В соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетного органа Балахтинского района на 2024 год в мае-июне проведено контрольное мероприятие «Проверка законного, результативного (эффективного и экономного) использования бюджетных средств, выделенных в 2023 году МБУ ДО ЦВР «Ровесник», в том числе соблюдение законодательства в сфере закупок для муниципальных нужд» по результатам которого выявлены следующие нарушения и недостатки:

При проверке правильности формирования муниципального задания установлено: муниципальное задание МБУ ДО ЦВР «Ровесник» на 2023 год формировалось и утверждалось Управлением образования с нарушением действующего Порядка; расхождение муниципального задания на бумажном носителе с муниципальным заданием, размещенным на сайте: http//buc.gov.ru;управлением образования рассчитаны и утверждены значения базового норматива на оказание муниципальной услуги без указания уникального номера реестровой записи из действующего перечня; управлением образования не утвержден размер нормативных затрат в разрезе направленностей; соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания заключено раньше срока утверждения муниципального задания

При проверке организации палаточного лагеря установлено: Положение о детском палаточном лагере не содержит основных требований и специфику всей деятельности лагеря; не достигнут показатель муниципальной программы по количеству детей, отдохнувших в палаточном лагере.

При проверке правильности отражения в регистрах бухгалтерского учета установлено занижение кадастровой стоимости земельного участка, что привело к искажению бюджетной отчетности.

При проверке организации питания в палаточном лагере установлено, что обоснованность определения потребности в бюджетных средствах районного бюджета на организацию питания в лагере отсутствует, также отсутствует распорядительный документ об установлении норматива стоимости питания на одного ребенка в день, что препятствует достижению максимального результата при использовании бюджетных средств; нарушение требований СанПиНа 2.2/2.4.3590-20 в части составления, внесения изменений и утверждения ежедневного меню; отсутствие технологических карт по приготовлению блюд; списание сырья для приготовления блюд осуществлялось без учета установленных нормативов, что привело к необоснованному расходованию средств районного бюджета в размере 511933,0 рублей; отсутствие Порядка организации работы бракеражной комиссии.

В ходе анализа использования бюджетных средств на оплату труда установлено: нормативно-правовые акты, регламентирующие оплату труда работников Учреждения, требуют внесения изменений и дополнений; формальное отношении к оценке результативности и качества труда работников при осуществлении стимулирования работников учреждения; установлен факт неправомерно выплаченных сумм стимулирующих надбавок в размере 791288,27рублей; установлен факт недоначисленной заработной платы за 2023 год до МРОТ размере 38893,62рублей;не выдержан уровень средней заработной платы педагогических работников учреждения, установленный Соглашением Министерства Финансов Красноярского края.

В ходе проведения аудита закупок установлено осуществление закупок преимущественно с единственным поставщиком, что свидетельствует о фактическом отказе Учреждения от использования конкурентных способов закупки товаров, работ услуг и, соответственно, не соблюдения принципа открытости, прозрачности, обеспечения конкуренции, эффективности осуществления закупок; установлены нарушения в части не отражения обязательных условий в контрактах (п.2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ) и авансовых платежей в размере 100%; неосуществление Управлением образования администрации Балахтинского района ведомственного контроля.

В ходе анализа перечня особо ценного движимого имущества установлены факты не отнесения в перечень имущества, стоимостью ниже 100.0 тыс. рублей, но без которого невозможно осуществление уставной деятельности.

В ходе анализа использования ГСМ при организации занятий картингом установлено: не производился расчет потребности ГСМ согласно утвержденной программы; учетной политикой не утверждены нормы списания ГСМ для техники, используемой в учебных целях; приказом руководителя не утверждены нормы расхода бензина, не назначены ответственные лица, которые ведут учет запасов в книге или карточке учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству; не утвержден состав комиссии по списанию материальных запасов; расчет потребления топлива производился для 2- марок Картов, для Картов класса "Мини" и «Багги» расчет нормы расхода ГСМ не осуществлялся. Для занятий на картинге за Учреждением официально не закреплена учебная площадка.

 С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 12 Положения о Контрольно-счетном органе Балахтинского района, утвержденного решением Балахтинского районного Совета депутатов от 30.09.2021 № 9-85р «О создании Контрольно-счетного органа Балахтинского района» вынесено представление – руководителю Управления образования Балахтинского района, Руководителю МБУ ЦВР «Ровесник».

Отчет о проведенной проверке направлен Главе района, в Балахтинский районный Совет депутатов, в прокуратуру Балахтинского района.