

Информация

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Ступинского муниципального района и городского округа Ступино, выделенных на финансовое обеспечение деятельности дошкольных образовательных учреждений в 2017-2018 годах в части выполнения муниципального задания и проведения капитального ремонта в МАДОУ «Хатунский детский сад «Ручеек» городского округа Ступино Московской области (с предложениями по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, с элементами аудита в сфере закупок)».

По результатам контрольного мероприятия установлено:

В нарушение требований Приложения 1 к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год, утвержденным постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п, в представленном к проверке на бумажном носителе и размещенном на официальном сайте bus.gov.ru муниципальном задании на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, наименования, указанные на титульном листе и наименования пунктов, разделов и частей муниципального задания, не соответствуют наименованиям, утвержденным в Приложении 1 к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год.

Форма муниципального задания (Приложение 1 к Порядку №5670-п), муниципальное задание на 2017 год не содержит показателей, характеризующие стоимость муниципальной услуги.

Соответствующие решения (приказы) управления образования администрации Ступинского муниципального района как главного распорядителя средств бюджета Ступинского муниципального района о внесении изменений в муниципальное задание Учреждения на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов к проверке представлены не были, на официальном сайте bus.gov.ru не размещены, что противоречит пункту 2.3. Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п.

В нарушение пункта 3.13 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п, при расчете средств на выполнение муниципального задания на 2017 год применены поправочные коэффициенты, а следовало применить территориальный корректирующий коэффициент и отраслевой корректирующий коэффициент.

Пунктом 4.2 части 3 раздела 2 муниципального задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов установлено, что сроки представления отчетов о выполнении государственного задания ежеквартально, до 5 числа месяца, следующего за отчетным, что противоречит пункту 2.11. раздела 2 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского

муниципального района на 2017 год, утвержденного постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п, в соответствии с которым срок предоставления отчетов о выполнении муниципального задания установлен до 20 числа месяца, следующего за отчетным.

В нарушение требований Приложения 2 к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год, утвержденным постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п, в отчетах о выполнении государственного задания на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов наименования, указанные на титульном листе и наименования пунктов, разделов и частей не соответствуют наименованиям, утвержденным в Приложении 2 к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год.

В нарушение требований пункта 1 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 2.11. раздела 2 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Ступинского муниципального района на 2017 год, утвержденным постановлением администрации Ступинского муниципального района от 07.11.2016 № 5670-п, управлением образования, как главным распорядителем средств бюджета Ступинского муниципального района, утверждено муниципальное задание на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов на выполнение государственной услуги Учреждению, не оказывающему государственные услуги, в показателях, характеризующие объем и (или) качество государственной услуги, а также принимались отчеты о выполнении муниципального задания на оказание государственных услуг.

Проверкой достоверности Соглашения №85, дополнительного соглашения от 01.12.2017 №1 и изменений, вносимых в Приложение к Соглашению от 01.01.2017 №85 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установлены разночтения в части даты перечисления субсидии.

Постановления администрации Ступинского муниципального района о предоставлении субсидии на иные цели в 2017 году к проверке представлены не были.

В нарушение пункта 4.18 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 22.01.2018 № 105-п, значения корректирующих коэффициентов, применяемых в муниципальном задании от 09.01.2018 года и в муниципальном задании от 29.12.2018 года для расчета объема нормативных затрат на предоставление муниципальных услуг с учетом отраслевого корректирующего и поправочного коэффициентов, не утверждены постановлением администрации городского округа Ступино.

Расчеты подтверждающие значения базовых нормативов затрат, корректирующих коэффициентов, нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальной услуги (работы) муниципальными учреждениями к проверке представлены не были.

В нарушение пункта 3.4 Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Ступино Московской области, утвержденным

постановлением администрации городского округа Ступино Московской области от 22.01.2018 № 105-п, подпункта 2.1.2 пункта 2.1 раздела 2 Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) от 09.01.2018 № 88 главным распорядителем средств бюджета городского округа Ступино График перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения Учреждением муниципального задания в 2018 году не соблюдался.

В нарушение подпункта в) пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденные постановлением Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043, План закупок Учреждения на 2017 год утвержден без заключения соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

В нарушение подпункта в) пункта 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденные постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 554, План-график закупок Учреждения на 2017 год утвержден без заключения соглашений о предоставлении субсидий на иные цели.

Учреждением в 2017 году нарушены требования части 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в части не размещения на сайте zakupki.gov.ru Учреждением в 2017 году Отчета об исполнении контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (в указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП).

В 2017 году согласование заказчика с подрядчиком на замену материалов по КОНТРАКТУ №Ф.2017.27132 не производилось. К проверке не представлены документы (акт замены материала, протокол согласования), обосновывающие и разрешающие замену материального ресурса. Тем самым, всеми участвующими сторонами, подписавшими акты выполненных работ формы КС-2, нарушено требование Технического задания к КОНТРАКТУ №Ф.2017.27132.

В 2017 году, в нарушение требований части 7 статьи 95 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением соответствующие изменения по КОНТРАКТУ №Ф.2017.27132 не внесены в реестр контрактов.

В 2017 году Учреждением, при приемке работ не проведена соответствующая экспертиза результатов работ, и ненадлежащим образом проверено качество и объемы выполненных работ, предусмотренных подпунктом 4.2 Контракта.

В 2017 году Учреждением, в лице заведующего муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Хатунский детский сад «Ручеек» Ступинского муниципального района, в нарушение пункта 2 статьи 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», подпунктов 1.1., 4.2 КОНТРАКТА №Ф.2017.27132 на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Хатунский детский сад «Ручеек» Ступинского муниципального района, пункта 8 «Общие требования к выполняемым работам» Технического задания на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Хатунский детский сад «Ручеек» Ступинского

муниципального района, пунктов 2, 3, 4, 5, 6, 7 Акта о приемке выполненных работ от 28.08.2017 №3, пунктов 1, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12 Акта о приемке выполненных работ от 28.08.2017 №4 приняты к оплате и оплачены невыполненные работы на общую сумму 2 141 271,57 руб., подлежащие оплате за счет средств субсидий из бюджета Ступинского муниципального района предоставленной на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ), по КБК 005 0701 0310020260 622 241.

Акты приемки выполненных работ по КОНТРАКТУ №Ф.2017.27132 на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Хатунский детский сад «Ручеек» Ступинского муниципального района подписаны заведующим муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения Хатунский детский сад «Ручеек» Ступинского муниципального района.

Поскольку работы выполнены не были, они не подлежали приемке и оплате.

В нарушение требований части 3 статьи 94, части 1 статьи 101 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», пункта 1 статьи 746 Гражданского кодекса Российской Федерации в 2017 году Учреждением при приемке работ ненадлежащим образом осуществлена соответствующая экспертиза результатов работ и ненадлежащим образом осуществлен контроль за исполнением подрядчиком условий контракта, в результате чего произведена оплата и осуществлена приемка не выполненной работы, что привело к дополнительному расходованию средств в сумме 2 141 271,57 руб. (в том числе НДС 18%) (в указанных действиях заказчика имеются признаки административного правонарушения, предусмотренного ч. 10 ст. 7.32 КоАП).

Пунктом 2.3.1. Соглашения №197 определено, что Учреждение обязуется расходовать субсидию на цели, предусмотренные в части 1. Предмет соглашения – на выполнение мероприятий по капитальному ремонту, благоустройству, приобретению оборудования и комплектов мебели.

Правовым основанием для перечисления денежных средств подрядчику (производителю работ) стали акты приемки выполненных работ (ф. КС-2), подписанные должностным лицом Учреждения. Так как в ходе проверки выяснилось, что работы, указанные в актах приемки выполненных работ, подрядчиком фактически не были выполнены, поэтому действия должностного лица, подписавшего акт, повлекли нецелевое использование средств субсидии в размере 2 141 271,57 рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

В части применения статьи 15.14 КоАП под нецелевым использованием бюджетных средств понимается: направление средств бюджета бюджетной системы РФ и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением)

либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния влечет за собой административную ответственность по статье 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Часть здания Учреждения занята Амбулаторией, относящейся к ГБУЗ МО «Михневская районная больница», аптекой, и жилым помещением.

В соответствии с Перечнем от 06.12.2017 к ПЕРЕДАТОЧНОМУ АКТУ от 06.12.2017 в оперативном управлении Учреждения с 01.01.2018 г. находятся два здания общей площадью 1 134,4 кв. м (785,9+348,5), что не соответствует Перечню, утвержденному постановлением администрации Ступинского муниципального района Московской области от 21.09.2011 №3026, и Свидетельству о государственной регистрации права от 10 марта 2011 года 50 – АБ№ 685884, в соответствии с которыми Учреждению передано в оперативное управление здание д/с, назначение: нежилое, 3-х этажный, общая площадь 1229 кв.м, лит А.

С учетом того, что Учреждение функционирует с 1987 года, КСП городского округа Ступино считает, что здание Учреждения является единым объектом, и не может передаваться как два здания, указанных в Перечне от 06.12.2017.

Согласно представленному изначальному поэтажному плану строения общая площадь всех помещений здания Учреждения составляет 1229,0 кв.м., в том числе: площадь 1 этажа составляет 661,4 кв.м., площадь второго этажа – 567,6 кв.м, третий этаж не предусмотрен.

Визуальном осмотром имущества установлено, что на земельном участке, принадлежащем Учреждению, находятся два здания – здание детского сада и здание топочной, площадь которой согласно п. 11 Перечня от 06.12.2017 составляет 39,0 кв.м., тогда как согласно Перечня от 21.09.2011 №3026 площадь топочной составляла 47,27 кв.м, разница составила 8,27 кв.м.

В соответствии с поэтажным планом, площадь переданных в безвозмездное пользование ГБУЗ МО «Михневская районная больница» и площадь квартиры составляла 423,3 кв. м., в том числе: площадь первого этажа составляла 139,7 кв. м., площадь второго этажа – 283,6 кв.м.

Таким образом, площадь занимаемая Учреждением должна составить 805,7 кв.м (1229 – 423,3).

Сверкой представленного изначального поэтажного плана строения и Технического паспорта от 25.05.2007г., а также визуальным осмотром помещений установлено, что в помещениях, занимаемых Амбулаторией и аптекой, и в жилом помещении проведена перепланировка. Документы, разрешающие её проведение, к проверке не представлены.

Контрольным мероприятием установлено, что в результате незаконной перепланировки площадь помещений, занимаемой Амбулаторией, аптекой и квартирой, уменьшилась на 19,9 кв.м (423,3 – (348,5+54,9)) и составила 403,4 кв. м.

Перевод нежилого помещения в жилое площадью 54,9 кв.м, находящегося в общественном здании, имеющее целевое назначение, и поставленное на

кадастровый учет, произведено с нарушением законодательства Российской Федерации, Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008), части 1 Таблицы В.1* Приложения В* «СП 118.13330.2012. Свод правил. Общественные здания и сооружения. Актуализированная редакция СНиП 31-06-2009» (утв. Приказом Минрегиона России от 29.12.2011 № 635/10).

Договор безвозмездного пользования помещением, договор социального найма помещения площадью 54,9 кв.м проверке не представлены.

Акты приема-передачи в безвозмездное пользование помещений площадью 348,5 кв.м и 32,2 кв.м ГБУЗ «Михневская больница» в 2017 и 2018 годах проверке не представлены.

Договоры возмещения эксплуатационных услуг с ГБУЗ «Михневская больница» на 2017 и 2018 годы Учреждением не представлены.

В 2017 и 2018 годах Учреждением, в оперативном управлении которого находится здание детского сада, не соблюдены требования части 2 статьи 289 и статьи 689 ГК РФ, статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» в части заключения договоров безвозмездного пользования на нежилые помещения площадью 348,5 кв.м и 32,2 кв.м, занимаемые ГБУЗ «Михневская районная больница».

Проверке представлена копия договора безвозмездного пользования нежилым помещением от 29 декабря 2019г. №99, заключенным Учреждением с ГБУЗ «Михневская районная больница». Предметом договора №99 является передача в безвозмездное временное пользование нежилое помещение - медицинский блок площадью 32,2 кв.м. Условия договора №99 распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2019 г. по 31.12.2019 года. На момент проведения проверки дата заключения договора №99 еще не наступила.