



## СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

просп. Ленина, д. 2, г. Тула, 300041  
E-mail: sptulobl@tularegion.ru

Тел.: (4872) 55-66-43, факс: (4872) 56-66-96  
http://www.sptulobl.ru

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

от 22.09.2018

№ 01-04/48

Заведующей  
ГДОУ ТО «Узловский детский сад»

Мироновой Т.В.

В соответствии с планом работы счетной палаты Тульской области на 2018 год проводится контрольное мероприятие «Выборочная проверка целевого и эффективного использования средств бюджета Тульской области в рамках реализации государственной программы Тульской области «Развитие образования Тульской области» в ГДОУ ТО «Узловский детский сад» 2017 год и истекший период 2018 года.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1. В нарушение условий договора, заключенного между Учреждением и ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» от 01.12.2014 № 90-01, инвентаризация в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год проведена без участия сотрудников ГКУ ТО «ЦБ МО ТО».
2. В нарушение пункта 3.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, при проведении инвентаризации по счету 010500000 «Материальные запасы» комиссией Учреждения не учтено выбытие мягкого инвентаря в 2017 году общей балансовой стоимостью 9,2 тыс. рублей.
4. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ГКУ ТО Учреждением приняты первичные учетные документы, без конкретизации фактов хозяйственной жизни на общую сумму 8,6 тыс. рублей.
4. В нарушение пункта 7 Приказа Министерства № 181 в ГДОУ ТО «Узловский детский сад» решение о снижении размера родительской платы или освобождения от нее принимается комиссией в отсутствие справки о составе семьи. Кроме того, в приложенных к пакету документов копиях

000771

паспортов родителей (законных представителей) отсутствует страница со сведениями о детях.

5. В нарушение пункта 5 Постановления правительства Тульской области № 550 в Учреждении, к пакету документов, предоставляемых родителями (законными представителями) для получения компенсации родительской платы, не прилагаются копии страниц паспортов родителей (законных представителей) со сведениями о детях.

6. В нарушение Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации № 555, в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок отсутствует обоснование соответствия объекта и (или) объектов закупки мероприятию государственной программы (гр.6) и ссылки на нормативные правовые акты (гр.7).

7. В нарушение части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 6.3 Постановления правительства Тульской области № 313 Учреждением план-график на 2017 год размещен в ЕИС с просрочкой в один день, план-график на 2018 год - с просрочкой в два дня.

8. В нарушение части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждение в 5-ти случаях (5 контрактов на общую сумму 1 597,1 тыс. рублей) разместило в ЕИС извещение об осуществлении закупок, предусмотренных пунктами 1, 8 настоящей статьи за один день, до даты заключения контрактов (реестровые номера контрактов - 2711701112717000004, 2711701112716000084, 2711701112716000083, 2711701112716000085, 2711701112717000002).

9. В нарушение требований к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 238, в отчете ГДОУ ТО «Узловский детский сад» отражена недостоверная информация.

10. При определении НМЦК на оказание услуг аренды Учреждение не придерживалось Методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, в части обоснования НМЦК на оказание услуг аренды в соответствии с пунктом 3.7 (при определении НМЦК методом сопоставления рыночных цен использовались не разные, а только одна процедура) и пунктом 3.13.4 (представленная ценовая информация не содержит расчета цен товаров, работ и услуг).

11. При исполнении заключенных контрактов приемочной комиссией Учреждения допускается подписание актов сдачи – приемки выполненных работ до подписания акта о приемке выполненных работ (форма КС-2), справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3), а также до проведения ГУ ТО «ЦТНЭЗ и СУО» экспертизы исполнения контракта (контракты от 22.05.2017 № 3, от 16.06.2017 № Ф.2017.218018 - реестровый № 2711701112717000029), заключенные в соответствии с положениями пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ).

12. В нарушение части 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка выполненных работ по контракту от 16.06.2017 № Ф.2017.218018 (реестровый № 2711701112717000029) на выполнение работ по ремонту коридора, холла, санитарного узла для обеспечения доступа маломобильных групп населения осуществлялась приемочной комиссией, состоящей менее чем из пяти человек (состав приемочной комиссии утвержден приказом по Учреждению от 26.07.2017 № 70/1-о в количестве трех человек).

13. В нарушение части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 2.3. контракта от 16.06.2017 № Ф.2017.218018 (реестровый № 2711701112717000029), допущена просрочка в исполнении обязательств по оплате выполненных работ по ремонту коридора, холла, санитарного узла для обеспечения доступа маломобильных групп населения в количестве 14 календарных дней.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Закона Тульской области от 04.12.2008 № 1147-ЗТО «О счетной палате Тульской области» субъекту (субъектам) проверки предлагается следующее:

1. В соответствии с условиями договора от 01.12.2014 № 90-01, заключенного между Учреждением и ГКУ ТО «ЦБ МО ТО» проводить инвентаризацию в Учреждении совместно с сотрудниками ГКУ ТО «ЦБ МО ТО».

2. В целях недопущения включения в инвентаризационные описи выбывших объектов руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и сопоставлять фактическое наличие соответствующих объектов данным регистров бухгалтерского учета.

3. Во исполнение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» исключить практику оформления первичных учетных документов, без конкретизации фактов хозяйственной жизни.

4. В целях недопущения нарушений Приказа Министерства № 181, комиссионное решение вопроса о снижении размера родительской платы осуществлять при предоставлении родителями (законными представителями) документов, строго определенных пунктом 7 настоящего Приказа.

5. В целях недопущения нарушений Постановления правительства Тульской области № 550 компенсацию родительской платы предоставлять родителям (законным представителям) на основании документов, строго определенных пунктом 5 вышеназванного Постановления.

6. При формировании плана закупок, форму обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд заполнять (в том числе гр.6 и гр.7) в соответствии с Правилами обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением правительства Российской Федерации № 555.

7. В целях недопущения нарушений части 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ план-график и внесенные в него изменения размещать в ЕИС

в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика.

8. В целях недопущения нарушений части 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупок, предусмотренных пунктами 1 и 8 настоящей статьи размещать в ЕИС не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта.

9. В целях недопущения предоставления и размещения в ЕИС недостоверной информации, отчет об объеме закупок у СМП и СОНКО формировать в строгом соответствии с требованиями к заполнению формы отчета об объеме закупок у СМП и СОНКО, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации № 238 от 17.03.2015.

10. При определении НМЦК на оказание услуг аренды, в соответствии с Методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минэкономразвития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567, при определении НМЦК методом сопоставления рыночных цен, использовать не одну процедуру, а разные, а ценовую информацию подтверждать расчетами цен товаров, работ и услуг.

11. Принять меры по недопущению подписания приемочной комиссией Учреждения актов сдачи – приемки выполненных работ, до проведения ГУ ТО «ЦТНЭЗ и СУО» экспертизы исполнения контракта, а также до подписания акта о приемке выполненных работ (форма КС-2) и справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3).

12. В случае просрочки исполнения Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Поставщиком (Подрядчиком, Исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, своевременно направлять требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

13. В целях недопущения нарушений части 13.1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ, условий контракта, оплату по контрактам производить в течении тридцати дней с даты подписания документа о приемке.

14. Привлечь к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения.

Настоящее представление должно быть рассмотрено в течение месяца со дня его получения.

Рассмотрение представления счетной палаты Тульской области включает в себя его изучение, принятие решений в соответствии с ним и направление в счетную палату Тульской области письменного ответа о принятых решениях с приложением при необходимости документов (заверенных копий), подтверждающих принятие соответствующих мер.

Председатель



Кошельников П.И.