## ИНФОРМАЦИЯ

## о результатах контрольного мероприятия

### «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества»

**1. Основание для проведения проверки:**

- пункт 2.1 Плана работы Контрольно-счётной палаты Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты № 01-06/6 от 24.09.2018 года,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты №01-06/7 от 23.10.2018 года «О приостановлении контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества»,

- распоряжение Контрольно-счетной палаты №01-06/8 от 23.12.2018 года «О возобновлении контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования муниципального имущества, законности и результативности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района на обеспечение деятельности Муниципального учреждения дополнительного образования «Дом детского творчества»

**2. Предмет проверки:** деятельность муниципального казенного учреждения по использованию средств, полученных из бюджета Лотошинского муниципального района и средств от оказания платных услуг (работ); муниципальное имущество, находящееся в пользовании МУДО «ДДТ»; нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность учреждения, первичные учетные документы.

**3. Объект (объекты) проверки:** Муниципальное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества», сокращенное наименование МУ «ДДТ», ИНН 5071001666, КПП 507101001, ОГРН1025007373731.

Юридический адрес и место нахождения: п. Лотошино, ул.Заводская, д.13.

**4. Срок проведения проверки:** проверка начата 24.09.2018 года, приостановлена 23.10.2018 года, возобновлена 13.12.2018 года, завершена 20.12.2018 года.

**5. Цели проверки:**

Цель 1. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за бюджетным учреждением.

Вопросы проверки:

- наличие и документальное подтверждение используемого муниципального имущества,

- обоснованность расходов на содержание имущества,

- наличие договоров аренды (субаренды).

- целевое использование муниципального имущества.

Цель 2. Законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета Лотошинского муниципального района.

Вопросы проверки:

- Соответствие осуществляемой деятельности учредительным документам. Цели и задачи, предусмотренные учредительными документами.

- Составление и ведение бюджетных смет учреждения. Своевременность и обоснованность внесения в них изменений.  Исполнение бюджетных смет. Проверка правильности отнесения затрат в соответствии с действующей классификацией. Целевое использование бюджетных средств.

- Организация и ведение бухгалтерского учета. Соблюдение установленного порядка ведения кассовых операций. Учет расчетов с подотчетными лицами. Учет товарно-материальных ценностей.  Учет средств на содержание автотранспорта, порядок поступления и списания ГСМ, соблюдение установленных норм списания.

- Учет заработной платы и расчетов с персоналом, обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами. Соответствие штатной и фактической численности работников учреждения. Динамика и причины изменений.

- Законность и эффективность оказания платных услуг (осуществления работ) бюджетным учреждением.

- Анализ действующей практики разработки, принятия показателей оценки эффективности затрат на содержание муниципального казенного учреждения.

- Достоверность отчетной информации.

Цель 3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления.

Вопросы проверки:

- Наличие, своевременность размещения планов-графиков и планов закупок. Соответствие закупок целям муниципальных программ. Заключение и выполнение муниципальных контактов. Результаты конкурсных процедур. Система внутреннего контроля в сфере закупок.

При необходимости могут быть рассмотрены другие вопросы.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2016-2017 годы, 9 месяцев 2018 года

**7. Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Лотошинский муниципальный район».

Функции и полномочия учредителя, собственника имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, от имени муниципального образования «Лотошинский муниципальный район» осуществляет администрация Лотошинского муниципального района Московской области (далее - Учредитель).

Учреждение подведомственно отделу по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области

Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Федеральным законом №273-ФЗ от 29.12.2012 года «Об образовании в Российской Федерации», иными федеральными законами, указами и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами Министерства образования и науки Российской Федерации, нормативными правовыми актами Московской области, решениями органов местного самоуправления Лотошинского муниципального района, осуществляющего управление в сфере образования, Уставом учреждения, утвержденного 03.03.2015 года.

Основной целью деятельности Учреждения является реализация дополнительных общеобразовательных программ и образовательных услуг в интересах личности, общества, государства.

Учреждение в своей деятельности решает следующие задачи:

-формирование и развитие творческих способностей детей;

-удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании;

-формирование культуры здорового и безопасного образа жизни детей;

-адаптация их к жизни в обществе;

-укрепление здоровья детей;

-организация свободного времени детей;

-выявление и поддержка детей, проявивших выдающиеся способности.

Для достижения целей деятельности Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ различной направленности;

-осуществление обучения и воспитания в интересах личности общества, государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности;

- использование и совершенствование методик образовательного процесса и образовательных технологий;

- разработка и утверждение образовательных программ и учебных планов;

- создание в Учреждении необходимых условий для охраны и укрепления здоровья обучающихся и работников Учреждения;

- материально-техническое обеспечение и оснащение образовательного процесса. Оборудование помещений в соответствии с установленными нормативами и требованиями;

- обеспечение создания и ведение официального сайта Учреждения в сети Интернет;

- предоставление учредителю и общественности отчета о результатах самообследования Учреждения.

У учреждения имеется лицензия №75941 от 29.06.2016 года на осуществление образовательной деятельности (дополнительное образование детей и взрослых).

Учреждению открыт лицевой счет получателя бюджетных средств в № 03703560493 в Финансово-экономическом управлении администрации Лотошинского муниципального района.

В проверяемом периоде руководителем учреждения являлась Коноплева М.В. – с 27.02.2001 года по настоящее время.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществлялось муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района» (МУ «ЦБМУ») на основании соглашения на бухгалтерское обслуживание №11 от 11.01.2016 года.

Директором муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского района» является Иванова Т.В. с 01.01.2016 года по настоящее время.

Главным бухгалтером – Филиппова Е.Ю. с 11.01.2016 года по настоящее время.

Ранее проверка Контрольно-счетной палатой Лотошинского муниципального района не проводилась.

Проверка проведена выборочным способом.

**8. По результатам проверки установлено следующее.**

**По цели 1. Целевое и эффективное использование муниципального имущества, закрепленного за проверяемым учреждением.**

За МУ «ДДТ» на праве оперативного пользования в проверяемом периоде закреплено недвижимое имущество: Дом детского творчества, кадастровый номер 50:02:0030202:0401, общей площадью 262,8 кв.м., расположенный по адресу: п. Лотошино, ул. Заводская, д. 13. В соответствии со ст. 131 ГК РФ право оперативного управления зарегистрировано 07.05.2010 года в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним

Также на балансе учреждения числится движимое имущество:

- по состоянию на 01.01.2016 года на сумму – 537,5 тыс. рублей,

- по состоянию на 01.01.2017 года на сумму -537,5 тыс. рублей,

- по состоянию на 01.01.2018 года на сумму 1968,0 тыс. рублей,

- по стоянию на 01.10.2018 года на сумму 2054,7 тыс. рублей.

Кроме того, в проверяемом периоде Учреждением в связи с нехваткой собственных баз заключались договора об организации работы творческих объединений обучающихся с общеобразовательными учреждениями района (3 школы) и МУ «КСЦ Лотошино» для проведения занятий с учащимися с учетом территориального расположения школ и проживания детей, имеющегося оборудования и помещений. Согласно представленных договоров, помещения предоставлялись на безвозмездной основе, МУ «ДДТ» не несло расходов за предоставленные помещения.

На праве постоянного (бессрочного) пользования муниципальному учреждению предоставлен земельный участок общей площадью 2405 кв.м., кадастровый номер 50:02:0030202:583, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование : под дошкольное образовательное учреждение (ДОУ №2 «Светлячок»), местонахождение: Лотошинский район, п.Лотошино. Право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано 04.12.2015 года в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В ходе визуального осмотра установлено, что на части земельном участке (450 кв.м.) расположены 2 (две) детские игровые площадки, состоящие их двух асфальтобетонных покрытий с резиновым покрытием и установленного на них детского игрового оборудование в количестве 17 шт. (горки, скамейки, качели и др.). .

В нарушение ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на недвижимое имущество – асфальтобетонное покрытие - не зарегистрировано в Едином государственном реестре и сделок и ним.

Детская игровая площадка, общей площадью 450,0 кв.м. с песочницей площадью 6 кв.м., расположенная по адресу : п. Лотошино, ул. Заводская первоначальной (балансовой) стоимостью 4 799 894,81 руб. (17 объектов и резиновое покрытие; асфальтобетонное покрытие в состав детской игровой не входит) закреплена на праве оперативного управления за Администрацией Лотошинского муниципального района постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 года №1602.

Данные игровые площадки не используются учреждением для ведения своей уставной деятельности.

Руководителем учреждения было направлено заявление в адрес Главы Лотошинского муниципального района (исх. № 20 от 02.10.2017 года) с просьбой о разграничении земельного участка и выделения детских игровых площадок в отдельный имущественный комплекс.

В нарушение п. 5.4 Устава Учредителем не изъято выше названное имущество, используемое не по назначению, закрепленное на праве оперативного управления**.**

В течение проверяемого периода сдача в аренду имущества не осуществлялось.

**По цели 2. Законность и результативность использования денежных средств, выделенных из бюджета Лотошинского муниципального района.**

Исполнение бюджетной сметы по итогам 2016 года составило 7596,1 тыс. рублей или 92,8% от годовых назначений, за 2017 год – 10315,4 тыс. рублей или 99,6% годовых назначений, за 9 месяцев 2018 года – 63,3% от годовых назначений или 5695,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде финансирование МУ «ДДТ» проводилось в рамках следующих муниципальных программ :

- в 2016 году в рамках муниципальной программы Лотошинского муниципального района «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе на 2015-2019 годы» подпрограмма III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей»;

- в 2017 в рамках двух муниципальных программ : «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе на 2015-2019 годы» (подпрограмма III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей») и «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» (подпрограмма I«Доступная среда» в Лотошинском муниципальном районе);

- за 9 месяцев 2018 года в рамках муниципальной программы «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2018-2022 годы» подпрограмма III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей».

Эффективность использования бюджетных средств можно определить по степени достижения планируемых результатов реализации муниципальных программ.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ Лотошинского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 16.11.2015года №1260 (далее – Порядок №1260) проведена оценки эффективности муниципальных программ за 2016 и 2017 годы.

По результатам проведенной оценки за 2016 и 2017 годы качественная оценка подпрограммы III «Дополнительное образование, воспитание и психолого-социальное сопровождение детей» муниципальной программы «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе на 2015-2019 годы» дана как «эффективная». В целом программе «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе на 2015-2019 годы» за 2016 и 2017 годы также дана качественная оценка как «эффективная».

По результатам проведенной оценки за 2017 год качественная оценка подпрограммы I «Доступная среда в Лотошинском муниципальном районе» муниципальной программы «Социальная защита населения Лотошинского муниципального района на 2015-2019 годы» дана как «эффективная». В целом программе «Социальная защита населения в Лотошинском муниципальном районе на 2015-2019 годы» качественная оценка дана как «эффективная»

Оценка выполнения муниципальных программ (подпрограмм) произведена в целом по всем соответствующим учреждениям Лотошинского муниципального района.

В нарушение п. 31 Порядка №1260 муниципальным заказчиком подпрограммы – Отделом по образованию – не обеспечено взаимодействие между ответственными исполнителями за выполнение отдельных мероприятий муниципальной программы и координации их действий по реализации муниципальной программы. . Отделом образования не представлены к проверке документы (отчеты), подтверждающие влияние деятельности МУ «ДДТ» на достижение качественных и количественных показателей реализации муниципальных программ. Отсутствие документов (отчетов) не позволяет оценить в полной мере влияние деятельности МУ «ДДТ» на количественные и качественные показатели реализации муниципальной программы.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ установлены неэффективные расходы в сумме 478 195,59 руб.. в том числе:

1. 8 239,20 рублей в связи с уплатой пеней по решениям налогового органа за несвоевременное перечисление налогов и обязательных платежей, в том числе 2016 год – 7 388,79 руб., 2017 год – 827,77 руб., 9 мес. 2018 года – 22,64 руб.

2. 428 289,32 рублей на изготовление асфальтобетонного покрытия. Изготовление асфальтобетонного покрытия и дальнейшее размещение на нем детских игровых площадок не оказало влияния на достижение планируемых результатов реализации муниципальной программы «Развитие образования в Лотошинском муниципальном районе Московской области на 2015-2019 годы». Также данные объекты не используются учреждением для ведения своей уставной деятельности.

3. В октябре 2016 года произведена оплата в сумме 41 667,07 руб. (окончательный расчет) за монтаж автоматической системы пожарной сигнализации, установленной в помещении №2 общей площадью 168,9 кв.м, находящемся в административном здании, расположенном по адресу п. Лотошино, ул.Школьная, д19. Данное помещение предоставлено в безвозмездное пользование на основании постановления Главы Лотошинского муниципального района от 10.07.2015 года №624 для временного размещения МУ «ДДТ» на период проведении реконструкции здания №13 по ул. Заводская до 31.12.2015 года. По окончании срока использования помещения №2 в здании №19 по ул.Школьная система пожарной сигнализации не перенесена в здание №13 по ул. Заводская, а оставлена в неиспользуемых далее в своей деятельности Учреждением помещениях .

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде учреждением не оказывались платные услуги.

Учетная политика учреждения утверждена приказами МУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района » на 2016 год от 11.01.2016 года, на 2017 год от 30.12.2016 года №201, на 2018 год от 29.12.2017 года №103.

В нарушение п. 6 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "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" (далее – Инструкция №157н) в учетной политике не отражен порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

В нарушение п. 79,80, 101,102 Приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция №162н) перечисление авансов согласно условий договоров (контрактов) отражалось в бухгалтерском учете без применения бухгалтерского счета 206.00 «Расчеты по выданным авансам».

В нарушение п. 5.4 Устава руководителем Учреждения превышены полномочия по утверждению штатного расписания. Утверждение штатного расписания входит в компетенцию учредителя.

В нарушение ст. 72 Трудового кодекса РФ изменение существенных условий труда руководителя в проверяемом периоде (изменение должностного оклада, доплат, надбавок) не оговорены дополнительными соглашениями к трудовому договору.

В нарушение Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 года №2190-р трудовые договора с работниками не в полной мере соответствуют типовой форме трудового договора с работниками государственного (муниципального) учреждения.

В нарушение ст. 57,72 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах с работниками - внешними совместителями указан общий размер заработной платы без указания отдельных составляющих выплат: тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки.

При составлении тарификационных списков нарушений не установлено.

В нарушение п. 19 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Лотошинского муниципального района Московской области , утвержденного постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 22.04.2014 года №235 изменение размеров должностных окладов производилось при отсутствии приказа руководителя Учреждения.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 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" при оформлении табеля учета использования рабочего времени (ф. 05044421) не соблюдены правила его заполнения:

- работа в ночное время не обозначена условным обозначением «Н»;

- дополнительная работа по замещению педагогов не обозначена условным обозначением «З»;

- нахождение работника в отпуске или период временной нетрудоспособности в выходные дни обозначено условным обозначением «В» вместо утвержденных «О»,«Б»;

- нахождение сотрудников-совместителей в очередных ежегодных или административных отпусках не отражено в табелях учета использования рабочего времени за соответствующий период (отсутствуют).

В нарушение ст. 334 ТК РФ, постановления Правительства РФ от 14.05.2015 года №466 на основании приказа МУ «ДДТ» №8 л\с от 23.05.2018 года одиннадцати педагогам дополнительного образования – совместителям предоставлен ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью 32 календарных дня.

В соответствии с пунктами 5.12.1 Коллективного договора Работодатель обязуется предоставлять дополнительный оплачиваемый отпуск работниками с ненормированным рабочим днем в соответствии со ст.119 ТК РФ. К данной категории отнесена должность руководителя учреждения 9 (прил. №2 к Коллективному договору) без определения продолжительности данного вида отпуска. В соответствии со статьей 119 ТК РФ продолжительность данного вида отпуска определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и не может быть менее трех календарных дней.

В соответствии с п. 5.12.3 Коллективного договора работникам предоставляются дополнительные оплачиваемые отпуска в следующих случаях:

- председателю первичной профсоюзной организации – 2 календарных дня, и членам профкома - 1 календарный день;

- при отсутствии в течение учебного года дней нетрудоспособности – 3 календарных дня.

В нарушение условий Коллективного договора дополнительные оплачиваемые отпуска в указанных случаях не предоставлялись в течение 2017-2018 годов

Учет нефинансовых активов осуществляется в разрезе видов нематериальных активов и подотчетных лиц. Договора о материальной ответственности с материально ответственными лицами заключены.

Последняя инвентаризация объектов нефинансовых активов произведена по состоянию на 01.10.2018 года на основании приказа МУ «ДДТ» от 28.09.2018 года №83. Излишков и недостач не установлено.

При проверке полноты и достоверности учета нефинансовых активов установлено следующее:

1. Учреждением («Заказчик») заключен муниципальный контракт №1602 от 04.07.2016 года с ООО «Антипож» («Исполнитель»). Предметом муниципального контракта является монтаж охранной сигнализации на объекте Заказчика. Актом от №7401 от 04.07.2016 года заказчиком приняты работы по монтажу охранной сигнализации. Платежным поручением от 30.09.2016 №7418 МУ «ДДТ» оплачены услуги ООО «Антипож» в сумме 28 000 руб.

В результате монтажных работ сформирован единый обособленный комплекс основных средств – охранная сигнализация - общей стоимостью 28000 руб. Согласно представленных бухгалтерских документов расходы по монтажу охранной сигнализации в сумме 28000 рублей отнесены на расходы Учреждения без дальнейшего формирования объекта основных средств – охранная сигнализация. Одновременно, Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее. Предмет муниципального контракта и результат его исполнения является – монтаж охранной сигнализации, локальная смета (прил. 1 к муниципальному контракту) составлена на монтаж тревожной сигнализации; фактическое назначение – тревожная сигнализация.

Аналогично, Учреждением в соответствии с муниципальным контрактом №173 от 24.02.2016 года (Исполнитель- ООО «Системы Безопасности») произведен монтаж автоматической системы пожарной сигнализации (АСПС) и системы управления эвакуации людей (СОУЭ). Стоимость работ по монтажу АСПС и СОУЭ составила 99850 руб. (акт о приемке выполненных работ №1 от 25.04.2016 года). Расходы по монтажу системы пожарной сигнализации также отнесены на расходы Учреждения без формирования единого обособленного комплекса «автоматической системы пожарной сигнализации и системы управления эвакуацией людей» общей стоимостью 99850 руб.

Таким образом, в 2016 году Учреждением не сформированы и не учтены на счетах бухгалтерского учета два объекта основных средств общей стоимостью 127 850 рублей, что повлекло искажение данных бухгалтерского баланса по строке 013 «Иное движимое имущество учреждения (010130000)» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф0503130) на 01.01.2017 года на 23,8%, что является грубым нарушением ведения бухгалтерского учета .

В нарушение Инструкции 157н в составе основных средств в течение проверяемого 2016 года отсутствовало на счетах бухгалтерского учета здание МУ «ДДТ», расположенное по адресу: п. Лотошино, ул.Заводская, д.13 при наличии зарегистрированного в установленном порядке права оперативного управления на здание (свидетельство серии 50-НД №896368 от 07.05.2010 года).

В январе 2017 года здание МУ «ДДТ» учтено на бухгалтерском счете 101.12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения» с балансовой стоимостью 311 руб. при отсутствии подтверждающих документов.

С 01 января 2018 года при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета применяются положения Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» , утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н (далее – Стандарт).

В соответствии с п.58 Стандарта объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренных [пунктом 8](consultantplus://offline/ref=6CF0EF6425CAB2BE64E340B585618258B4A5355F3EF6E15AAD3DD4C2A45BDA918B2DAE084F4411B32A7A306CDF569CB1BEBDAE24ECF5679FKBaEG) Стандарта, отражаются при первом применении настоящего Стандарта в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, которая признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств.

В нарушение приказа Минфина Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н балансовая стоимость здания (311 руб.) не приведена в соответствие с данными о кадастровой стоимости (1 113 974,64 руб.).

При учете непроизведенных активов установлено, чтона счетах бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года, 01.01.2017 года, 01.01.2018 года учтены три земельных участка с кадастровыми номерами: 50:02:0030202:581, 50:02:0030202:582, 50:02:0030202:583 общей балансовой стоимостью 2 342 130 руб. и общей площадью 4200 кв.м. В ходе проверки установлено, что земельный участок с кадастровым номером 50:02:0030202:101 общей площадью 4200 кв.м. разделен на три земельных участка с кадастровыми номерами 50:02:0030202:581, 50:02:0030202:582, 50:02:0030202:583 (постановление Главы Лотошинского муниципального района от 12.09.2014 №639). О разделе земельного участка МУ «ДДТ» и МУ «ЦБМУ» не были проинформированы надлежащим образом.

В ходе проверки внесены необходимые изменения в данные бухгалтерского учета.

При проверке достоверности отчетной информации установлено, что годовая бюджетная (бухгалтерская) отчетность составлена на основании данных Главной книги.

В целом годовая бюджетная отчетность по составу соответствует требованиям Приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

При проверке полноты и качества заполнения годовой бюджетной отчетности установлено, что годовая отчетность не содержит текстовую часть ф. 0503160 «Пояснительная записка» за 2016 год с заполнением обязательных разделов и таблиц.

**По цели 3. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью проведения анализа и оценки результатов закупок и достижения целей их осуществления.**

В целях осуществления закупок, включая исполнение каждого контракта, в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ Приказом руководителя МУ «ДДТ» №24 от 30.12.2013 года назначен контрактный управляющий МУ «ДДТ»: директор МУ «ДДТ».

В нарушение пункта 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ к проверке не предоставлены документы, подтверждающие факт наличия у контрактного управляющего высшего или дополнительного профессионального образования в сфере закупок.

Функциями уполномоченного учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципальных заказчиков в соответствии со ст.26 Федерального закона №44-ФЗ наделено МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района».

План закупок на 2017 год утвержден приказом МУ «ДДТ» 12.01.2017 года и размещен в единой информационной системе 13.01.2017г.,т.е. в соответствии с установленными ст.17 Федерального закона №44-ФЗ сроками.

В план закупок в течение 2017 года 3 раза вносились изменения и размещались в ЕИС своевременно. Итоговая версия плана закупок размещена 15.12.2017 года и содержит сведения о запланированных на 2017 год закупках на сумму 1 525 597,00 рублей.

План закупок на 2018 год утвержден приказом МУ «ДДТ» 29.12.2017 года, утвержденный план закупок размещен в единой информационной системе 29.12.2017г. с соблюдением установленных сроков. В план закупок в течение 2018 года 1 раз вносились изменения. Итоговая версия плана закупок размещена 25.01.2018 года и содержит сведения о запланированных на 2018 год закупках на сумму 565 942,00 рублей.

План- график на 2016 год утвержден 21.01.2016 года, то есть с нарушением сроков, установленных пунктом 10 статьи 21 Закона №44-ФЗ. В течение года в план-график изменения вносились 3 раза. Нарушений сроков размещения планов-графиков не установлено. Окончательный план-график на 2016 год утвержден 21.12.2016 года и содержит сведения о запланированных на 2016 год закупках на сумму 150 324,0 рублей.

План-график на 2017 год за № 2017034830023430010001 утвержден 16.01.2017 года и размещен в ЕИС 16.01.2017 года. Нарушений сроков утверждения и размещения планов-графиков в 2017 году не установлено. Окончательный план-график на 2017 год утвержден 15.12.2017 года и содержит сведения о запланированных на 2017 год закупках на сумму 1 375 273,00 рублей.

План-график на 2018 год за [№2018034830023430010001](http://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/plan-graph-card/general-information.html?plan-id=471264) утвержден 05.01.2018 года и размещен в ЕИС 09.01.2018 года. Изменения в план-график на 2018 год утверждены 02.02.2018 года. В нарушение сроков установленных пунктом 15 статьи 21 Закона №44-ФЗ 27.03.2018 года план-график размещен в ЕИС 27.03.2018 года**.** План-график на 2018 год содержит сведения о запланированных на 2018 год закупках на сумму 248 501,54 рублей.

МУ «ДДТ» в 2017 году по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ заключались отдельные договоры на выполнение однородных работ (оказание услуг), а именно

Муниципальные контракты №№1-5 от 08.08.2017 годы на выполнение работ по формированию асфальтобетонного покрытия для размещения детской игровой площадки заключены с индивидуальным предпринимателем…. Предметом контрактов являлись работы по разработке грунта и установке бортовых бетонных камней, по устройству подстилающих и выравнивающих слоев оснований из песка и щебня, по устройству выравнивающего слоя из асфальтобетонной смеси при обустройстве детской площадки.

Муниципальные контракты заключены в один день 08.08.2017 года. Цены контрактов составили: муниципальный контракт №1- 99,4 тыс. рублей, муниципальный контракт №2 – 34,6 тыс. рублей, муниципальный контракт №3 – 98,9 тыс. рублей, муниципальный контракт №4 – 98,3 тыс. рублей, муниципальный контракт №5 – 97,1 тыс. рублей. Оплата произведена 18.08.2017 года платежными поручениями №№6515, 6535, 6536, 6537, 6538 всего на сумму 428,3 тыс. рублей.

Таким образом, заказчиком (МУ «ДДТ») заключено несколько муниципальных контрактов в один день на выполнение однородных работ по формированию единого объекта основных средств на сумму сделки по договору, не превышающую 100,0 рублей.

Указанные договора, заключенные в пределах одной даты, с одним исполнителем на оказание однородных работ (услуг) , могут квалифицироваться как притворные сделки, прикрывающие сделку, направленную на приобретение общего объема услуг (п. 2 ст. 170 ГК РФ).

Норма п. 4 ч. 1 ст. 93 Закон № 44-ФЗ связывает возможность осуществления одной закупки товара, работы или услуги без проведения конкурентных процедур (у единственного контрагента) с установленным в этой норме суммовым ограничением. Заключение договоров с одним поставщиком на поставку одного вида товара (работ, услуг) в течение короткого промежутка времени является искусственным дроблением одного объекта закупки.

Таким образом, в нарушение статьи 8 Федерального закона №44-ФЗ Учреждением не соблюден принцип обеспечения конкуренции – нарушения при выборе способа определения поставщика (подрядчика).

В проверяемом периоде Учреждением заключались контракты (договора) в форме, предусмотренной ГК РФ.

В соответствии с требованиями статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (пункт 1 статьи 94).

В нарушение пункта 6 Федерального закона №44-ФЗ МОУДОД «ДДТ» (как заказчиком) не создана комиссия для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта.

Согласно представленным актам сдачи – приемки (работ, товаров, услуг) приемка осуществлялась директором МУ «ДДТ».

9. Возражения или замечания руководителей объектов проверки на результаты контрольного мероприятия (при наличии): отсутствуют.

10.  По результатам контрольного мероприятия направлены:

- представление в адрес директора МУ «ДДТ»,

- представление в адрес начальника отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района,

- представление в адрес директора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Лотошинского муниципального района».

Председатель Контрольно-счетной палаты

Лотошинского муниципального района С.Ю.Фролова