**ОТЧЕТ по результатам контрольного мероприятия   «Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ, проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, МДОУ детский сад «Колокольчик»**

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.3. Плана работы МУ Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска на 2020 год.

2. Цели контрольного мероприятия:

- Соблюдение условий и требований законодательства Российской Федерации, законодательства Ульяновской области, нормативных актов, принятых органами представительной и исполнительной власти МО «Город Новоульяновск»;

- Целевое и эффективное использование средств бюджета МО «Город Новоульяновск»;

- Состояние бухгалтерского учета.

3.  Предметы контрольного мероприятия:

1) использование средств местного бюджета МО «Город Новоульяновск»;

2) использование муниципального имущества, находящегося в собственности МО «Город Новоульяновск».

4. Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное дошкольное образовательное учреждение МДОУ детский сад «Колокольчик».

5. Проверяемый период деятельности: с 01.01.2019 по 31.12.2019.

6. Сроки проведения контрольного мероприятия:

- с 05 марта 2020 года по 24 марта  2020 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 16 082 тыс. руб.

         8. Общая сумма нарушений: 25,98 тыс. руб.

9. Неэффективное использование средств – 47,2 тыс. руб.

         10. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Иные нарушения: в результате неверного определения наружного строительного объёма здания сумма неправомерных расходов за тепловую энергию составила 25,98 тыс. руб.

В соответствии с муниципальным контрактом от 05.03.2019 № 26/1/19/ОТ поставку тепловой энергии в первой половине 2019 года для МДОУ «Детский сад «Колокольчик» осуществляло ООО «ТЭВиС».

Расчет потребленной тепловой энергии за месяц производился по формуле:

Qмес.=(tвн. – tср.мес./ tвн. – tнар)\* Qр.ч. \* 24\*n, где:

Q р.ч. = V\*q\*(t вн – t нар) \* 0,000001 Гкал/час,

V – наружный строительный объем здания,

q – удельная тепловая характеристика здания (для здания детского сада = 0,34 ккал/м3ч град.С),

t вн – внутренняя расчетная температура здания (для здания детского сада = +20 град.С),

t нар – температура наружного воздуха (- 31),

tср.мес – среднемесячная температура наружного воздуха,

n- количество дней в расчетном месяце.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что Q р.ч. было рассчитано исходя из объема здания равного 7808 куб. м, который включает в себя объём здания детского сада (7373 куб. м) и объем здания овощехранилища (435 куб. м). Согласно плана недвижимого имущества (с описанием), составленного Ульяновским областным государственным унитарным предприятием бюро технической инвентаризации 13 сентября 2007 года, в здании овощехранилища, расположенного   по адресу: г. Новоульяновск, ул. Комсомольская, № 16-А , объемом 435 куб. м, отопление отсутствует.

В ходе контрольного мероприятия проведен осмотр зданий МДОУ «Детский сад «Колокольчик», в результате которого установлено, что здание овощехранилища не подключено к центральной системе отопления, отопительные приборы отсутствуют.

Таким образом, фактический объем отапливаемого помещения равен 7373 куб. м.

Q р.ч. = 7373\*0,34\*(20 – (-31))\*0,000001 = 0,1278 Гкал/час.

По данным ООО «ТЭВиС» Q р.ч. = 0,1354Гкал/час. Указанная ошибка в расчете привела к излишней уплате бюджетных средств за тепловую энергию.

В ходе контрольного мероприятия был произведен перерасчет тепловой энергии, потребленной учреждением:

Q янв.19 = (20- (-13,8))/(20-(-31))\*0,1278\*24\*31 = 63,02 (Гккал.);

Q фев.19 = (20-(-13,2)/(20-(-31))\*0,1278\*24\*28 = 55,91 (Гккал.);

Q мар.19 = (20-(-6,8)/(20-(-31))\*0,1278\*24\*31 = 49,97 (Гккал.);

Q апр.19 = (20-4,1)/(20-(-31))\*0,1278\*24\*30 = 28,69 (Гккал.).

Расчет излишне уплаченной суммы представлен в таблице № 1.

Таблица №1

Расчет излишне уплаченной суммы за услуги по теплоснабжению.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | период | акт (номер, дата) | кол-во (Гкал.) | Цена без НДС(руб./Гкал) | сумма по акту с НДС(руб.) | кол-во факт (Гкал.) | сумма факт с НДС (руб.) | разница (Гкал.) | разница (руб.) |
| 1 | янв.19 | 6 от 31.01.2019 | 75,257 | 1393,01 | 125800,5 | 63,02 | 105 344,99р. | -12,237 | -20 455,51р. |
| 2 | фев.19 | 122 от 28.02.2019 | 54,553 | 1393,01 | 91191,44 | 55,91 | 93 459,83р. | 1,357 | 2 268,39р. |
| 3 | мар.19 | 253 от 31.03.2019 | 50,998 | 1393,01 | 85248,86 | 49,97 | 83 530,45р. | -1,028 | -1 718,41р. |
| 4 | апр.19 | 359 от 30.04.2019 | 32,326 | 1393,01 | 54036,53 | 28,69 | 47 958,55р. | -3,636 | -6 077,98р. |
| ИТОГО за 2019 год | | | 213,134 |  | 356277,33 | 197,59 | 330 293,82р. | -15,544 | -25 983,51р. |

Неэффективное  использование средств:  неэффективное использование средств в виде расходов на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи в сумме 47,2 тыс. руб.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2019 году учреждением было оплачено недоимки, пени и штрафов в сумме 47,2 тыс. руб., в том числе:

- пени за несвоевременную уплату налогов и сборов – 0,3тыс. руб.;

- неустойка ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИР» за период с 01.11.2017 по 15.11.2018 по исполнительному листу ФС N027049667 от 21.12.2018г. дело А72-16002/2018 – 22,8 тыс. руб.;

- административный штраф за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека Дело №5-1037/19 по постановлению б/н от 23.09.2019г.– 10 тыс.руб.;

- возмещение ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИР» расходов по оплате гос.пошлины по исполнительному листу ФС N027049667 от 21.12.2018г. дело А72-16002/2018 – 8,8 тыс. руб.;

- возмещение ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «МИР» судебных расходов на оплату услуг представителя по исполнительному листу ФС N027052442 от 20.02.2019г. дело А72-16002/2018 – 5,2 тыс. руб. Указанное нарушение подтверждается платежными поручениями.

11. Возражения  или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц  объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: не поступали.

12. Предложения.

- МУ «Администрация  МО «Город Новоульяновск»:

1. Принять меры по недопущению впредь неэффективного  использования средств в виде расходов на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи.

2. Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

3. Информацию об устранении нарушений представить в МУ Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска до 30 апреля 2020 года.

- МДОУ  детский сад «Колокольчик»:

1. Принять меры по взысканию с ООО «ТЭВиС» излишне уплаченной суммы за услуги теплоснабжения в сумме 25,98 тыс. руб.

2. Принять меры по недопущению впредь неэффективного  использования средств в виде расходов на оплату штрафов, пени за несвоевременно уплаченные налоги, сборы и другие обязательные платежи.

3. Привлечь к дисциплинарной ответственности виновных лиц.

4. Информацию об устранении нарушений представить в МУ Контрольно-счетная комиссия города Новоульяновска до 30 апреля 2020 года.

Председатель

МУ Контрольно-счетная комиссия

города  Новоульяновска                                                                  А.Н. Пронько