

**Акт № 1**  
**плановой выездной проверки (далее - контрольное мероприятие) в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 7 (МБДОУ детский сад № 7) (далее – объект контроля)**

г. Апшеронск

12 марта 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 27 февраля 2024 года № 8 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 7 ИНН 2325011859 ОГРН 1022303446714», на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2024 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 декабря 2023 года № 40.

Темы контрольного мероприятия:

проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания

проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля

обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства.

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд

Проверяемый период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено (проверочной (ревизионной) группой, в составе:

Александрова  
Анна Евгеньевна

начальник Отдела, руководитель  
проверочной (ревизионной) группы)

Емельяненко  
Наталья Анатольевна

ведущий специалист Отдела, член  
проверочной (ревизионной) группы

Шамкий  
Юлия Александровна

ведущий специалист Отдела, член  
проверочной (ревизионной) группы

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 15 января 2024 года по 12 марта 2024 года контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля – А.Е. Александрова, Шамкий Ю.А., Емельяненко Н.А.;

- 14 февраля 2024 года контрольные действия по фактическому изучению путем инвентаризации - А.Е. Александрова, Шамкий Ю.А., Емельяненко Н.А.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 39 рабочих дней с 15 января 2024 года по 12 марта 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 7;

Сокращенное наименование - МБДОУ детский сад № 7;

ОГРН 1022303446714;

ИНН 2325011859;

Код организации 03309079;

925510050 - лицевой счет бюджетного учреждения;

925610050 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Година Ирина Викторовна, заведующий учреждения, имеющий право подписи денежных и расчетных документов на момент проверки.

Общие сведения об Учредителе:

Управление образования администрации муниципального образования Апшеронский район, 352690, Краснодарский край, г. Апшеронск, ул. Клубная, 15, телефон 8(86152)28018.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

### **1. Контроль за правомерным и эффективным расходованием средств, получаемых бюджетным учреждением**

В проверяемом периоде деятельность Учреждения осуществлялась в рамках муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования». В соответствии с указанной программой осуществлялись расходы, в том числе на заработную плату работникам, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации и на приобретение материальных ценностей. Объем проверенных средств составил 30 615 151,20 руб.

В ходе контрольного мероприятия осуществлена выборочная проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета:

## Перечень субсидий, предоставленных в 2022 году

ТАБЛИЦА 1

	Предмет соглашения	Сумма Соглашения на 2022 год, руб.	Фактическое предоставление субсидии в 2022 году, руб.	Кассовый расход учреждения, руб.	Остаток средств, руб.
Соглашение о порядке и условиях предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 27 декабря 2021 года (с изменениями)	Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2022 году/2023-2024 годах	23 405 399,81	23 405 399,81	23 531 644,91 (с учетом остатка)	133 901,95 (за счет района)
Соглашение о предоставлении субсидии на осуществление капитального ремонта в образовательных учреждениях (далее - ОУ) от 25 августа 2022 года	Капитальный ремонт покрытия территории прилегающей к зданию №2 для группы №9 МБДОУ д/с №7	404 800,00	404 800,00	404 789,00	11,00 (возврат субсидии на ГРБС до 31.12.2022)
Соглашение о предоставлении из бюджета муниципального образования Апшеронский район (далее – МО АР) субсидии на осуществление капитального ремонта в ОУ МО АР, а также на разработку проектно-сметной документации на проведение кап.ремонта в 2022 году от 27 августа 2022 года	На капитальный ремонт ограждения территории МБДОУ д/с №7	310301,00	310301,00	310 301,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии на обеспечение круглосуточной охраны в 2022-2024 годах от 27 декабря 2021 года	Обеспечение круглосуточной охраны в образовательных учреждениях в 2022 году	963 600,00	963 600,00	963 600,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на изготовление проектной сметной документации для выполнения работ по монтажу системы оповещения об опасности и эвакуации, а также установку, монтаж системы оповещения об опасности и эвакуации в ОУ МО АР в 2022 году от 29 июля 2022 года	Изготовление проектной сметной документации по выполнению работ по установке автономной системы (средств) экстренного оповещения об опасности и эвакуации	42 000,00	42 000,00	42 000,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета для выполнения работ по монтажу системы оповещения об опасности и эвакуации, а также установку, монтаж системы оповещения об опасности и эвакуации в ОУ МО АР в 2022 году от 28 июля 2022 года	На выполнение работ по установке автономной системы (средств) экстренного оповещения об опасности и эвакуации	264 000,00	264 000,00	264 000,00	0,00

## Перечень субсидий, предоставленных в 2023 году

ТАБЛИЦА 2

	Предмет соглашения	Сумма Соглашения на 2023 год, руб.	Фактическое предоставление субсидии в 2023 году, руб.	Кассовый расход, руб.	Остаток средств, руб.
Соглашение о порядке и условиях предоставления Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 28 декабря 2022 года (с изменениями)	Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2023 году/2024-2025 годах	25 969 121,86	25 969 121,86	26 029 456,65 (с учетом остатка)	73 567,16 (за счет района)
Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели в рамках осуществления государственных полномочий в области образования по финансовому обеспечению государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях МО АР от в 2023-2025 годах от 03 февраля 2023 года	Дополнительное стимулирование отдельных категорий работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений. Осуществление доплат педагогическим работникам	2 737 092,96	2 737 092,96	2 737 092,96	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии на дополнительную помощь местным бюджетам для решения социально значимых вопросов местного значения в 2023 году от 29 августа 2023 года	На текущий ремонт системы отопления в здании МБДОУ д/с №7	222 400,00	222 400,00	222 400,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на выполнение мероприятий на антитеррористической и пожарной безопасности в бюджетных ОУ от 29 сентября 2023 года	На установку системы контроля доступом (видеодомофон)на объекте МБДОУ детский сад №7	28 400,00	28 400,00	28 400,00	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии на осуществление капитального ремонта в ОУ МО АР в 2023 году от 28 декабря 2023 года	На капитальный ремонт кровли здания №1 МБДОУ детский сад №7	228 771,82	228 771,82	228 771,82	0,00
Соглашение о предоставлении субсидии из районного бюджета на обеспечение круглосуточной охраны в ОУ МО АР 2023 -2025 годах от 28 декабря 2023 года	На обеспечение круглосуточной охраны в образовательных учреждениях муниципального образования Апшеронский район в 2023 году	1 042 512,00	1 042 512,00	1 042 512,00	0,00

Случаев нецелевого использования средств не установлено.

В ходе контрольного мероприятия установлено.

54 547,25 руб. - неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период;

ТАБЛИЦА 3

№ п/п	ФИО	2022	2023	
		Занижение расходов по фонду оплаты труда		Итого за проверяемый период

1	Лиморева Вера Евгеньевна		693,48	
2	Година Ирина Викторовна	3 418,86		
3	Крбашян Татьяна Евгеньевна		964,17	
4	Хацкая Ольга Алексеевна	4 140,39	11 296,27	
5	Друзьева Мариана Анатольевна		1 101,43	
6	Комарова Анна Андреевна	871,87	277,91	
7	Рогачева Майя Петровна		1 044,24	
8	Погорелова Светлана Алексеевна		369,78	
9	Рыжеволова Наталья Адольфовна	14 551,5	12 082,20	
10	Симонова Екатерина Павловна	540,81	3 194,34	
	ИТОГО	23 523,43	31 023,82	54 547,25

26 324,58 руб.- неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период

ТАБЛИЦА 4

№ п/п	ФИО	2022	2023	
		Завышение расходов по фонду оплаты труда		Итого за проверяемый период
1	Кожихова Светлана Николаевна	4 702,14	8 496,81	
2	Година Ирина Викторовна		374,46	
3	Ткаченко Лариса Васильевна		1 185,78	
4	Трушина Эллада Николаевна		1 664,92	
5	Охрименко Ольга Владимировна	598,32		
6	Мовян Ирина Владимировна	3 196,14		0
	ИТОГО	8 496,60	11 721,97	20 218,57
	Взносы			6 106,01
				26324,58

Расчеты начисленных выплат в 2022, 2023 годах, карточки справки, копия записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, копии приказов учреждения № 01/04-02 от 11 января 2022 года, 22/04-02 от 01 февраля 2022, 30/04-02, 32/04-02 от 01 марта 2022, 201/03-05 от 16 марта 2022 года, 61/04-02, 62/04-02 от 31 мая 2022 года, 555/03-05 от 15 августа 2022 года, 100/04-02, 101/04-02, 102/04-02 от 26 августа 2022 года 116/04/02, 117/04/02, 118/04-02 от 31 августа 2022 года, 132/04-02 от 21 сентября 2022 года, положение об оплате труда (утв.01 августа 2022 года) ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 - 52.

**2. Обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей, полнота учета материальных ценностей, наличие письменных договоров с ответственными лицами о полной материальной ответственности, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами, соответствие этих данных данным бухгалтерского учета и учетной политике**

14 февраля 2024 года на основании решения № 2 о проведении инвентаризации проведена проверка фактического наличия продуктов питания, в ходе которой установлено:

Излишки продуктов питания на складе:

ТАБЛИЦА 5

№ п/п	Наименование	Количество, кг.	Стоимость, руб.
1	Рис	0,105	11,55
2	Сахар	0,349	26,11
3	Свекла	0,240	8,57
4	Картофель	0,280	9,18
5	Соль	0,046	0,87
		1,020	56,28

Недостача продуктов питания на складе:

ТАБЛИЦА 6

№ п/п	Наименование	Количество, кг.	Стоимость, руб.
1	Яблоко	0,260	17,68
2	Капуста	0,140	6,3
		0,400	23,98

Излишки основных средств:

ТАБЛИЦА 7

№ п/п	Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
1	Бесконтактный термометр	5	2 856,00
2	Сплит-система Бирюза	1	15 040,00
3	Сплит-система LGP	1	25 787,50
4	Сплит-система New Tek	1	27 799,20
5	Пылесос Bosch	1	6 495,00
6	Пылесос Karcher	1	3 960,00
7	Пылесос Starwind	1	1 945,00
		11	83 882,70

Недостача основных средств:

ТАБЛИЦА 8

№ п/п	Наименование	Инвентарный №	Кол-во, шт.	Балансовая стоимость, руб.	Справедливая стоимость, руб.
1	Пылесос Samsung	210136000131	1	3 300,00	533,00
2	Пылесос Daewoo	210136000130	1	2 300,00	435,00
3	Бактерицидная лампа ОБН-01	000023	1	2 950,00	1 585,00
			3	8 550,00	2 553,00

Не соответствует критериям признания актива:

ТАБЛИЦА 9

№ п/п	Наименование	Инвентарный №	Стоимость, руб.
1	Компьютер	1360012	15483,60
2	Мясорубка настольная	210104000003	20440,00
3	Бензочеса	1380026	5978,40
4	Бензочеса	210134000004	9850,00
5	Компьютер в комплекте	210134000007	17592,00
6	Весы	210134000009	6900,00
7	Факс Philips Magic	210134300010	5600,00
8	Машина протирачно- резательная	210136000090	40800,00
9	Мясорубка Centek	210136000150	5575,00
10	Компьютер в комплекте	110104000005	30050,00
11	Принтер Samsung	1360014	3625,00
12	Ксерокс Canon	1380028	4160,00
13	Магнитофон	310104000001	1500,00
			167 554,00

Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1, 2 по объектам нефинансовых активов на 14 февраля 2024 года (продуктовый склад), акты о результатах инвентаризации на 14 февраля 2024 года (продуктовый склад), ведомости расхождений по результатам инвентаризации на 14 февраля 2024 года (продуктовый склад), решение № 1 от 14 февраля 2024 года, инвентаризационные описи (сличительные ведомости) № 1-2 на 14 февраля 2024 года, акты № 1-2 о результатах инвентаризации от 14 февраля 2024 года,

ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1-2 от 14 февраля 2024 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 53 - 57.

### **3. Контроль за ведением бухгалтерского (бюджетного) учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **3.2. Ведение бухгалтерского учета**

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В нарушение пункта 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее – Инструкция 157н) детский спортивный комплекс «Жираф» в количестве 2 шт. на сумму 101 803,00 руб. числится на счете 101.36 под одним инвентарным номером (копия оборотно-сальдовой ведомости движения основных средств за 2022 год – ПРИЛОЖЕНИЕ № 58).

В нарушение пункта 98 Инструкции 157н, подпункта 11.4.6. пункта 11 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. Приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) (далее – Приказ 209н) сертификат активации сервиса совместной технической поддержки ПО ViPNet Client for Windows 4.x на срок на 1 год на сумму 1947,50 руб. оплачен в декабре 2022 года по 346 КОСГУ и учитывался как материальные запасы на субсчете 410536.000 (копии УПД № 202211280045 от 28 ноября 2022 года, платежного поручения № 55885 от 06 декабря 2022 года, оборотно-сальдовая ведомость движения материалов за декабрь 2022 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 59).

В нарушение пункта 302 Инструкции 157н затраты на сертификат активации сервиса совместной технической поддержки ПО ViPNet Client for Windows 4.x на срок на 1 год на сумму 1947,50 руб. не учитывались с декабря 2022 года на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в течение периода, к которому они относятся.

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее 402-ФЗ) данные (оприходование черного лома на сумму 1 197,00 руб.), содержащиеся в первичном учетном документе (приходный ордер б/н на приемку материальных ценностей от 9 августа 2023 года), несвоевременно (декабрь 2023 года) зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета (копии журнал операций № 8.2 (материалы) по прочим операциям за декабрь 2023 года, приходный ордер № б/н на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов от 9



августа 2023 года, акт осмотра и оценки материальных ценностей от 9 августа 2023 года -ПРИЛОЖЕНИЕ № 60).

В нарушение части 2 статьи 10 402-ФЗ допущено:

- завышение количества зеленого горошка на 0,288 кг. при принятии к бухгалтерскому учету в 2022 году (январь, март):

ТАБЛИЦА 10

	По данным учреждения		По данным контрольного органа		Расхождение, кг.
	Кол-во банок, шт.	Масса зеленого горошка (нетто), кг.	Кол-во банок, шт.	Масса зеленого горошка (нетто), кг.	
1	2	3	4	5	Ст. 3-ст. 5
Январь	32	8,4	32	8,304	0,096
Март	48	10,56	48	10,368	0,192
Итого					0,288

- неправомерное списание продуктов питания на сумму 602,90 руб., в том числе:

2022 год

масло сливочное в количестве 0,880 кг. на сумму 396,00 руб.;

маргарин в количестве 0,200 кг. на сумму 32,22 руб.;

капуста свежая в количестве 2,470 кг. на сумму 64,39 руб.

2023 год

свекла в количестве 1,050 кг. на сумму 36,75 руб.;

сыр твердый в количестве 0,090 кг. на сумму 50,85 руб.;

сахар в количестве 0,340 кг. на сумму 22,69 руб.

Копии УПД № 28 от 13 января 2022 года, товарных накладных № 74 от 28 января 2022 года, № 252 от 10 марта 2022 года, № 311 от 25 марта 2022 года, № 652 от 4 июля 2022 года, № 676 от 6 июля 2022 года, № 696 от 11 июля 2022 года, № 714 от 13 июля 2022 года, № 732 от 18 июля 2022 года, № 750 от 20 июля 2022 года, № 764 от 25 июля 2022 года, меню - требований на выдачу продуктов питания за июль 2022 года, товарных накладных № 4050 от 9 октября 2022 года, № 4148 от 16 октября 2022 года, № 4324 от 25 октября 2022 года, меню - требований на выдачу продуктов питания за октябрь 2022 года, товарных накладных № 596 от 2 мая 2023 года, № 790 от 31 мая 2023 года, меню - требований на выдачу продуктов питания за май 2023 года, товарных накладных № 11614 от 7 июня 2023 года, № 12462 от 19 июня 2023 года, № 13330 от 28 июня 2023 года, № 867 от 13 июня 2023 года, № 1000 от 27 июня 2023 года, меню - требований на выдачу продуктов питания за июнь 2023 года - ПРИЛОЖЕНИЕ № 61).

- неправомерная выдача 19 порций в 2022 году на сумму 2021,90 руб.:

ТАБЛИЦА 11

		Кол-во порций		Расхождение	Стоимость порции, руб.	Сумма, руб.
		по данным учреждения	* по данным контрольного органа			
Январь 2022	18 (ясли)	28	27	-1	79,59	-79,59
Февраль 2022	14	143	142	-1	95,03	-95,03
	16	154	153	-1	95,03	-95,03
Апрель 2022	6	163	162	-1	95,03	-95,03
Июнь 2022	7 (ясли)	23	22	-1	92,86	-92,86
Июль 2022	22	132	131	-1	111,74	-111,74
Август 2022	18	131	130	-1	111,74	-111,74
	30	130	129	-1	111,74	-111,74
Сентябрь 2022	3	141	140	-1	111,74	-111,74
	4	137	136	-1	111,74	-111,74
Октябрь 2022	5	144	143	-1	111,74	-111,74
	19	146	145	-1	111,74	-111,74
Ноябрь 2022	8	133	132	-1	111,74	-111,74
	29	138	137	-1	111,74	-111,74
Декабрь 2022	8	140	139	-1	111,74	-111,74
	13	150	149	-1	111,74	-111,74
	16	141	140	-1	111,74	-111,74
	26	157	156	-1	111,74	-111,74
	27	135	134	-1	111,74	-111,74
ИТОГО				-19		-2021,90

\* Данные взяты из таблиц учета посещаемости детей

Копии таблиц учета посещаемости январь – декабрь 2022 года, меню-требуваний – ПРИЛОЖЕНИЯ № 62 - 63.

В нарушение пункта 16 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н) (далее – стандарт Концептуальные основы) счет – фактура № Т123100128/031011 от 31 декабря 2022 на сумму 3698,60 руб. (поставщик АО «Почта России») принята к учету в январе 2023 году, что привело к искажению информации о дебиторской задолженности за 2022 год (форма 0503730) (копии журнал операций № 4.4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за январь 2023 года, счет – фактура № Т123100128/031011 от 31 декабря 2022 года -ПРИЛОЖЕНИЕ № 64).

### 3.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2022 год установлены нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшие искажение показателей бюджетной отчетности, выраженных в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах за 2022 год на 3 860,89 руб. (п. 65 стандарта Концептуальные основы):

ТАБЛИЦА 12

А К Т И В	Код строк и	На конец отчетного периода (2022 год)	
		по данным отчетности	по данным контрольного органа
<b>I. Нефинансовые активы</b>			
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	10 289 972,02	10 289 972,02
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)	070	7 933 195,06	7 933 195,06
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	1 084 204,83	1 082 257,33
Права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость), всего	100	6 160	6 160
Расходы будущих периодов (040150000)	160	5 166,66	6 951,87
<b>Итого по разделу I</b> (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	19 318 698,57	19 318 536,28
<b>II. Финансовые активы</b>			
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	133 911,95	133 911,95
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	7 881 0154,12	7 881 0154,12
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	24 109,13	20 410,53
<b>Итого по разделу II</b> (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	78 968 175,2	78 964 476,60
<b>БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)</b>	350	98 286 873,77	98 283 012,88

#### 4. Контроль за достижением показателей муниципального задания, характеризующих качество муниципальной услуги

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2022 год нарушений не установлено.

**5. Контроль за выполнением показателей муниципального задания, характеризующих объем муниципальной услуги**

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2022 год, характеризующих объем муниципальной услуги, нарушений не установлено.

**6. Контроль за составлением и размещением отчетности о выполнении муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг**

В ходе выборочной проверки полноты и своевременности размещения муниципального задания и отчета об исполнении муниципального задания на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» нарушений не установлено.

**7. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги**

Согласно данным плана-графика на 2022 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 9 027 946,07 руб. Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 5 624 486,71 руб.

Согласно данным плана-графика на 2023 год Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг в сумме 8 948 864,96 руб. Объем проверенных средств, направленных на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения выполнения функций Учреждения составил 5 536 241,60 руб.

Запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений) на проверку не были предоставлены.

На часть контрактов отсутствуют коммерческие предложения:

ТАБЛИЦА 13

Контракт (№, дата,)	Предмет контракта	Цена контракта, руб.
33 от 05.06.2023	Оказание услуг по дополнительной профессиональной программе повышения квалификации	6 000,00
08/02/2023-7 оказания медицинских услуг от 08.02.2023	Проведение периодического медицинского осмотра	44 180,00

08/02/2023-8 оказания медицинских услуг от 08.02.2023	Обеспечение технического соответствия сайта требованиям Российского законодательства	6 390,00
19 от 12.04.2023	Оказание услуг по гидродинамической прочистке канализационной сети	10 445,00
49/1 от 11.12.2023	Контроль работоспособности канала радиосвязи	21 000,00
18 от 19.01.2023	Техническое обслуживание системы автоматической пожарной сигнализации	18 000,00
17 от 19.01.2023	Контроль работоспособности канала радиосвязи	63 000,00

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- коммерческие предложения от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса):

- договор от 17 февраля 2023 года № МГБП-000319 на поставку товара на сумму 23 178,00 руб. (коммерческие предложения – ИП Бачурин С.В., ИП Михайлец Н.Н., ООО «М-Графика»);

- договор от 01 июня 2023 года № МГБП-000888 на поставку товара на сумму 30 051,00 руб. (коммерческие предложения – ИП Бачурин С.В., ИП Михайлец Н.Н., ООО «М-Графика»).

Согласно части 2 статьи 22 Закона метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки (функциональные, технические, качественные, а также эксплуатационные

характеристики). Однако в части коммерческих предложений на поставку товаров отсутствовали какие - либо характеристики:

ТАБЛИЦА 10

Наименование товара	Возможные характеристики
Стол шестиместный регулируемый	Габаритные размеры
	Размер столешницы
	Материал столешницы
	Наличие заглушек
	Кромка столешницы
Папка регистратор (70 мм)	Формат
	Материал внешнего покрытия
	Защита нижнего края папки
	Наличие кармана
Папка скоросшиватель	Формат А4
	Вид механизма
	Материал механизма

Копии коммерческих предложений –ПРИЛОЖЕНИЕ № 65.

Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьей 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

**8. Контроль за соблюдением требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдением условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушений не установлено.

**9. Контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

В ходе контрольного мероприятия установлено.

14 февраля 2024 года в рамках внеплановой инвентаризации основных средств было установлено, что метеорологическая площадка на сумму 215 000,00 руб., приобретенная 15 декабря 2023 года, находится на складе в

упакованном виде, не установлена и не используется в деятельности Учреждения. В ходе проверки (к 5 марта 2024 года) данное нарушение было устранено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 54 547,25 руб., в том числе 23 523,43 руб. в 2022 году, 31 023,82 руб. в 2023 году.

2. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено завышение расходов по фонду оплаты труда на сумму 26 324,58 руб., в том числе 11 062,57 руб. в 2022 году, 15 262,01 руб. в 2023 году.

3. В нарушение пунктов 46, 65 Приказа 256 н установлены излишки: продуктов питания на сумму 56,28 руб.; основных средств на сумму 83882,70 руб.

4. В нарушение пункта 65 Приказа 256 н установлены недостачи: продуктов питания на сумму 23,98 руб.; основных средств на сумму 8 550,00 руб. (балансовая стоимость) (справедливая стоимость 2 553,00 руб.).

5. В нарушение пунктов 35-37 Приказа 256 н на балансе учитывались объекты основных средств на сумму 167 554,00 руб., не соответствующие критериям признания актива.

6. В нарушение пункта 46 Инструкции 157н детский спортивный комплекс «Жираф» в количестве 2 шт. на сумму 101 803,00 руб. числится на счете 101.36 под одним инвентарным номером.

7. В нарушение части 1 статьи 10 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичном учетном документе, несвоевременно зарегистрированы в регистре бухгалтерского учета.

8. В нарушение пункта 98 Инструкции 157н, подпункта 11.4.6. пункта 11 Порядка 209н сертификат активации сервиса совместной технической поддержки ПО ViPNet Client for Windows 4.x на срок на 1 год на сумму 1947,50 руб. оплачен по 346 КОСГУ и учитывался как материальные запасы на субсчете 410536.000.

9. В нарушение пункта 302 Инструкции 157н затраты на сертификат активации сервиса совместной технической поддержки ПО ViPNet Client for Windows 4.x на срок на 1 год на сумму 1947,50 руб. не учитывались с декабря 2022 года на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в течение периода, к которому они относятся.

10. В нарушение части 2 статьи 10 402-ФЗ допущено: завышение количества зеленого горошка на 0,288 кг. при принятии к бухгалтерскому учету в 2022 году;

неправомерное списание продуктов питания на сумму 602,90 руб.;  
неправомерная выдача 19 порций в 2022 году на сумму 2021,90 руб.

11. В нарушение пункта 16 стандарта Концептуальные основы счет – фактура № Т123100128/031011 от 31.12.2022 на сумму 3698,60 руб. (поставщик АО «Почта России») принята к учету в январе 2023 году, что привело к искажению информации о дебиторской задолженности за 2022 год.

12. В нарушение п.65 Концептуальные основы в балансе искажена информация об активах за 2022 года на 3 860,89 руб.

13. В нарушение части 2 статьи 22 44-ФЗ для определения и обоснования НМЦК, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) при заключении контрактов использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 44-ФЗ.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Приложения: расчеты, копии приказов, карточки справки, копии накладных, контрактов, оборотно - сальдовые ведомости.

Руководитель проверочной (ревизионной) группы  А.Е.Александрова

Акт проверки принял:  
Начальник управления



О.В.Чуйко

Копию акта контрольного мероприятия получил: заведующий Тодина Ирина Владимировна  
(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

13.03.2024г

