

Акт № 8
плановой выездной проверки (далее - контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
центр детского (юношеского) научно-технического творчества (МБУДО
ЦД (Ю) НТТ) (далее – объект контроля)

г. Апшеронск

31 мая 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - орган контроля) от 30 марта 2023 года № 10 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования центр детского (юношеского) научно-технического творчества ИНН 2325013623», на основании пункта 2 Плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район на 2023 год, утвержденного приказом Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 09 декабря 2022 года № 33.

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

- 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.

Проверяемый период с 01 января 2021 года по 31 марта 2023 года.

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

Орлова Наталья
Олеговна

начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район, руководитель проверочной (ревизионной) группы

Александрова
Анна Евгеньевна

заместитель начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Финансового управления

Пономарева Анна
Васильевна

администрации муниципального образования
Апшеронский район
ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления
администрации муниципального образования
Апшеронский район

При проведении контрольного мероприятия проведены:

- с 10 апреля 2023 года по 07 июня 2023 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 – Н.О.Орлова, А.Е. Александрова;

- со 02 мая 2023 года по 25 мая 2023 года контрольные действия по фактическому изучению путем пересчета – А.В.Пономарева.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 35 рабочих дней с 10 апреля 2023 года по 31 мая 2023 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования центр детского (юношеского) научно-технического творчества;

Сокращенное наименование - МБУДО ЦД (Ю) НТТ;

ОГРН 1022303449464;

ИНН 2325013623;

Код организации 033D1614;

925510900 - лицевой счет бюджетного учреждения;

925610900 - отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Хабибуллина Жанна Хамитовна, директор 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 ходе проведения проверки расходования средств установлено:

12 345,05 руб. - неправомерное занижение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период;

291,22 руб.- неправомерное завышение расходов по фонду оплаты труда за проверяемый период

Таблица 1

ФИО	2021 год	2022		2023	Итого за проверяемый период
		Занижение расходов по фонду оплаты труда	Завышение расходов по фонду оплаты труда		
Устьян Юлия Сероповна, методист, заведующий хозяйством			223,67		
Хабибуллина Жанна Хамитовна, директор	6552,34	1705,14		2576,29	
Хорошевская Наталья Викторовна, педагог дополнительного образования		1511,28			
ИТОГО	6552,34	3216,42	223,67	2576,29	
Завышение расходов (с учетом взносов)					291,22
Занижение расходов					12345,05

Расчеты начисленных выплат в 2022, 2023 годах, карточки справки, копии приказов управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район №16/03-05 от 11 января 2021 года, № 615/03-05 от 31 августа 2021 года, № 43/03-05 от 10 января 2022, № 975/03-05 от 30 декабря 2022, № 605/03-05 от 31 августа 2022, тарификационного списка работников на 01 сентября 2022 года, – ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-10.

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

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - 402 - ФЗ) к бухгалтерскому учету принят приказ от 02 марта 2021 года № 30 «О списании основных средств» с неверным указанием балансовой стоимости верстака комбинированного (инв. № 07103045).

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

3.1. Ведение бюджетного учета

Проверка соблюдения порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета

В ходе контроля за соблюдением порядка учета Учреждением бюджетных обязательств установлены факты нарушения сроков постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств (сроки установлены приказом Финансового управления от 11 января 2021 года № 3 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений»):

Таблица 2

№ п/п	Номер контракта	Дата контракта	Цена контракта, руб.	Крайний срок постановки БО на учет	Фактическая дата постановки на учет	Нарушение срока постановки на учет, рабочий день
1	б/н	31.03.2021	5 880,00	14.04.2021	19.04.2021	3
2	4835747.2	31.03.2021	32 000,00	14.04.2021	19.04.2021	3
	Итого		37 880,00			

3.2. Ведение бухгалтерского учета

В ходе контрольного мероприятия установлено:

В нарушение пункта 3, подпункта 10.2.5 пункта 10, подпункта 11.1 пункта 11 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления (утв. приказом Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н) (далее – Порядок 209н) в связи с отсутствием анализа запланированных работ и некорректным определением характера контракта неверное определение экономической направленности расходов привело к неверному применению КВР и КОСГУ (оплата за капитальный ремонт ограждения территории МКУ ДО ЦД(Ю)НТТ на сумму 660 570,00 руб.) (копия акта выполненных работ, платежного поручения – ПРИЛОЖЕНИЕ № 11).

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) калитки, оставшиеся после демонтажа старого ограждения в сентябре 2021 года, не оприходованы. В ходе проверки данное нарушение было устранено. Калитка металлическая в количестве 1 штука, ворота металлические в количестве 2 штуки оприходованы на счет 105.

Пояснительная записка от 29 мая 2023 года № 135, журнал операций № 8.2.ОШ по прочим операциям за май 2023 года, приходный ордер № 1 на приемку материальных ценностей от 26 мая 2023 года, акт осмотра и оценки, бухгалтерская справка за 26 мая 2023 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 12-16.

В нарушение статьи 10 402 - ФЗ при регистрации данных УПД 17312045 от 29 декабря 2021 года к учету (субсчет 92507030220100590244.110136.000) вместо 4 объектов принят 1 объект основных средств «Инжектор питания» на сумму 4800,00 руб. (инв. № 11000005)

Копии УПД 17312045 от 29 декабря 2021 года, акт об установке срока полезного использования и отнесения материальных ценностей к особому ценному имуществу от 29 декабря 2021 года, оборотно-сальдовая ведомость движения тмц (Оперативный учет) – ПРИЛОЖЕНИЕ № 17.

В нарушение пункта 98 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), 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 3 895,00 руб. (1947,50 руб. декабрь 2021 году, 1947,50 руб. декабрь 2022 года) оплачен по 346 КОСГУ и учитывается как материальные запасы на субсчете 92507030220100590244.110536.000 (копии УПД № 20211250011 от 15 декабря 2021 года, УПД № 202211280035 от 28 ноября 2022 года, платежного поручения № 55705 от 06 декабря 2022 года, оборотно-сальдовые ведомости движения материалов за декабрь 2021, 2022 годов – ПРИЛОЖЕНИЕ № 18).

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 3 895,00 руб. (1947,50 руб. декабрь 2021 году, 1947,50 руб. декабрь 2022 года) не учитывались с декабря 2021 года/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 статьи 10 402 - ФЗ в апреле 2022 года:

- не принята к учету бумага потребительская писчая 250 л на сумму 111,60 руб., приобретенная 08 августа 2022 года;

- на 111,60 руб. завышена стоимость бумаги для офисной техники IQ Ultra (А4, марка А, 80г/кв.м., 500 листов), приобретенной 08 августа 2022 года.

Копия товарной накладной № 218 от 08 августа 2022 года, оборотно-сальдовая ведомость движения материалов за август 2022 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 19.

В нарушение положений методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утв. Приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н) запись в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2022 года произведена не на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств. Так, согласно платежному поручению № 35781 от 09 августа 2022 года оплата произведена за бумагу для офисной техники, а в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2022 года в графе содержание операции стоит «журналы учета работы педагога дополнительного образования» (копия журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за август 2022 года, платежное поручение № 35781 от 09 августа 2022 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 20).

3.3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности за 2021 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 2021 год на 162,29 руб., за 2022 год на 1785,21 руб. (п. 65 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 N 256н) (далее – Концептуальные основы):

:

Таблица 3

А К Т И В	Код строки	На конец отчетного периода (2021 год)	
		по данным отчетности	по данным контрольного органа
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	5 349 903,48	5 349 903,48
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	3 728 799,64	3 728 799,64

из них: амортизация основных средств *	021	3 728 799,64	3 728 799,64
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	1 621 103,84	1 621 103,84
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	
Нематериальные активы ** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)	070	4 524 025,68	4 524 025,68
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	75 878,11	73 930,61
Права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость), всего	100	0,00	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000) (остаточная стоимость)	140	0,00	
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	6 663,33	8 448,54
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	6 227 670,96	6 227 508,67
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	0,00	0
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	6 227 670,96	6 227 508,67

Таблица 4

А К Т И В	Код строки	На конец отчетного периода (2022 год)
-----------	------------	---------------------------------------

		по данным отчетности	по данным контрольного органа
1	2	8	
I. Нефинансовые активы			
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)*	010	5 712 137,67	
Уменьшение стоимости основных средств**, всего*	020	3 893 309,35	
из них: амортизация основных средств *	021	3 893 309,35	
Основные средства (остаточная стоимость, стр. 010 – стр. 020)	030	1 818 828,32	
Нематериальные активы (балансовая стоимость, 010200000)*	040	0,00	
Уменьшение стоимости нематериальных активов**, всего*	050	0,00	
из них: амортизация нематериальных активов *	051	0,00	
Нематериальные активы ** (остаточная стоимость, стр. 040 - стр. 050)	060	0,00	
Непроизведенные активы (010300000) (остаточная стоимость)	070	3 930 423,60	
Материальные запасы (010500000) (остаточная стоимость), всего	080	25 085,49	
из них: внеоборотные	081	10,00	
Права пользования активами (011100000) (остаточная стоимость), всего	100	0,00	
Вложения в нефинансовые активы (010600000), всего	120	0,00	
Нефинансовые активы в пути (010700000)	130	0,00	
Нефинансовые активы имущества казны (010800000) (остаточная стоимость)	140	0,00	
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг (010900000)	150	0,00	
Расходы будущих периодов (040150000)	160	6 233,36	8 018,57
Итого по разделу I (стр. 030 + стр. 060 + стр. 070 + стр. 080 + стр. 100 + стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 + стр. 150 + стр. 160)	190	5 780 570,77	5 782 355,98
II. Финансовые активы			
Денежные средства учреждения (020100000), всего	200	0,00	
Финансовые вложения (020400000), всего	240	0,00	
Дебиторская задолженность по доходам (020500000, 020900000), всего	250	0,00	
Дебиторская задолженность по выплатам (020600000, 020800000, 030300000), всего	260	0,00	
Расчеты по кредитам, займам (ссудам) (020700000), всего	270	0,00	
Прочие расчеты с дебиторами (021000000), всего	280	0,00	

Вложения в финансовые активы (021500000)	290	0,00	
Итого по разделу II (стр. 200 + стр. 240 + стр. 250 + стр. 260 + стр. 270 + стр. 280 + стр. 290)	340	0,00	
БАЛАНС (стр. 190 + стр. 340)	350	5 780 570,77	5 782 355,98

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 2021, 2022 годы 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 2021, 2022 годы установлено невыполнение показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

Сведения о фактическом достижении показателя «Количество человеко-часов» по направлению «Техническое», характеризующего объем муниципальной услуги, в 2021 году

Таблица 7

Наименование направления	Уникальный номер реестровой записи	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2021 год, человеко-час	Допустимое отклонение (10%), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа	Не исполнено, человеко-час
Техническое	8042000.99.0.ББ 52AE04000	57 238	5 724	51 514	50 243	1 271

* Данные для расчетов взяты из журналов учета работы педагога, представленных Учреждением

Сведения о фактическом достижении показателя «Количество человеко-часов» по направлению «Техническое», характеризующего объем муниципальной услуги, в 2022 году

Таблица 8

Наименование направления	Уникальный номер реестровой записи	Утверждено согласно муниципальному заданию на 2022 год, человеко-час	Допустимое отклонение (10 %), человеко-часы	Количество человеко-часов с учетом допустимых отклонений	* Исполнено фактически согласно данным контрольного органа	Не исполнено, человеко-час
Техническое	8042000.99. 0.ББ52АЕ04 000	68 470	6 847	61 623	57 590	4 033

* Данные для расчетов взяты из журналов учета работы педагога, представленных Учреждением

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

Согласно пункту 3 статьи 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). Муниципальное задание по реализации дополнительных общеразвивающих программ утверждено в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 ноября 2015 года № 1237 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Апшеронский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 18 декабря 2019 года № 805) (далее – Порядок). Согласно пункту 8 Порядка муниципальное задание и отчет об исполнении муниципального задания, формируемый согласно приложению

№ 2 к настоящему Положению, размещаются в установленные сроки и порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Конкретных сроков размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в Порядке не установлено.

Пунктом 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта (утв. Приказом Минфина РФ от 21 июля 2011 года № 86н) (далее – Порядок предоставления информации) предусмотрено предоставление учреждением через официальный сайт структурированной информации об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы.

Электронные копии отчета об исполнении муниципального задания на 2021 год, утвержденного 14 января 2022 года, и отчета об исполнении муниципального задания на 2022 год от 30 декабря 2022 года с приложением соответствующих электронных копий документов, предоставлены через официальный сайт 22 мая 2023 года.

Таким образом, Учреждением нарушены сроки размещения отчетности о выполнении муниципального задания за 2021, 2022 годы на официальном сайте www.bus.gov.ru, установленные Порядком предоставления информации.

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 Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году) на 2021 год - в сумме 3 639 758,59 рублей, на 2022 год - 2 413 812,99 рублей.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену контрактов к договорам за 2021 год и 2022 год частично отсутствовали.

В нарушение части 2 статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - 44-ФЗ) 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:

- часть коммерческих предложений 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 21.06.2021 года № 114/ЭЛ на оказание услуг по электролабораторным испытаниям и измерениям электрохозяйства на сумму 2588,40 рублей (коммерческие предложения – ИП Коваленко Е.Е., ИП Константинова Л.К., ООО «Белореченскагропромэнерго»);

* договор от 26.07.2021 года № 41 на монтаж и пуско-наладочные работы системы тревожной сигнализации на сумму 25000,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Кривушичев В.А., ООО фирма «Ваша Безопасность», ИП Софронов И.Н.);

* договор от 20.09.2021 года б/н на приобретение бумаги офисной на сумму 8669,97 рублей (коммерческие предложения – ИП Трунин С.М., ИП Мамои М.Х., ООО «Комус»);

* муниципальный контракт от 05.10.2021 года № 156 на выполнение работ «Капитальный ремонт электропроводки в МКУДО ЦД (Ю)НТТ» на сумму 395600,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В., ООО «Сармат»);

* контракт от 30.11.2021 года № 148 на выполнение работ по ремонту системы видеонаблюдения на сумму 11300,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В., ООО «Сармат»);

* контракт от 29.12.2021 года № 220 на выполнение работ по ремонту системы видеонаблюдения на сумму 4200,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В., ООО «Сармат»);

* контракт от 29.12.2021 года № 155 на приобретение ноутбука на сумму 52500,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Трунин С.М., ИП Гусоян С.Б., ИП Мамои М.Х.);

* контракт от 01.12.2021 года б/н на приобретение канцтоваров на сумму 18889,79 рублей (коммерческие предложения – ИП Трунин С.М., ИП Гусоян С.Б., ИП Мамои М.Х.);

* муниципальный контракт от 14.02.2022 года № 2 на выполнение работ по расширению системы видеонаблюдения на сумму 74090,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В., ООО «Сармат»);

* контракт от 25.05.2022 года № 14-Р/22 на выполнение работ на узле учета тепловой энергии на сумму 10085,46 рублей (коммерческие предложения – ИП Минченко М.В., ИП Артеменко Л.М., ИП Ремизов Н.Г.);

* муниципальный контракт от 16.06.2022 года № 77 на выполнение работ по монтажу наружного освещения на сумму 38900,00 рублей (коммерческие предложения – ИП Глебский А.Н., ИП Смирнов А.В., ООО «Сармат»);

- при определении НМЦК по приобретению журналов учета работы педагога доп образования детей (контракт от 20.09.2021 года б/н на сумму 1008,00 рублей) использовалась использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг.

Кроме того, на проверку не были предоставлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений) и журналы регистрации запросов коммерческих предложений.

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 выборочного контроля 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 установлено:

- Учреждением в нарушение части 6 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - 44-ФЗ) поставщику не направлено требование об уплате пени в размере 6 236,54 руб.

Таблица 9

Акт		
обследования соблюдения условий контракта № 2 от 30 августа 2021 года		
	Согласно контракту	Фактическое исполнение
Исполнитель	ИП Тенежян Роза Арутюновна	ИП Тенежян Роза Арутюновна
Предмет контракта	Устройство асфальтового покрытия территории МКУ ДО ЦД(Ю)НТТ	Устройство асфальтового покрытия территории МКУ ДО ЦД(Ю)НТТ
Цена контракта, руб.	959 468,00 рублей	959 468 рублей
Срок поставки/ выполнения работ/оказания услуг	30 к. д. дней после заключения контракта (по 29 сентября 2021 года)	25 октября 2021 года (просрочка 26 дней)
Условия и сроки оплаты	15 р. д. со дня подписания акта приемки	27 октября 2021 года
Пени, штрафы		Не выставлены

Наличие дополнительных соглашений		-
-----------------------------------	--	---

Копии муниципального контракта № 2 от 30 августа 2021 года, акта о приемке выполненных работ от 25 октября 2021 года, расчет пени - ПРИЛОЖЕНИЕ № 21.

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

В ходе контрольного мероприятия нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации допущено занижение расходов по фонду оплаты труда на сумму 12345,05 руб., в том числе 6552,34 руб. в 2021 году, 3216,42 руб. в 2022 году, 2576,29 руб. в 2023 году.

2. В нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в 2022 году допущено завышение расходов по фонду оплаты труда на сумму 291,22 руб.

3. В нарушение статьи 10 402 - ФЗ к бухгалтерскому учету в 2021 году принят приказ с неверным указанием балансовой стоимости основных средств.

4. В нарушение приказа Финансового управления от 11 января 2021 года № 3 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств районного бюджета, бюджетов городских и сельских поселений» в 2021 году нарушены сроки постановки на учет в Финансовом управлении бюджетных обязательств на сумму 37880,00 руб.

5. В нарушение пункта 3, подпункта 10.2.5 пункта 10, подпункта 11.1 пункта 11 Порядка 209н некорректное определение характера контракта привело к неверному применению КВР и КОСГУ на сумму 660 570,00 руб.

6. В нарушение статьи 10 402 - ФЗ при регистрации данных к учету принято неверное количество объектов основных средств.

7. В нарушение пункта 98 Инструкции 157н сертификаты активации сервиса совместной технической поддержки ПО VIPNet Client for windows 4.x на срок на 1 год на сумму 3 895,00 руб. оплачен по 346 КОСГУ и учитывались как материальные запасы

8. 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 3 895,00 руб. не учитывались на счете 40150 «Расходы будущих периодов» с отнесением на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в течение периода, к которому они относятся.

9. В нарушение статьи 10 402 - ФЗ в апреле 2022 года:

- не принята к учету бумага потребительская писчая 250 л на сумму 111,60 руб., приобретенная 08 августа 2022 года;

- на 111,60 руб. завышена стоимость бумаги для офисной техники IQ Ultra (A4, марка А, 80г/кв.м., 500 листов), приобретенной 08 августа 2022 года.

10. В нарушение п.65 Концептуальные основы в балансе искажена информация об активах за 2021 год на 162,29 руб., за 2022 год на 1785,21 руб.

11. В нарушение ст. 69.2 БК РФ не выполнено муниципальное задание за 2021, 2022 года.

12. В нарушение п. 15 Порядка предоставления информации отчеты об исполнении муниципального задания за 2021, 2022 года несвоевременно размещены на сайте www.bus.gov.ru.

13. В нарушение части 6 статьи 34 44-ФЗ поставщику в 2021 году не направлено требование об уплате пени в размере 6 236,54 руб.

14. 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 на сумму 642 831,62 руб. 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

Орлова

Н.О.Орлова

Копию акта контрольного мероприятия

получил: *директор Абдуллина Манна Халишевна*

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

01.08.2023г.

[Подпись]