



Администрация
города-курорта Железноводска
Ставропольского края
Финансовое управление администрации
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

ФУА города-курорта Железноводска
Ставропольского края
Ленина ул., д. 102, Железноводск, 357401,
Ставропольский край
Тел: (87932) 4-30-85 факс:(87932) 3-15-02
E-mail: zhelfin@mail.ru
ОКПО 02278231, ОГРН 1022603421147
ИНН/КПП 2627012947/262701001
от 07.07.2017г. № 02-378

Заведующему МБДОУ
Детский сад №17 «Родничок»
О.Ю. Сердаровой

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений

Финансовым управлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в соответствии с полномочиями, предоставленными статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением о Финансовом управлении администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, на основании Акта от 27.06.2017г. №05-01/5 по результатам проведения проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств и проверки порядка учета, распоряжения и использования имущества, осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренной ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №17 «Родничок» города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – МБДОУ Детский сад №17 «Родничок» или учреждение) за период работы 2015-2016 годы в соответствии с приказом Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 24.05.2017г. №74-ОД:

1. Выявлены факты неэффективного (неэкономного, нерезультативного) использования бюджетных средств, а именно:

Содержание нарушения	Неэффективное использование бюджетных средств – опережающие платежи по расходам следующего года в связи с излишним перечислением страховых взносов в ФОМС и ПФР
Сумма нарушения	300,15 руб. (Триста руб. 15 коп.)
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт,	статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации

часть, статья)	
Сумма возмещенных финансовых нарушений.	-

2. Выявлены факты неправомерного расходования бюджетных средств в области соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ), а именно:

Содержание нарушения	Нарушение соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта
Сумма нарушения	346,0 руб. (Триста сорок шесть руб.)
Нормативный правовой акт, который нарушен (пункт, часть, статья)	часть 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ
Сумма возмещенных финансовых нарушений	346,0 руб. (Триста сорок шесть руб.)

3. Выявлены факты нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации:

3.1. Проверкой порядка формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru (далее – официальный сайт), установлено:

3.1.1. В нарушение п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. №86н (далее – Порядок, утв. приказом Министерства финансов РФ от 21.07.2011г. №86н) на официальном сайте не размещены электронные копии следующих документов:

- решения учредителя о создании учреждения (Постановление главы администрации города Железноводска Ставропольского края от 10.11.1995г. №819);
- изменений в устав учреждения, утвержденных постановлением от 12.03.2012г. №124;
- устава учреждения, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30.09.2015г. №783;
- свидетельства о внесении записи в ЕГРЮЛ серии 26 №003707953 от 21.03.2012 года.

3.1.2. В нарушение пункта 5.9.2 Требований к порядку формирования структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещенных на официальном сайте в сети Интернет, утвержденных приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72 и утративших силу с 01.01.2017г. на основании приказа Федерального казначейства от 28.12.2016г. №503 (далее – Требования, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72), информация о государственном (муниципальном) задании на 2015г. и на 2016г. сформирована и предоставлена на официальный сайт с нарушением срока (позднее пяти рабочих дней после утверждения государственного (муниципального) задания);

3.1.3. В нарушение пункта 5.9.7. Требований, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72, на официальный сайт не загружены электронные копии отчетов об исполнении государственного (муниципального) задания за 2015г. и за 2016 год;

3.1.4. В нарушение пунктов 5.10.2, 7.2 Требований, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72, информация об уточненных планах финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. от 27.02.2015г., от 09.06.2015г., от 29.06.2015г., от 31.07.2015г., от 01.09.2015г., от 02.10.2015г., от 11.11.2015г., от 07.12.2015г., от 23.12.2015г., от 08.02.2016г. и о первоначальном и уточненном плане финансово-хозяйственной деятельности на 2016г. от 16.02.2016г., от 27.09.2016г., от 17.11.2016г., от 12.12.2016г., от 30.12.2016г. сформирована и предоставлена с нарушением срока (позднее пяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации);

3.1.5. В нарушение пункта 5.11.2, Требований, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72, информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2016г. сформирована и предоставлена с нарушением срока (позднее пяти рабочих дней после утверждения сведений об операциях с целевыми субсидиями учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации);

3.1.6. В нарушение пункта 5.15.2. Требований, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72, информация о годовой бухгалтерской отчетности учреждения за 2015г. и за 2016г. сформирована и предоставлена с нарушением срока (позднее пяти рабочих дней после утверждения годовой бухгалтерской отчетности учреждений, в соответствии с законодательством Российской Федерации). За 2015г. годовая бухгалтерская отчетность утверждена 18.01.2016г., размещена 26.04.2016г.; за 2016г. годовая бухгалтерская отчетность утверждена 24.01.2017г., размещена 19.04.2017 года;

3.1.7. В нарушение пункта 5.14.2 Требований, утв. приказом Федерального казначейства от 15.02.2012г. №72, информация о проведенных в 2015г. и в 2016г. контрольных мероприятиях и их результатах сформирована и предоставлена учреждением с нарушением срока.

3.2. Проверкой соблюдения установленного порядка утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности установлено:

3.2.1. В нарушение пункта 2.1. Порядка составления и утверждения планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края, отчетов о результатах деятельности Муниципальных бюджетных и казенных учреждений города-курорта Железноводска Ставропольского края и об использовании закрепленного за ними имущества, находящегося в муниципальной собственности города-курорта Железноводска Ставропольского края, утвержденным постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июня 2011г. №678 (далее - Порядок составления и утверждения планов от 27.06.2011г. №678) первоначальный план финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. составлен учреждением 22.01.2015г. – т.е. не на этапе формирования проекта бюджета города, а после принятия бюджета города.

3.2.2. Актуальный уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2015г. составлен учреждением и утвержден управлением образования 08.02.2016г., т.е. в нарушение пункта 1.2. Порядка составления и утверждения планов от

27.06.2011г. №678 по истечении финансового года и после даты составления отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

3.2.3. Актуальный уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2016г. от 30.12.2016г. утвержден управлением образования 15.02.2017г., т.е. в нарушение пункта 1.2. Порядка составления и утверждения планов от 27.06.2011г. №678 по истечении финансового года и после даты составления отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности.

3.3. При проверке правильности расходования средств на оплату труда установлено:

3.3.1. В проверенном периоде не издавались приказы работодателя (Управления образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края) на выплату сумм заработной платы заведующему за выполнение работ по предоставлению платных образовательных услуг;

3.3.2. Учреждением не представлено подтверждение получения расчетных листков работниками организации, журнал регистрации выдачи расчетных листков в учреждении в 2015-2016гг. отсутствует.

3.4. Проверкой соблюдения установленного порядка при работе с подотчетными лицами установлено:

3.4.1. В проверенном периоде в МБДОУ Детский сад №17 «Родничок» имела практика компенсации фактически произведенных расходов без предварительного авансирования расходов сотрудников учреждения, что свидетельствует о нарушении пункта 213 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 Минфина РФ №157н от 01.12.2010г. (далее - Инструкция, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н). Компенсация фактически произведенных расходов по авансовым отчетам без предварительного авансирования значительно увеличивает риск учреждения по принятию бюджетных и денежных обязательств сверх утвержденных бюджетных назначений.

3.4.2. В нарушение Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденного Приказом Минфина России от 30 марта 2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Перечень, утв. приказом Минфина России от 30.03.2015г. №52н) установлено ненадлежащее оформление авансовых отчетов:

✓ в авансовых отчетах №00000001 от 25.12.2015г. (подотчетное лицо – Сердарова О.Ю.), №6 от 18.12.2015г. (подотчетное лицо – Щербакова С.А.) - не заполнены сведения о выдаче перерасхода (устранено в период проверки);

✓ в авансовых отчетах №2 от 02.11.2016г. (подотчетное лицо – Анисимова Н.И.), №3 от 07.11.2016г. (подотчетное лицо – Рекунова Н.Н.), №7 от 18.12.2015г.

(подотчетное лицо – Анисимова Н.И.) – отсутствует подпись подотчетного лица (устранено в период проверки).

3.5. Проверкой обеспечения сохранности и правильности использования товарно-материальных ценностей установлено:

3.5.1. Выявлено несоответствие данных в выписке из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (земельный участок) по виду разрешенного использования: для использования здания детского сада (литеры А, А1) и котельной (литер Б). Фактически на балансе учреждения котельная не числится и видом разрешенного использования земельного участка является: для использования здания детского сада (литеры А, А1).

В период проверки учреждением направлено письмо от 06.06.2017г. №204 главе города-курорта Железноводска Ставропольского края о приведении вида разрешенного использования земельного участка площадью 10674 +/- 36 кв.м. в соответствие классификатору видов разрешенного использования земельных участков.

3.5.2. Выявлены нарушения при постановке на учет основных средств в сентябре 2016г. по товарной накладной от 28.09.2016г. №16 на сумму 45000,00 рублей. Объекты основных средств (дидактический набор для песочной анимации, набор для релаксации) ошибочно оприходованы на счет 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» вместо счета 101.36 «Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря - иного движимого имущества учреждения». Проверкой установлено искажение отчетности на 01.01.2017г., а именно в балансе государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2017г. в обороты за 2016г. и остатки на 01.01.2017г. по основным средствам не включена сумма 45000,00 руб. (дидактический набор для песочной анимации на сумму 12600,00 руб., набор для релаксации на сумму 32400,00 руб.). Данная сумма включена в обороты за 2016г. и в остатки на 01.01.2017г. по материальным запасам.

В период проверки 19.06.2017г. основные средства – дидактический набор для песочной анимации на сумму 12600,00 руб. и набор для релаксации на сумму 32400,00 руб. поставлены на учет в соответствии с бухгалтерской проводкой дебет счета 101.36 кредит счета 105.36.

3.5.3. В нарушение пункта 27 положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34н и пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995г. №49 (далее - методические указания по инвентаризации от 13 июня 1995г. №49), инвентаризация материальных запасов в 2015г. и в 2016г. перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась.

3.6. В результате проверки правильности заключения и исполнения договоров на хозяйственные нужды установлено:

3.6.1. При заключении контракта №7 от 11.03.2016г., заключенного с ООО «СТАВ ПЛЮС» по изготовлению планов эвакуации учреждением допущено нарушение пункта 6.2 Постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 29 января 2016г. №56 «О мерах по реализации решения Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края от 18 декабря 2015г. №510-IV «О бюджете города-курорта Железноводска Ставропольского края на 2016 год» в части установления 100% предоплаты по контракту.

3.6.2. В проверенном периоде в МБДОУ Детский сад №17 «Родничок» имелась практика заключения дополнительных соглашений об изменении условий контрактов и соглашений о расторжении контрактов в нарушение статей 190, 192, 194 главы 11 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) за рамками действия контрактов:

✓ к контракту №0121300021116000034-0222095-01 от 23.05.2016г. (ООО «ЕВРО-СТИЛЬ») сроком действия до 30.09.2016г. заключено соглашение о расторжении контракта от 11.10.2016г.;

✓ к контракту №0121300021115000057-0222095-01 от 23.10.2015г. (ООО «Вита1») сроком действия до 31.12.2015г. заключено соглашение о расторжении контракта от 15.02.2016г.;

✓ к муниципальному контракту №378-Б2 от 31.12.2014г. (ПАО «Ростелеком») сроком действия до 31.12.2015г. заключено соглашение о расторжении контракта от 05.04.2016г.;

✓ к муниципальному контракту №378 от 31.12.2014г. (ПАО «Ростелеком») сроком действия до 31.12.2015г. заключено соглашение о расторжении контракта от 05.04.2016г.;

✓ к договору №378-И от 31.12.2014г. (ПАО «Ростелеком») сроком действия до 31.12.2015г. заключено соглашение о расторжении договора от 05.04.2016г.;

✓ к контракту № 8 на поставку подсолнечного масла от 08.01.2015г. (ООО Курортсервис») сроком действия с 12.01.2015г. по 31.03.2015г. заключено дополнительное соглашение от 01.04.2015г.;

✓ к муниципальному контракту №1 на поставку хлеба и хлебобулочных изделий от 08.01.2015г. (ООО «Иноземцевский хлеб») сроком действия с 12.01.2015г. по 31.03.2015г. заключено дополнительное соглашение от 01.04.2015г.;

✓ к муниципальному контракту №49 от 31.12.2014г. (ГУП СК «Ставрополькрайводоканал») сроком действия до 31.12.2015г. заключено соглашение о расторжении контракта от 16.02.2016 года.

3.7. Проверкой осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренной частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ установлено:

3.7.1. В нарушение части 1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ муниципальные контракты №378 от 22.01.2016г., №378-Б2 от 22.01.2016г., №378-И от 22.01.2016г. заключены на условиях, отличных от условий указанных в извещении об осуществлении закупки №0321300131116000003 от 11.01.2016 года.

Заключение контракта с нарушением объявленных условий исполнения контракта, предложенных лицом, с которым в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ заключается контракт, содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее – КоАП РФ).

Производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению в соответствии с частью 1 статьей 24.5 КоАП РФ, в связи с тем, что статьей 4.5 КоАП РФ установлены сроки давности привлечения к административной ответственности, по части 1 статьи 7.32 КоАП РФ один год со дня совершения административного правонарушения, истечение которых является безусловным основанием, исключающим производство по делу об административном правонарушении (пункт 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ).

3.7.2. В нарушение части 2 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ в контракт б/н от 09.01.2016г., заключенный учреждением с ИП Беляевой Г.Л. на оказание услуг по дезинсекции и дератизации не содержится обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта:

✓ согласно пункту 4.1 контракта б/н от 09.01.2016г.: «Стоимость услуг по настоящему контракту определяется счетом и актом выполненных работ по дератизации и дезинсекции, предоставленных Исполнителем»;

✓ согласно пункту 4.3 контракта б/н от 09.01.2016г.: «Исполнитель имеет право требовать увеличения цены услуг при возрастании стоимости материалов и оборудования, используемых для проведения профилактических работ по дератизации и дезинсекции, с уведомлением Заказчика».

3.8. Проверкой правильности и достоверности ведения бухгалтерского учета и отчетности, состояния расчетной дисциплины установлено:

3.8.1. В нарушение п.19 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011г. № 33н (далее – Инструкция, утв. Приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. № 33н) данные графы 10 по строке 600 «Итого по разделу III Обязательства» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2017г. завышены на 300,0 руб., отклонение составляет 0,06%. Данные графы 8 и 10 по строке 400 «Итого по разделу II Финансовые активы» Баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) на 01.01.2017г. также завышены на 300,0 руб. В данном случае при ведении бухгалтерского учета учреждением нарушены требования пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ) и пункта 4 Инструкции, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н в части формирования полной и достоверной информации о принятых учреждением обязательствах.

3.8.2. В нарушение пункта 1 статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, пунктов 1.5, 3.44, 3.48 методических указания по инвентаризации от 13 июня 1995г. №49 кредиторская задолженность ООО «Иноземцевский хлеб» по состоянию на 01.01.2016г. в размере 2103,66 руб. не подтверждена актом сверки взаимных расчетов.

3.8.3. В нарушение пункта 119 Инструкции, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н накопительные ведомости по приходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504037) и накопительные ведомости по расходу продуктов питания (форма по ОКУД 0504038) за весь проверенный период учреждением не распечатывались.

3.9. В результате проверки деятельности учреждения в области осуществления контроля за использованием средств установлено, что учреждением не разработаны формы отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и порядок их заполнения.

На основании изложенного и руководствуясь частью 2 статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.60 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14.11.2016г. №966 Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края требует принять меры по устранению выявленных нарушений

бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также устранению причин и условий таких нарушений:

1. Не допускать неэффективного (неэкономного, нерезультативного) использования бюджетных средств в части опережающих платежей по расходам следующего года.

2. При формировании структурированной информации об учреждении и электронных копий документов, размещаемых на официальном сайте, строго соблюдать требования Порядка, утв. Приказом Министерства Финансов РФ от 21.07.2011г. №86н, Требований, утв. руководителем Федерального казначейства от 26.12.2016г. и разместить недостающие электронные копии документов.

3. Привести вид разрешенного использования земельного участка с кадастровым (или условным) номером 26:31:020318:52, расположенного по адресу: Ставропольский край, г. Железноводск, поселок Иноземцево, ул. Свободы, дом 102Б, площадью 10674+/-36 кв. м в соответствие классификатору видов разрешенного использования земельных участков «для использования здания детского сада (литеры А, А1)».

4. При формировании бухгалтерской отчетности учреждения не допускать нарушений Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25 марта 2011г. №33н.

5. При организации закупок строго руководствоваться положениями Федерального Закона №44-ФЗ и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

6. Расчеты с подотчетными лицами производить в соответствии с требованиями Инструкции, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н.

7. Разработать и утвердить формы отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и порядок их заполнения.

8. Не допускать в дальнейшем выявленных нарушений Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ, Инструкции, утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, Федерального закона №44-ФЗ и других нормативных актов.

Срок исполнения Представления: **до 27 июля 2017 года.**

О принятых мерах сообщить в Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в срок **до 28 июля 2017г.** с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В соответствии со статьей 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации информация о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, обязательны для рассмотрения в указанный в представлении срок.

Начальник Финансового управления
администрации города – курорта
Железноводска Ставропольского края


Л.А. Дюкарева

Исп. С.Л. Шкарбанова
(8 879 32) 4 49 43

