



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Советская пл., д. 1/19, г. Ярославль, 150000  
тел. (4852)72-51-66, факс (4852)72-54-61  
e-mail: 76.ksp@yarregion.ru  
<http://www.kspalata76.yarregion.ru>

Директору  
Государственного бюджетного  
учреждения Ярославской области  
«Детский дом музыкально-  
художественного воспитания  
имени Винокуровой Нины  
Николаевны»

Гудкевич Е.В.

ул. Салтыкова-Щедрина, д. 78,  
г. Ярославль, 150014

11.11.2022 № 03-01/533  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**Представление**

Контрольно-счетной палатой Ярославской области (далее по тексту - Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 3.8. Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2022 год, приказом Контрольно-счетной палаты о назначении проверки от 05.09.2022 № 31п, на основании удостоверения на право проведения проверки от 05.09.2022 № 9, выданного председателем Контрольно-счетной палаты, проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны» (далее по тексту – Учреждение) за период с 01.01.2021 по 30.06.2022.

Акт проверки вручен 07.10.2022. К акту проверки представлены пояснения (далее по тексту - Пояснения), на которые Контрольно-счетной палатой дано мотивированное заключение (исх. от 03.11.2022 № 03-01/508).

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

I. Нарушения в ходе исполнения бюджетов:

1.1. Нарушения условий и порядка выполнения государственного задания на оказание государственных услуг:

1.1.1. В нарушение части 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», раздела II Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Ярославской области и финансового обеспечения его выполнения, утвержденного постановлением Правительства Ярославской области от 09.11.2015 № 1197-п (далее по тексту – Порядок № 1197-п), Учреждением в 2021 году не достигнут установленный

государственным заданием на 2021 год показатель оказываемой услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» с учётом допустимых (возможных) отклонений, характеризующий качество ее оказания «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения», утвержденный в размере 100 %, в связи с неукомплектованностью службы постинтернатного сопровождения персоналом согласно штатному расписанию (15,5 ставок) – фактически максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного сопровождения составил 35,5 % (5,5 ставок).

1.1.2. Данные отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении Учреждения за 2021 год в части фактической численности граждан, получивших социальные услуги, в 117 человек недостоверны – фактически в 2021 году Учреждением услуги были оказаны 350 получателям.

1.2. Неправомерное использование средств при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг:

1.2.1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 26, 35, 37 раздела III Порядка № 1197-п, пункта 2.3 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2021 № 58-ГЗ Учреждением при фактически невыполненном государственном задании на 2021 год учредителю представлен недостоверный отчет о выполнении государственного задания на 2021 год, согласно которому им были достигнуты все качественные и количественные показатели государственного задания, в результате чего Департаментом образования в 2021 году предоставлены Учреждению средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в полном объеме и не принято решение о возврате остатков субсидий в областной бюджет, исходя из недостигнутого Учреждением показателя (с учетом допустимых (возможных) отклонений) на общую сумму 305,376 тыс. руб.

II. Нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.1. Неэффективное использование денежных средств при осуществлении государственных закупок:

2.1.1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 53 Гражданского кодекса РФ Учреждением средства областного бюджета в сумме 7,0 тыс.руб. на оплату выполненных в рамках договора от 10.08.2021 № 43 с ООО «Арсенал» сметных работ использованы неэффективно (нерезультативно), поскольку разработанная в результате исполнения договора сметная документация (локальный сметный расчет) предусматривала монтаж камер Hikvision DS-2CE16D3T-ITF (3,6 mm), возможность подключения которых к существующему видеорегистратору

отсутствовала.

2.2. Иные финансовые нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.2.1. В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ), пункта 10.3 контракта от 15.11.2021 № 68 Учреждением в проверяемом периоде работа по взысканию денежных средств в судебном порядке в связи с невыполнением подрядчиком ООО «Регион» требования по уплате неустойки за период просрочки исполнения обязательства в срок до 10.02.2022 в сумме 3,410 тыс.руб. не проводилась. В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ на указанную сумму Учреждению причинен ущерб.

2.2.2. В нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 1.1, 1.2 контракта от 04.10.2021 № 63 Учреждением в связи с тем, что разработанный ООО «Арсенал» локальный сметный расчет предусматривал монтаж камер, возможность подключения которых к существующему видеорегистратору отсутствовала, приняты у ООО «Паритет» и оплачены за счет средств областного бюджета в сумме 14,392 тыс.руб. работы по монтажу 8 камер DS-T200A (2,8 mm) вместо 8 камер Hikvision DS-2CE16D3T-ITF (3,6 mm), чем фактически заказчиком были изменены условия указанного контракта.

2.3. Иные нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.3.1. В нарушение пункта 13 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60, Учреждением несвоевременно направлен для включения в реестр контрактов документ о приемке выполненных работ по контракту от 22.03.2022 № 2/22 с ИП Хрящевым В.А. универсальный передаточный документ от 30.03.2022 № 300378 (размещен 02.06.2022 в реестре контрактов).

2.3.2. В нарушение пункта 13 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «н» части 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (в ред. от 24.11.2020, ред. от 30.06.2021) Учреждением несвоевременно направлены для включения в реестр контрактов документы о приемке выполненных работ ИП Мальковой Н.Н.:

- по контракту от 15.04.2021 № 2/21 товарная накладная от 15.06.2021 № 10507 (размещена 01.07.2021 в реестре контрактов), товарная накладная от 05.08.2021 № 14301 (размещена 17.08.2021 в реестре контрактов),

товарная накладная от 03.09.2021 № 17840 (размещена 15.09.2021 в реестре контрактов);

- по контракту от 11.05.2021 № 3/21 товарные накладные: от 06.10.2021 № 23312 (размещена 18.10.2021 в реестре контрактов), от 20.10.2021 № 25787 (размещена 08.11.2021 в реестре контрактов), от 27.10.2021 № 27812 (размещена 08.11.2021 в реестре контрактов).

III. Нарушения, связанные с использованием и учётом имущества, находящегося на праве владения, пользования или ином вещном праве:

3.1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, части 3 статьи 53, 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, положений пунктов 3, 5, 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждённых распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, в проверяемом периоде нормы расхода топлива для легкового автомобиля Hyundai Solaris государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS Учреждением устанавливались в завышенном размере, в результате чего допущено неэффективное (неэкономное) использование имущества (материальных запасов) - топлива (бензина АИ-92), выразившееся в списании в расход на 157,88 литров (в том числе: в 2021 году в количестве 121,35 л, в 1 полугодии 2022 года в количестве 36,53 л) сверх нормативно рассчитанного количества топлива для указанного автомобиля на общую сумму 6,536 тыс. руб., (в том числе: в 2021 году на сумму 5,024 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года на сумму 1,512 тыс. руб.).

В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ на указанную сумму Учреждению причинен ущерб.

3.2. В нарушение статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пункта 7.6 Устава, утвержденного приказом департамента образования Ярославской области от 24.12.2015 № 888/01-03, Учреждение в проверяемом периоде не использовало имущество (2-х этажное здание) балансовой стоимостью 3 569,223 тыс. руб., закрепленное за ним на праве оперативного управления, расходы на содержание которого (коммунальные платежи) составили 740,635 тыс. руб., в том числе: в 2021 году – 466,752 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года – 273,883 тыс. руб.

IV. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, искажение отчетных данных, порядка и срока хранения учетных документов:

4.1. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, пунктов 1.4, 2.3, 2.8, 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 1.9 приложения 11 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» к Учетной политике, утвержденной от 31.12.2019 № 01-10/267.

4.2. Учреждением при проведении годовой инвентаризации в 2021 году в состав инвентаризационной комиссии Учреждения включено материально ответственное лицо, в подотчете у которого находились ценности, подлежащие инвентаризации.

На основании пункта 3.1. статьи 270<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 16 Закона Ярославской области от 07.11.2011 № 40-з «О Контрольно-счетной палате Ярославской области» предлагаем Вам с учетом ранее принятых решений в отношении нарушений, информация о которых представлена в ходе проверки и с Пояснениями:

I. Принять меры по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений, указанных в представлении, в том числе:

1. По разделу I представления усилить контроль за исполнением государственных заданий, принять меры к обеспечению достоверности данных об их исполнении, включаемых в отчеты. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

2. По подпунктам 1.1.1., 1.2.1. раздела I представления совместно с учредителем - департаментом образования Ярославской области рассмотреть вопрос об исполнении показателя качества, установленного государственным заданием (доли укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения). О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

II. По пункту 2.1. раздела II представления усилить контроль за качеством подготовки подрядными организациями сметной документации на предмет совместимости предлагаемого оборудования к имеющимся в Учреждении основным средствам. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

III. По пунктам 2.2., 2.3 раздела II представления усилить контроль за соблюдением требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок и исполнением контрактов. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

IV. По пункту 3.1 раздела III представления в течение одного месяца со дня получения представления представить заверенную в установленном порядке копию приказа Учреждения от 10.10.2022 об установлении норм

расходования ГСМ в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждёнными распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р.

V. По пункту 3.2. раздела III представления организовать работу по направлению информации в департамент образования Ярославской области и департамент имущественных отношений Ярославской области о факте наличия неиспользуемого имущества (2-х этажное здание), закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, с целью принятия решения о дальнейшем его использовании либо изъятии. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в срок до 15.02.2023.

VI. По разделу IV представления принять меры к соблюдению требований Министерства финансов РФ по проведению инвентаризации имущества и обязательств. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

VII. По всем пунктам представления принять меры по недопущению и предупреждению нарушений, рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. О принятых решениях и мерах (с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке) необходимо уведомить Контрольно-счетную палату в течение одного месяца со дня получения представления.

В дальнейшем предлагаем своевременно сообщать в Контрольно-счетную палату об устранении нарушений и недостатков.

Невыполнение настоящего представления Контрольно-счетной палаты в установленные сроки в соответствии с частью 20 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

В случае возникновения вопросов по реализации данного представления Вы вправе обратиться за соответствующими разъяснениями в Контрольно-счетную палату.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ярославской области



А.П. Федоров