 492,12 руб. по подстатье КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

**4. Рациональность использования денежных средств бюджета города Сарова.**

Учреждением за 6 месяцев 2017 года дважды проводился ремонт кровли на одном и том же объекте.

1) договор подряда с ЗАО «КАМА-1» от 05.05.2017 №09/17 на сумму 229 600,00 руб.

2) договоры с ООО «Нео-Сфера» от 30.10.2017 на общую сумму 1 452 906,00 руб.:

Выявлены факты нарушения исполнения договоров по ремонту кровли:

1. Из записей в техническом журнале осмотра здания следует вывод – замечания о протеканиях и затеках от протеканий не устранены по состоянию на 21.05.2018.

2. Отсутствие строительного контроля со стороны Муниципального казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности муниципальных дошкольных образовательных учреждений».

Локальные сметные расчеты к договорам на выполнение работ по ремонту кровли не проверены представителем заказчика – инженерами по строительству МКУ «ЦОД МДОУ».

В актах освидетельствования скрытых работ отсутствуют подписи МКУ «ЦОД МДОУ».

3. Акты освидетельствования скрытых работ составлены с нарушениями заполнения реквизитов. Из документов следует, что скрытые работы выполнены позднее даты актов о приемке выполненных работ. В нарушение ст.711, 720, 746 Гражданского кодекса РФ, ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ МБДОУ Детский сад № 40 неправомерно принял работы ООО «Нео-Сфера» (подписаны акты о приемке выполненных работ) и оплатил за счет средств бюджета г.Сарова работы по ремонту кровли не выполненные в полном объеме на дату оплаты.

**По итогам проведенного контрольного мероприятия направлены:**

1. В МБДОУ Детский сад № 40 представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. В МКУ «ЦОД МДОУ» информационное письмо для принятия мер по устранению выявленных недостатков.

3. В Прокуратуру города Сарова - копия акта проверки.