

Российская Федерация
Ростовская область

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ
КАЗНАЧЕЙСТВО**

**города
РОСТОВА-НА-ДОНУ**

ул. Б.Садовая, 47, Ростов-на-Дону, 344002
тел. 240-67-56, факс 240-49-82
E-mail: mukazna@rostov-gorod.ru
ОКПО 02293816 ОГРН 1026103280279
ИНН/КПП 6164048228/616401001

Заведующему
муниципального автономного
дошкольного образовательного
учреждения города Ростова-на-Дону
«Детский сад № 123»

Мелконян Л.Ю.

13.01.2021 № 59.32.12-13/54
На № _____ от _____

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с Планом контрольной деятельности контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 2020 год, на основании удостоверения от 16.11.2020 года № 37, выданного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону в период с 23.11.2020 по 25.12.2020 года в рамках проверки соответствия деятельности муниципального казенного учреждения «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» и отдельных муниципальных образовательных учреждений, включенных в территориальную смету Ленинского района города Ростова-на-Дону, действующему законодательству, целевого и эффективного использования средств бюджета всех уровней, выделенных на содержание учреждений и исполнение уставных функций, правомерности формирования и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности за период с 01.11.2018 года по 01.11.2020 года, проведена выборочная проверка отдельных направлений деятельности муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Ростова-на-Дону «Детский сад № 123».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Осуществлена закупка продуктов питания сверх нормативной потребности (в натуральном выражении), утвержденной СанПиН 2.4.1.3049-13 (постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 № 26), что привело к превышению закупки продуктов над фактической потребностью. Как результат, необоснованный расход средств в сумме **392,8** тыс. руб., в том числе средства субсидии 246,8 тыс. руб. (2018 год – 158,7 тыс. руб., 2019 год – 88,1 тыс. руб.), внебюджетные средства – 146,0 тыс. руб. (2018 год – 41,8 тыс. руб., 2019 год – 104,2 тыс. руб.).

2. Осуществлено отвлечение средств на приобретение не обеспеченных потребностью материальных запасов – закупка продуктов питания, объем которых фактически не может быть использован полностью в течение финансового года, а сложившиеся остатки на конец года используются свыше 2-х месяцев, что

привело к избыточному расходу средств в сумме **10,8** тыс. руб., в том числе по средствам субсидии – 6,1 тыс. руб. (2018 год – 3,5 тыс. руб., 2019 год – 2,6 тыс. руб.), по средствам родительской платы – 4,7 тыс. руб. (2019 год).

3. Осуществлены закупки с нарушением норм законодательства на общую сумму **1 711,5** руб., а именно:

3.1. В нарушение норм законодательства (ч.5 ст. 4 Закона № 223-ФЗ) и условий заключенных договоров (контрактов) МАДОУ №123 изменены их существенные условия (объемы и виды работ) (более 10% и 30%) на общую сумму **727,6** тыс. руб., в том числе: в 2018 году – 93,6 тыс. руб., в 2019 году – 227,7 тыс. руб., в 2020 году – 406,6 тыс. руб.

3.2. В нарушение норм гражданского законодательства (статей 432, 702, 703, 726 Гражданского кодекса Российской Федерации), норм законодательства в сфере закупок (п.1. ч.6.1 ст.3 Федерального Закона от 18.07.2011 № 223) Учреждением при описании объекта закупки не указаны технические, качественные и эксплуатационные характеристики закупаемых товаров, а также материалов и оборудования, используемых при приведении ремонтных работ, позволяющие идентифицировать товар среди одноименных товаров на общую сумму **948,9** тыс. руб., в том числе в 2018 году – 141,8 тыс. руб., в 2019 году – 296,9 тыс. руб., в 2020 году – 510,2 тыс. руб.

3.3. МАДОУ № 123 при приемке и оплате выполненных работ по ремонту рамки управления и подготовке системы отопления к отопительному сезону 2020-2021 годов (контракт от 01.06.2020 № 37) допущено нарушение пункта 1 статьи 702 ГК РФ на сумму **35,0** тыс. руб., а именно: в акте универсальной формы не отражена информация о выполненных работах

4. В нарушение условий договоров за счет средств субсидии произведено авансирование поставки топливно-энергетических ресурсов. Как результат, необоснованное создание дебиторской задолженности в общей сумме **280,5** тыс. руб., в том числе 2018 год – 61,8 тыс. руб., 2019 год – 218,7 тыс. руб.

5. В нарушение норм статьи 432, 708 ГК РФ и условий заключенного Договора на выполнение работы по изготовлению и монтажу ограждения не приняты меры ответственности по контракту за нарушение Поставщиком сроков исполнения обязательств на сумму **0,5** тыс. руб.

6. Допущено сверхлимитное потребление топливно-энергетических ресурсов в 2018 году в натуральном выражении на общую сумму **30,9** тыс. руб. (средства субсидии).

7. Допущено искажение данных бухгалтерского учета в общей сумме **260,6** тыс. руб. в том числе:

- в результате не отражения в регистрах бухгалтерского учета операции по замене основного средства (интерактивная панель) допущено нарушение пунктов 112 и 113 Инструкции № 183н на сумму **240,0** тыс. руб.;

- в нарушение п. 66 и п. 333 Инструкции № 157н Учреждением не осуществлялся бухгалтерский учет программных продуктов и осуществлено списание с забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» программных продуктов до срока окончания действия неисключительных прав на

них, что привело к искажению данных бухгалтерского учета и отчетности в 2019 году на общую сумму **20,6** тыс. руб.

С учетом изложенного и на основании п.п.7.9. п.7 Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону, утвержденных приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 01.12.2020 № 151, МАДОУ города Ростова-на-Дону «Детский сад №123» надлежит выполнить следующие требования:

1. Уведомить МКУ «Отдел образования Ленинского района города Ростова-на-Дону» об итогах проверки. Устранить выявленные нарушения и недостатки, отраженные в акте проверки, в полном объеме и обеспечить комплекс мероприятий по недопущению их в дальнейшем, укреплению финансовой и бюджетной дисциплины.

2. Планирование объема средств на приобретение продуктов питания и их закупку осуществлять в строгом соответствии с нормами СанПиН и фактическим посещением детей. Не допускать приобретение продуктов питания в объеме, превышающим фактическую потребность, не создавать не обеспеченных потребностью остатков продуктов.

3. Заключение и исполнение договоров (контрактов) осуществлять с учетом требований гражданского законодательства и действующего законодательства в сфере закупок.

4. Не допускать авансирования, не предусмотренного договорными отношениями, тем самым не создавать необоснованной дебиторской задолженности.

5. Не допускать нарушения норм статьи 432, 708 ГК РФ – в части применения мер ответственности по заключенным договорам за нарушение Поставщиком сроков поставки товара.

6. Не допускать превышения утвержденных лимитов потребления коммунальных услуг. В случае увеличения фактической потребности Учреждения в коммунальных услугах по объективным причинам принять меры по увеличению соответствующих лимитов потребления коммунальных услуг.

7. Формирование данных бухгалтерского учета и отчетности осуществлять в строгом соответствии с действующим законодательством по бюджетному учету.

8. Рассмотреть вопрос об ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях. Представить приказ «О результатах контрольного мероприятия», разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных финансовых нарушений.

В соответствии с п.п. 7.16.-7.18. п.7. Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону, утвержденных приказом Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 01.12.2020 № 151, заведующему муниципальному автономному образовательному учреждению города Ростова-на-Дону «Детский сад №123» необходимо уведомить Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону о принятых мерах по результатам выполнения настоящего представления в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов в течение 30 дней со дня его получения.

Также сообщаем, что частью 20 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность за невыполнение в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону



Л.В. Филатова

Бурая Юлия Владимировна
8 (863) 240-90-92