

**Отчет № 4 от «28» декабря 2023г.
по результатам контрольного мероприятия**

«Проверка организации и осуществление контроля за законностью и эффективностью использования средств Томского района «Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад д. Воронино» Томского района.

Основание для проведения мероприятия: Проверка проведена на основании статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; пункта 1 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольных счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; пунктом 1 части 1 статьи 6 «Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район», принятого решением Думы Томского района от 24.02.2022г. № 113; пункта 1.4 плана работы Счетной палаты муниципального образования «Томский район» на 2023 год, утвержденного распоряжением Счетной палаты муниципального образования «Томский район» от 29.12.2022г. № 26.

Объект контрольного мероприятия: МБДОУ «Детский сад д. Воронино».

Проверяемый период: 2022- январь-июль 2023 годы.

Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств бюджета Томского района в МБДОУ «Детский сад д. Воронино».

Срок проведения контрольного мероприятия: с 07 августа 2023 по 19 сентября 2023 года.

Контрольное мероприятие проводилось по вопросам, определенным программой контрольного мероприятия, утвержденной распоряжением Счетной палаты Томского района от 14.06.2023 № 12 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад д. Воронино» Томского района.

Проверка проведена Председателем Счетной палаты муниципального образования «Томский район» Глуховой Е.В. и инспектором Счетной палаты Хлызовой Н.Н. в помещении Счетной палаты по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 59а.

До начала проведения мероприятия объекту направлено уведомление от 14.06.2023 № 89.

Объем проверенных бюджетных средств составил 8926,7 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Краткая информация о проверяемом объекте:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад д. Воронино» Томского района, является некоммерческой организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом «О некоммерческих организациях».

Тип образовательной организации: дошкольная образовательная организация, основной целью которой является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Данная дошкольная образовательная организация осуществляет также образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не является основной целью ее деятельности. Форма собственности: муниципальная.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственной власти Томской области и органов местного самоуправления, настоящим Уставом, а также с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами и настоящим Уставом.

Полное наименование Учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад д. Воронино» Томского района.

Сокращенное наименование Учреждения: МБДОУ «Детский сад д. Воронино».

Место нахождения Учреждения:

Почтовый адрес: 634532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул.40 Лет Победы,2.

Юридический адрес: 634532, Томская область, Томский район, д. Воронино, ул.40 Лет Победы,2. Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Томский район». От имени муниципального образования «Томский район» функции и полномочия учредителя Учреждения выполняет Управление образования Администрации Томского района (далее - Учредитель). Имущество Учреждения является муниципальной собственностью муниципального образования «Томский район», отражается на самостоятельном балансе Учреждения и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

При проверке выполнения муниципального задания установлено:

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 14.01.2022г. № 05 муниципальное задание на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов без нарушения срока и соответствует установленной форме.

Предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 12.01.2022г № 50. В первоначальной редакции соглашения, учреждению определен размер субсидии в размере 12356,0 тыс. руб., который соответствует расчету согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от 23.12.21г № 742/1 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

В последней редакции соглашения, учреждению определен размер субсидии в размере 14339,3 тыс. руб., который не соответствует расчету. Расчет, согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента, установленных приказом Управления образования от 30.12.22г № 786 «О внесении изменений в приказ Управления образования от 23.12.2021 № 742/1 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и составил 14334,1тыс. руб., что меньше на 5,2 тыс. руб., от утвержденной в соглашении. Превышение выделенных сумм учреждению в размере 5,2 тыс. рублей в последней редакции соглашения является не правомерным.

В нарушении подпунктов 2.1.1 и 2.1.4 соглашения в течение года еще вносились 4 раза изменения в соглашение без изменения муниципального задания и без изменения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальным образовательным учреждением в части изменения размера субсидии.

Информация о государственном (муниципальном) задании на 2022 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована 20.01.22г. без разрушения срока.

Отчет об исполнении муниципального задания за 2022 год на официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет bus.gov.ru документ размещен на официальном сайте 01.02.2023г. с нарушением срока на 5 дней.

На проверку было представлено утвержденное приказом Управления образования Администрации Томского района от 13.01.2023г. № 9 муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждено 13.01.2023г без нарушения срока и соответствует установленной форме.

Размер субсидии в размере 12696,2 тыс. руб., который соответствует расчету согласно утвержденным показателям в муниципальном задании с применением базовых нормативных затрат на единицу оказания муниципальной услуги и корректирующего коэффициента,

установленных приказом Управления образования от 05.04.2023г. № 230 «О внесении изменений в приказ Управления образования от 30.12.2022 № 789 «Об утверждении базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг муниципальными образовательными учреждениями Томского района и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Информация о государственном (муниципальном) задании на 2023 год на официальном сайте bus.gov.ru опубликована без нарушения сроков 18.01.23г.

При проверке оплаты труда сотрудников Учреждения установлено:

Суммы начисления заработной платы работникам за 2022 год, согласно карточкам-справкам (ф. 0504417) составляют 9847877,18 рублей, а кассовые выплаты по лицевому счету на 01.01.2023г. составляют 9847867,18 рублей, начисление заработной платы больше на 10,0 рублей.

В нарушение п. 10.6.6 Порядка N 209н Учреждением в 2022 году на сумму 655,0 рублей был оплачен налог на доходы физических лиц с Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (Здня) по КОСГУ 211, вместо 266. *Данный факт указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП*

Также начисление пособия по временной нетрудоспособности за период с января по июль 2023г. составляет 35252,45 рублей, а согласно реестра заявок БУ/АУ на выплату средств оплачено было 35280,45 рублей, на 28,0 рублей больше. При этом налог на доходы физических лиц удержанный из Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (Здня) за апрель в размере 266,0 рублей было оплачено 10.03.2023г. Единый налоговый платеж (НДФЛ) удержан из Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (Здня) за 01.2023г был перечислен 2 раза, 22.02.2023г. по КОСГУ 211 и 10.03.2023г. по КОСГУ 266. *Данный факт указывает на признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.11 КоАП*

Размер стимулирующей надбавка "Заслуженный...", и "Народный..." утвержденная положением об оплате труда МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района», (приказ учреждения от 20.02.2023г. № 1/2 ОД), установлена согласно постановления Администрации Томского района от 30.04.2019г № 156, но не соответствует Закону Томской области от 12.04.2023г. № 28-ОЗ «Об образовании в Томской области».

Оплата труда руководителя производится в соответствии с постановлением Администрации Томского района от 27.10.2010 № 272 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений Томского района и о внесении изменений постановление Главы Томского района (Главы Администрации) от 15.02.2009 № 232 (с изменениями), в строгом соответствии с приказами Управления образования Томского района.

Приказ об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующего фонда оплаты труда на 2022 год не предоставлено.

Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат не предоставлено.

На проверку предоставлено 12 протоколов заседания Комиссии по распределению стимулирующих выплат, оказанию материальной помощи работников МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района за 2022г. Протоколы предоставлены на определенных сотрудников учреждения. В протоколах заседания комиссии по установлению стимулирующих выплат не проставлены: стоимость 1 балла, общее количество баллов по каждому сотруднику и общее количество баллов по всем сотрудникам.

При выборочной проверке правильности, обоснованности, правомерности установления и начисления заработной платы сотрудникам учреждения выявлены систематические ошибки начисления заработной платы бухгалтерией МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района. В результате чего переплата педагогическому составу составила 38291,32 рубль, а не доплата 6477,46 рублей.

Нарушение норм трудового законодательства РФ и иных нормативно правовых актов, содержащих нормы трудового права, юридические лица и должностные лица, допустившие

такие нарушения, указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного статьей 5.27 КоАП РФ;

План финансово-хозяйственной деятельности.

Форма планов ФХД на 2022 год не соответствует требованиям приказа Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12, но соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

Размещение на официальном сайте bus.gov.ru информации о плане ФХД, в том числе изменения за 2022 и отчеты об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения не доступны для ознакомления Счетной палатой, согласно Федеральному закону от 14.07.2022 N 326-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

По плану ФХД учреждения на 2022 год предусмотрен расход средств с учетом остатка на начало текущего года в общей сумме 14376,1 тыс. рублей.

В течение 2022 года общая сумма планируемых выплат по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания увеличилась на 2001,3 тыс. рублей (на 16,2%) и составила 14357,3 тыс. рублей и предусмотрены следующие расходы.

Анализ исполнения расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2022 год по субсидиям показывает, что согласно отчету об исполнении учреждением на 1 января 2023 года кассовые расходы составили 16065,8 тыс. рублей при утвержденных плановых назначениях в сумме 16837,3 руб. (процент исполнения – 95,4 %).

Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения на собственные доходы учреждения, на выполнение муниципального задания, на иные цели за 2022г. предоставленный в Счетную палату подписан директором учреждения 29.01.2023г.

Форма планов ФХД на 2023 год не соответствует требованиям приказа Управления образования Томского района от 13.01.2012г № 12, но соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина России от 31.08.2018г № 186н.

По плану ФХД учреждения на 01.01.2023 года предусмотрен расход средств с учетом остатка на начало текущего года в общей сумме 15756,7 тыс. рублей.

С января по июль 2023 года общая сумма планируемых выплат по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания увеличилась на 2626,0 тыс. рублей (на 20,9%) и составила 15219.

Отчет о результатах деятельности.

На проверку отчет о деятельности и об использовании имущества бюджетного учреждения МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района за 2022 год предоставлен, утвержден 14.04.2023г. На официальном сайте bus.gov.ru отчет за 2022 год не размещен.

Организация и ведение бухгалтерского учета.

В учреждении в период с 24.11.2022г. по 01.12.2022г. проведена инвентаризация нефинансовых активов, представлена 1 инвентаризационная опись (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) от 24.11.2022г. № 1. По результатам инвентаризации выявлено: фактическое наличие нефинансовых активов соответствует данным бухучета, расхождений не обнаружено.

В нарушение требований п. 2.9 Методических указаний по инвентаризации на каждой странице описи не выведены итоги (числовые значения прописью, количество порядковых номеров и сумма материальных ценностей, общий итог в натуральных показателях).

Положение «О постоянно действующей инвентаризационной комиссии», «Положение о порядке проведения инвентаризации материальных запасов», «Положение о порядке проведения инвентаризации основных средств, произведенных активов и нематериальных активов», не предоставлено в Счетную палату.

В нарушение п. 10.6.6 Порядка № 209н Учреждением в 2022 году на сумму 655,0 рублей был оплачен налог на доходы физических лиц с Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (Здня) по КОСГУ 211, вместо 266. В 2023г. на сумму 448,0 рублей был оплачен налог на доходы физических лиц с Пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя (Здня) по КОСГУ 211, вместо 266, вследствие чего неверный код 211 отражен в отчетности, данные действия предусматривают признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.11 КоАП.

Аудит в сфере закупок.

1.1. План-график на 2022 утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-10.01.2022г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -13.01.2022г).

План-график на 2023 утвержден и размещен в срок, установленные ч.7 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ (Дата утверждения плана ФХД-10.01.2022г. Дата размещения плана-графика закупок в ЕИС -12.01.2023г).

6.2. По результатам рассмотрения, заключенных в 2022 году и 2023 году МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района контрактов (договоров) закупки товаров (работ, услуг) выборочно в количестве 51 ед. установлено, что закупки осуществлялись с применением норм Закона №44-ФЗ у единственного поставщика, согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ. Стоимость закупки по каждому из заключенных договоров не превышала 600,0 тыс. руб.

Учреждением в 2022 году в соответствии с заключенными контрактами (договорами) произведена оплата за товары (работы, услуги) за счет всех источников на сумму 3149905,82 рублей.

Учреждением в 2023 году на текущую дату заключено 21 договор на поставку товаров (работ, услуг) за счет всех источников на общую сумму 1551298,64 рублей.

Выборочная проверка определения НМЦК заключаемого с единственным поставщиком на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, показала, что при определении НМЦК, Заказчик использовал метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Объектом контроля представлены к проверке документы с ценовой информацией к 21 заключенным договорам, а именно коммерческие предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) на требуемые объекту контроля товары (работы, услуги). Проверкой установлено, что контракты заключались по наименьшей цене из числа имеющихся ценовых предложений. Контракты заключены с исполнителями, предложившим наименьшую цену контракта.

6.3. Не соблюдаются требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в части нарушения сроков оплаты контрактов (договоров) в 19 договорах путем выборочной проверки, что составляет 37,2% от проверенных.

Данные факты указывают на признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7. 32.5 КоАП РФ.

6.4. В нарушение письма Минфина России от 15.06.2017 №24-02-05/37386 в четырех договорах включено условие о том, что действие контракта распространяется на правоотношения, возникшие ранее даты его заключения, что составляет 7,8% от проверенных.

6.5. В трех договорах, заключенных Учреждением игнорируется предусмотренное частью 13.1 статьи 34 Закона о контрактной системе № 44-ФЗ требование о том, что срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, заключенным по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

6.6. По результатам исполнения трех договоров выявлены нарушения сроков поставок товара, выполнения работ (ее результатов), оказания услуг Поставщиками, а заказчиком (Учреждением) не осуществлялась приемка работ за определенные периоды (месяца), а так же при нарушении условия контракта Поставщиками, в соответствии с частью 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Заказчик не направлял Подрядчику требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) в пользу Заказчика в соответствии с условиями договора, что составляет 5,9% от проверенных.

6.7.Изменение заказчиком существенных условий контракта, заключенных с

единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) согласно п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, что составляет 5,9% от проверенных.

Учреждением были заключены 3 договора, при исполнении которых выявлены нарушения части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ, выразившиеся в изменении стоимости услуг (тарифа), в изменении срока поставки.

Заказчиком не соблюдаются ограничения, установленные п. 1.2. части 1 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Снизить цену контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта заказчик вправе по согласованию с исполнителем только при исполнении контракта (п. 1.1 ч. 1 ст. 95 44-ФЗ).

Заказчик может быть привлечен к административной ответственности. Штраф для должностного лица составит 20 тыс. руб., а для юридического - 200 тыс. руб. Если это же нарушение повлекло дополнительный расход бюджетных средств или уменьшение объема закупки - штраф будет назначен в двукратном размере дополнительно израсходованных средств или цены уменьшенного объема по контракту (ч. 4 - 5 ст. 7.32 КоАП РФ). 2).

6.8. В ходе выборочной проверки исполнения требований контрактов (договоров) в поставке товара, на соответствие требованиям контракта и спецификации, выявлены следующие нарушения:

Учреждением были заключены 2 договора: по анализу исполнений требований договора поставки товара показал факт существенного нарушения условий контракта, выразившегося в поставке товара, не соответствующего требованиям контракта и спецификации, и не поставке части товара, и, руководствуясь статьями 450, 469, 475, 476, 506 Гражданского кодекса Российской Федерации, положениями Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

В течение действия договоров приобретался товар партиями, не соблюдая заявленное максимальное количество по определенным товарам, указанное в спецификации к договору, а также приобретение продуктов питания, не предусмотренных в договорах

Кроме того, в спецификации указаны завышенные цены товаров, чем фактические цены. Указанные факты свидетельствуют об отсутствии со стороны заказчика надлежащего контроля исполнений условий заключенного договор, в том числе не проведение проверки предоставленных поставщиком результатов, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора.

Приемка поставленного товара, в случае несоответствия этого товара условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количеству поставляемых товаров для обеспечения государственных и муниципальных нужд, может повлечь административную ответственность заказчика за административное правонарушение, предусмотренное ч. 10 ст. 7.32 КоАП РФ (административный штраф на должностное лицо в размере от 20 тыс. руб. до 50 тыс. руб.), что составляет 3,9% от проверенных.

В то же время остается вопрос возможности использования, при исполнении оказываемой Учреждением муниципальной услуги в рамках выполнения муниципального задания, принятого товара, который не соответствует условиям договора. Решение данного вопроса относится к полномочиям Управления образования Администрации Томского района как органа осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении образовательных учреждений Томского района, в том числе в порядке ведомственного контроля в сфере закупок, предусмотренного ст. 100 Закона 44-ФЗ, контроля за выполнением муниципального задания, контроля за деятельностью подведомственных учреждений

6.9. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных

и муниципальных нужд при осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

При проверке соблюдения Учреждением требований части 1 статьи 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ установлено, что Учреждением в период 2022-03.2022 годов не проводились закупки путем проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), определенных частью 2 статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 отчетный год размещен 14.03.23г без нарушения сроков.

В нарушение Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015г № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и внесении изменения в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования», указанный в отчете СГОС за 2022 год (3 149905, 82 рублей) не соответствует плановым показателям выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг на последнюю отчетную дату (31.12.2022г), отраженным в ПФХД (3790436,17 рублей)

Отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях выполнения обязанности, предусмотренной ч. 1 ст. 30.1 Закона 44-ФЗ за 2022 отчетный год размещен 21.02.2023г без нарушения сроков.

6.10. Иные нарушения (противоречия в условиях договоров), что составляет 5,9% от проверенных.

1) в нарушение п. 10.2.6 Порядка N 209н Учреждением заключен договор на абонентское обслуживание компьютерной сети и компьютерной техники, по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», вместо 226, вследствие чего неверный код 225 отражен в отчетности, *данные действия предусматривают признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.11 КоАП.* Кроме того, в нарушение пункта 2.5. договора акты выставлялись за периоды в несколько месяцев, а не ежемесячно, что является нарушением сроков поставок товара, выполнения работ (ее результатов) и не исполнением требований договора.

2) Так же и в 2023 году в нарушение п. 10.2.6 Порядка N 209н Учреждением заключен договор от 01.02.23г № 60/23 на услуги по обслуживанию компьютерной сети и компьютерной техники, и программного обеспечения, что подтверждают сведения об обязательствах и договоре АУ/БУ (на основании данных автоматизированной информационной системы АЦК-Финансы) по подстатье 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», вместо 226. Кроме того, в нарушение пункта 2.5. договора акты выполненных работ не предоставляются заказчику, в свою очередь и заказчик нарушает условия договора по приемке и оплате выполненных работ на протяжении 8 месяцев (февраль-август 2023 года), что является нарушением сроков поставок товара, выполнения работ (ее результатов) и не исполнением требований договора.

3) договор от 10.04.23г № ПБ 55 на оказание комплекса услуг в области пожарной безопасности. Согласно акта за июнь 2023г. № 601 от 30.06.23г на сумму 3000 рублей произведена ошибочно двойная оплата на сумму 12000 рублей, что больше чем услуги, оказанные за месяц. Переплата составила 9000 рублей.

4) договор от 05.07.23г № 05/07/2023 на поставку товара. Заключен позднее (на следующий день), чем осуществлена поставка товара.

11. Наличие должностных лиц, уполномоченных на организацию и осуществление закупок в соответствии с Законом 44-ФЗ.

В нарушение ч. 3 ст. 38 Закона № 44-ФЗ Учреждением не утверждено положение (регламент) работы контрактного управляющего, а также функции и полномочия не в полной мере отражены в трудовом договоре от 09.01.2019г № 09/01/2019.

Контрактный управляющий проходил повышение квалификации и имеет диплом о профессиональной переподготовке с присвоением квалификации: специалист в сфере закупок. Рекомендации по освоению дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок Учреждением соблюдены.

Дополнительные сведения:

По результатам контрольного мероприятия составлен и доведен до объекта контрольного мероприятия Акт от 22 сентября 2023 года № 4 на 52 листах, который подписан руководителем Учреждения без возражений, но с пояснениями.

В соответствии со статьёй 13 Положения о Счетной палате Томского района, утвержденного решением Думы Томского района от 24.02.2022г № 113 «О принятии в новой редакции Положения «О Счетной палате муниципального образования «Томский район»», директору МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района направлено представление от 06.10.2023г. № 4 с предложением принять меры по устранению и недопущению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем.

Отчет по результатам контрольного мероприятия для информации направлен Председателю Думы Томского района, Главе Томского района, прокурору Томского района.

Ответ на представление от 06.10.2023г. №4 получен Счетной палатой 30.10.2023г. № 7/СЗ, в котором директором МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района проведена определенная работа по устранению нарушений и недостатков, выявленных во время проведения контрольного мероприятия «Проверка организации осуществления контроля за законностью и эффективностью использования средств бюджета Томского района».

Счетная палата предлагает МБДОУ «Детский сад д. Воронино» Томского района снять с контроля.

Председатель Счетной палаты
муниципального образования
«Томский район»



Е.В. Глухова