

Акт

п. Мотыгино

26 мая 2023г.

Специалистом 1 категории А.В. Баяновой отдела учета и отчетности Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района (далее по тексту ФЭУ АМР) проведена камеральная проверка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мотыгинский детский сад «Белочка» (далее по тексту МБДОУ «Белочка») в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа ФЭУ АМР о проведении контрольного мероприятия от 23.03.2023. № 11.

На основании приказа ФЭУ АМР от 10.04.2023г. № 15 камеральная проверка МБДОУ «Белочка» была приостановлена, в связи с временной нетрудоспособностью специалиста 1 категории отдела учета и отчетности ФЭУ АМР А.В. Баяновой.

На основании приказа ФЭУ АМР от 15.05.2023г. № 16 камеральная проверка МБДОУ «Белочка» была возобновлена с 16.05.2023г., в связи с выходом основного сотрудника. Назначены лица, уполномоченные на проведение проверки в следующем составе:

- начальник отдела учета и отчетности ФЭУ АМР Кунц Наталья Владимировна;
- главный специалист отдела учета и отчетности ФЭУ АМР Степанова Ольга Викторовна;
- специалист 1 категории отдела учета и отчетности ФЭУ АМР Пушкарева Татьяна Викторовна.

Проверка начата: 29.03.2023г.
Проверка окончена: 26.05.2023г.

1. Общие сведения о проверяемой организации.

1.1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Мотыгинский детский сад «Белочка» осуществляет образовательную деятельность на основании Устава утвержденного постановлением администрации Мотыгинского района от 12.05.2014 № 309-п, в соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности серии № 5669-л от 08.07.2011.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Мотыгинский детский сад «Белочка» (далее по тексту МБДОУ «Белочка») обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 1,5 лет до 7 лет.

Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Мотыгинского района» осуществляет функции учредителя муниципальных образовательных учреждений Мотыгинского района, кроме полномочий по созданию, реорганизации и ликвидации муниципальных образовательных учреждений Района (далее учреждения), по обеспечению финансирования учреждений, по передачи имущества в оперативное управление учреждений и изъятию у учреждений, переданное им в оперативное управление.

Основной целью МБДОУ «Белочка» является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

МБДОУ «Белочка» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в федеральном казначействе, имеет печать, штамп, бланки.

Организационно правовая форма – муниципальное дошкольное учреждение.

Тип учреждения: бюджетное учреждение.

В своей деятельности Учреждение руководствуется Конституцией Российской Федерации, Законом Российской Федерации «Об образовании в Российской Федерации», иными законами и нормативными правовыми актами Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ.

Место нахождения:

Юридический адрес:

663400 РФ, Красноярский край, Мотыгинский район, п.г.т.Мотыгино, ул. Советская д.3

МБДОУ «Белочка» внесено в единый государственный реестр юридических лиц и присвоен основной государственный регистрационный номер –1022401506819 от 22.11.2002г.

При постановке на налоговый учет МБДОУ «Белочка» присвоен идентификационный номер (ИНН) – 2426002900 и код причины постановки на учет (КПП) 242601001.

В своей деятельности МБДОУ «Белочка» руководствуется:

- коллективными договорами, принятыми на собрании коллектива протоколом № 2 от 26.11.2021г., зарегистрированный органом по труду администрации Мотыгинского района, регистрационный номер №10 от 08.12.2021г. и протоколом № 5 от 23.12.2022г. зарегистрированный органом по труду администрацией Мотыгинского района.

- правилами внутреннего трудового распорядка работников МБДОУ «Белочка». Правила внутреннего трудового распорядка обсуждены и приняты на собрании трудового коллектива, протокол № 2 от 26.11.2021г., приказ №180-п от 01.12.2021г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБДОУ «Белочка» с правом первой подписи, а так же правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ от 05.04.2013г «О КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД», в проверяемом периоде является Заведующая МБДОУ «Белочка» Майдукова Галина Александровна.

Бухгалтерский (бюджетный) учет ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципального образования Мотыгинский район» (далее – бухгалтерия) на основании договора (соглашения).

2. Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании «Учетной политики Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Мотыгинский детский сад «Белочка», утвержденной Приказом от 28.12.2018г. № 134-П.

В соответствии с требованиями Федерального Закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» организации самостоятельно формируют свою учетную политику, исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности. По общему правилу, учетную политику на следующий календарный год нужно утвердить не позднее 31 декабря текущего года (п.12. ст. 167 НК РФ). Учетная политика должна соответствовать методологии и стандартам бухгалтерского учета, установленным Минфином России.

Изменение учетной политики должно вводиться с 1 января года, следующего за годом его утверждения соответствующим организационно - распорядительным документом.

А в связи с тем, что в законодательство регулярно вносятся поправки, учетная политика тоже должна корректироваться, чтобы соответствовать нормативам. Рекомендовано проанализировать действующую Учетную политику от 2018 года и внести изменения в соответствии с действующим законодательством.

В проверяемом периоде учреждение применяло формы первичных учетных документов и формировало регистры бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проверенные и принятые к учету первичные учетные документы систематизируются по датам совершения операции (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в регистрах бюджетного учета. Согласно Приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (Государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010г. № 157н, по истечении каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подбираются в хронологическом порядке и сброшюровываются.

Бухгалтерский учет в учреждении ведется с применением программных продуктов:

- 1С: Предприятие. «Бухгалтерия государственного учреждения» – для бюджетного учета;
- 1С: Предприятие. «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» - для учета заработной платы.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия ведет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система удаленного финансового документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;
- передача отчетности по страховым взносам, налогам, сборам и иным обязательным платежам в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 9 по Красноярскому краю, ПФР, ФСС;

- передача статистической отчетности в Управление Федеральной службы государственной статистики по Красноярскому краю.

Для проведения проверки были представлены следующие регистры бюджетного учета:

- журнал операций № 1 по счету «Касса»;
- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами;
- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;
- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций № 6 расчетов по оплате труда;
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

МБДОУ «Белочка» .

По данным представленной годовой отчетности кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 48 515,35 руб., в том числе:

- по счету 2 205.31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)». - 10 154,88 руб.;
- по счету 4 302.23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» – 38 360,47 руб.

По состоянию на 01.01.2022г. кредиторская задолженность составила 28 171,92 руб., в том числе:

- по счету 2 205.31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 12 347,63 руб.;

- по счету 4 303.10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 15 824,29 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность составила 1 300 872,63 руб., в том числе:

- по счету 2 205.31 000 - «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 16 906,84 руб.;
- по счету 4 302.23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 1 135 971,86 руб.;
- по счету 4 302.25 000 «Расчёты по работам, услугам по содержанию имущества» - 53 580,23 руб.;
- по счету 4 302.34 000 «Расчёты по приобретению материальных запасов» - 9 192,0 руб.;
- по счету 4 303.01 000 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» - 16 410,13 руб.;
- по счету 4 303.06 000 «Расчёты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» - 1 131,73 руб.;
- по счету 4 303.07 000 «Расчёты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ОМС» - 28 859,16 руб.;
- по счету 4 303.10 000 «Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 38 820,68 руб.

По данным представленной годовой отчетности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составила 331 150,19 руб., в том числе:

- по счету 5 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» – 136 084,43 руб.;

- по счету 4 206 21 000 "Расчеты по авансам по услугам связи" – 14 075,56 руб.;
- по счету 4 206 23 000 "Расчеты по выданным авансам" – 162 166,99 руб.;
- по счету 4 303 10 000 «Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 18 823,21 руб.

По состоянию на 01.01.2022г. дебиторская задолженность составила 485 309,78 руб., в том числе:

- по счету 2 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 78736,35 руб.;
- по счету 4 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 19 413,16 руб.;
- по счету 4 206 23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 368 337,06 руб.;
- по счету 4 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 18 823,21 руб.

По состоянию на 31.12.2022г. дебиторская задолженность составила 299 939,85руб., в том числе:

- по счету 2 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 66 379,91 руб.;
- по счету 4 206 21 «Расчеты по авансам по услугам связи» - 12 918,78 руб.;
- по счету 4 206 23 0 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» - 150 488,01 руб.;
- по счету 4 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 51 330,0 руб.;

- по счету 4 303 10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» - 18823,21 руб.

При проверке дебиторской и кредиторской задолженности в журнале операций с поставщиками и подрядчиками № 4 (ф.0504071), в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам № 5 (ф.0504071), в журнале по прочим операциям № 8, 9 (ф.0504071) на 01.01.2021г., на 01.01.2022г. и на конец отчетного периода на 31.12.2021г., на 31.12.2022г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным представленной годовой отчетности (ф.0503769):

руб.

	Данные из годового отчета:	Данные из бухгалтерских регистров:	Расхождения:
Д: на 01.01.21	331 150,19	195 065,76	136 084,40
Д: на 01.01.22	485 309,78	390 749,14	94 560,64
К: на 01.01.22	15 824,29	0	15 824,29
Д: на 31.12.2021	485 309,78	390 749,14	94 560,64
Д: на 31.12.2022	248 609,91	163 406,73	85 203,18
К: на 31.12.2021	15824,29	0	15824,29
К: на 31.12.2022	1 283 965,79	1 265 142,60	18 823,21

При анализе дебиторской и кредиторской задолженности выявлены следующие нарушения:

- по данным годовой отчетности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения» (далее форма 0503769), по счету **2 205 31** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 01.01.2021г. числится дебиторская задолженность в размере 136 084,43руб., на 31.12.2021г. числится дебиторская задолженность в размере 78 736,35 руб., однако в журнал операций № 5 «расчетов с дебиторами по доходам» на 01.01.2021г. и на 31.12.2021г. по дебитовому счету данные задолженности отсутствуют.

Руб.

№ счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. по данным формы 0503769	Дебиторская задолженность на 01.01.2021г. по данным журналов-регистров	Расхождения	Дебиторская задолженность на 31.12.2021г. по данным формы 0503769	Дебиторская задолженность на 31.12.2021г. по данным журналов-регистров	Расхождения
4 206 21	14 075,56	14 075,56	0,00	19 413,16	19 413,16	0,00
4 206 23	162 166,99	162 166,99	0,00	368 337,06	368 337,06	0,00
4 303 10	18 823,21	18 823,21	0,00	18 823,21	2 998,92	15 824,29
2 205 31	136 084,43	0,00	136 084,43	78 736,35	0,00	78 736,35
итого	331 150,19	195 065,76	136 084,43	485 309,78	390 749,14	94 560,64

- по данным годовой отчетности, форма 0503769 по счету 2 205 31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 01.01.2022г. числится дебиторская задолженность в размере 78 736,35 руб., на 31.12.2022г. числится дебиторская задолженность в размере 66 379,91 руб., однако в журнал операций № 5 «расчетов с дебиторами по доходам» на 01.01.2022г. и на 31.12.2022г. по дебитовому счету данные задолженности отсутствуют.

По счету 4 303 10 «Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на 01.01.2022г. числится задолженность на сумму 18 823,21 руб., а в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» на 01.01.2022г. числится дебитовый остаток на сумму 2998,92 руб., разница составила 15 824 ,29 руб. Дебиторская задолженность по данному счету на 31.12.22г. на основании данных годовой отчетности формы 0503769 составляет 18 823,21 руб., однако в журнале–регистре на 31.12.2022г. данная задолженность отсутствует;

Руб.

№ счета	Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. по данным формы 0503769	Дебиторская задолженность на 01.01.2022г. По данным журналов-регистров	Расхождения	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. по данным формы 0503769	Дебиторская задолженность на 31.12.2022г. По данным журналов-регистров	Расхождения
4 206 21	19 413,16	19 413,16	0,00	12 918,78	12 918,72	0,06

4 206 23	368 337,06	368 337,06	0,00	150 488,01	150 488,01	0,00
4 206 26	0,00	0,00	0,00	51 330,00	51 330,00	0,00
4 303 10	18 823,21	2 998,92	15 824,29	18 823,21	0,00	18 823,21
2 205 31	78 736,35	0,00	78 736,35	66 379,91	0,00	66 379,91
итого	485 309,78	390 749,14	94 560,64	248 609,91	163 406,73	85 203,18

- по данным годовой отчетности, форма 0503769, по счету **2 205 31** «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на 01.01.2021г. числится кредиторская задолженность в размере 10 154,88 руб., на 31.12.2021г. числится кредиторская задолженность в размере 12 347,63 руб., однако в журнал операций № 5 «расчетов с дебиторами по доходам» на 01.01.2021г. и на 31.12.2021г. по кредитовому счету данные задолженности отсутствуют.

По счету **4 303 10** «Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на 31.12.2021г. числится кредиторская задолженность на сумму 15 824,29 руб., а в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» на 31.12.2021г данная кредиторская задолженность отсутствует.

Руб.

№ счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. по данным формы 0503769	Кредиторская задолженность на 01.01.2021г. по данным журналов-регистров	Расхождения	Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. по данным формы 0503769	Кредиторская задолженность на 31.12.2021г. по данным журналов-регистров	Расхождения
4 302 23	38 360,47	38 360,47	0,00	0,00	0,00	0,00
4 303 10	0,00	0,00	0,00	15 824,29	0,00	15 824,29
2 205 31	10 154,88	0,00	10 154,88	12 347,63	0,00	12 347,63
итого	48 515,35	38 360,47	10 154,88	28 171,92	0,00	28 171,92

- по данным годовой отчетности, форма 0503769, по счету **4 303 10** «Расчёты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» на 01.01.2022г. числится

кредиторская задолженность на сумму 15 824,29 руб., а в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» данная кредиторская задолженность отсутствует. На 31.12.2022г. по данному счету в форме 0503769 числится сумма 38 820,68 руб., однако в журнале-регистре №6 числится сумма 19 997,47 руб. Отклонения от годовой отчетности составило 18 823,21 руб.

Так же, по счету **4 303 01** «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», в годовой отчетности, форма 0503769, на 31.12.2022г. числится сумма 16 410,13 руб. В журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» по данному счету на 31.12.2022г. данная кредиторская задолженность отсутствует, однако эта сумма отражена по счету 4 303 02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Руб.						
№ счета	Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. по данным формы 0503769	Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. По данным журналов-регистров	Расхождения	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. по данным формы 0503769	Кредиторская задолженность на 31.12.2022г. По данным журналов-регистров	Расхождения
4 302 23	0,00	0,00	0,00	1 135 971,86	1 135 971,86	0,00
4 302 25	0,00	0,00	0,00	53 580,23	53 580,23	0,00
4 302 34	0,00	0,00	0,00	9 192,00	9 192,00	0,00
4 303 02	0,00	0,00	0,00	0,00	16 410,13	-16 410,13
4 303 01	0,00	0,00	0,00	16 410,13	0,00	16 410,13
4 303 06	0,00	0,00	0,00	1 131,73	1 131,73	0,00
4 303 07	0,00	0,00	0,00	28 859,16	28 859,16	0,00
4 303 10	15 824,29	0,00	15 824,29	38 820,68	19 997,47	18 823,21
итого	15 824,29	0,00	15 824,29	1 283 965,79	1 265 142,58	18 823,21

Выше перечисленные данные показатели не дают полной и достоверной информации о переходящих остатках дебиторской и кредиторской задолженности.

В целях соблюдения требований ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н, Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах, следует достоверно отражать в регистрах бухгалтерского учета;

- не допускать искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении.

За 2021, 2022 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 32 283,91 руб. Эту сумму следует признать, как неэффективные расходы, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 БК РФ.

4. Обеспечение результативности, целевого характера использования утвержденных бюджетных ассигнований. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения планов ФХД

Финансовое обеспечение деятельности МБДОУ «Белочка» осуществляется за счет средств бюджета, субсидий, субвенций, собственных доходов в виде родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования.

Согласно подпункту 3 части 1 статьи 8 Федерального Закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон № 273-ФЗ), пункту 5 статьи 8 Закона Красноярского края от 26.06.2014 № 6-2519 «Об образовании в Красноярском крае» (далее – Закон № 6-2519) обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение

дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях (далее – Субвенция на образование) осуществляется посредством предоставления субвенций местным бюджетам, включая расходы на оплату труда, приобретение учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами обеспечения реализации основных и дополнительных общеобразовательных программ.

Показатели финансового состояния, показатели по доходам и расходам учреждения на текущий год утверждаются в Плане финансово-хозяйственной деятельности.

На 2021 год показатели финансового состояния МБДОУ «Белочка», показатели по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном Управлением образования Мотыгинского района 18.01.2021 года.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МБДОУ «Белочка» первоначально были утверждены в объеме 36988703,04 руб.

В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 38415551,90 руб., что составляет 103,8% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов заняли субсидии на выполнение муниципального задания – 95%, субсидии на иные цели – 3,1%, прочие поступления -2,9%. Исполнение Плана в части расходов в 2021 году составило 36988703,04 руб. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 38415551,90 руб., что составляет 103,8% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 73,4%. Расходы, связанные с оплатой по коммунальным услугам, составляют 10,5%. На остальные расходы приходится 16,1% от общего объема расходов.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год МБДОУ «Белочка» первоначально были утверждены в объеме 35410514,92 руб.

В течение 2022 года плановые назначения уточнялись и составили 42216986,77 руб., что составляет 119,2% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов заняли субсидии на выполнение муниципального задания – 92,4%, субсидии на иные цели – 5,2%, прочие поступления -2,4%. Исполнение Плана в части расходов в 2022 году составило 35410514,92руб. В течение 2022 года плановые назначения уточнялись и составили 42216986,77 руб., что составляет 119,2% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 68,9%. Расходы, связанные с оплатой по коммунальным услугам, составляют 11%. На остальные расходы приходится 20,1% от общего объема расходов.

Не использованные в финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, используются в очередном году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы. Это следует из пунктов 17, 18 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Если в текущем году не использованы средства, полученные бюджетным учреждением в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 БК РФ на иные цели, то они должны быть перечислены в соответствующий бюджет. Перечисленные остатки могут быть возвращены бюджетным учреждениям в следующем году, если есть потребность в направлении их на те же цели в соответствии с решением соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

Таким образом, по средствам субсидий на выполнение государственного, муниципального задания учреждение может запланировать расходов больше, чем доходов, в пределах суммы остатка средств на счете учреждения на начало года. По решению учредителя остаток средств субсидии на иные цели на начало года также должен быть включен в план финансово-хозяйственной деятельности по расходам текущего года.

Согласно пункту 8 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н) в разделе 1 «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» Плана ФХД планируемые остатки денежных средств на начало и на конец года отражаются в табличной части Плана ФХД обособленно. Следовательно, остаток денежных средств в строку поступлений не включается, а по разделу расходов следует учитывать.

В нарушении п.8 Требований к Плану ФХД, согласно представленным Планам за проверяемый период остатки средств на начало финансового года не были внесены в Раздел 1 «Поступления и выплаты». А согласно данным главной книги остатки средств от приносящей доход деятельности на 01.01.2021г. составили 127064,51 руб.; на 01.01.2022г. от приносящей доход деятельности составили 112062,44 руб.; субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания составили 1,77 руб. Соответственно планы ФХД составлены не корректно.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021, 2022 года согласованы и утверждены Начальником МКУ «Управление образования Мотыгинского района» за соответствующие периоды.

Однако подписи заведующей МБДОУ «Белочка» в Планах ФХД отсутствуют.

При анализе плана ФХД за 2021 год и отчета об исполнении учреждением плана его Финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) выявлены следующие нарушения:

- не соответствие плановых показателей по поступлениям от приносящей доход деятельности (не утверждены остатки средств на начало года);

- не соответствие плановых показателей по выплатам субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (распределение по КВР).

При анализе плана ФХД за 2022 год и отчета об исполнении учреждением плана его Финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) выявлены следующие нарушения:

- не соответствие плановых показателей по выплатам субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (распределение по КВР);

- не соответствие плановых показателей по выплатам субсидии на иные цели (распределение по КВР).

В нарушении статьи 15.11 «Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ выявлено грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности путем искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженных в денежном измерении. Данные нарушения отрицательно повлияли на достоверность и информативность отчетности.

5. Расчет с подотчетными лицами, учет кассовых операций.

В образовательном учреждении оборотов по кассе нет, так как выдача заработной платы и подотчетных сумм производится безналичным путем (перечисляется на пластиковые карты).

На проверку были предоставлены документы по авансовым отчетам за 2021 год. Проверка оплаты льготного проезда проводилась выборочно.

Лица, работающие на Севере, имеют право на получение государственных гарантий и компенсаций, которые установлены Трудовым кодексом, другими

федеральными законами и иными правовыми актами РФ (ст. 313 ТК РФ). Одной из таких гарантий является компенсация оплаты проезда к месту проведения отпуска и обратно. Компенсацию данных расходов работающим гражданам производит работодатель один раз в два года (ст. 325 ТК РФ).

При выборочной проверке авансовых отчетов на оплату льготного проезда нарушений не выявлено.

На проверку были предоставлены документы по авансовым отчетам за 2022 год.

При выборочной проверке авансовых отчетов нарушений не выявлено.

6. Порядок организации осуществления закупок. Исполнение контрактов, договоров. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ), в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее контрактный управляющий).

Приказом заведующей МБДОУ «Белочка» от 20.01.2020г. № 5-п в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок назначена заместитель заведующей по АХЧ Зайцева Татьяна Николаевна. На время отсутствия контрактного управляющего (командировка, отпуск, временная нетрудоспособность и т.д) его функции и полномочия выполняет заведующая Майдукова Галина Александровна.

На проверку представлено удостоверение Зайцевой Татьяны Николаевны о повышении квалификации контрактного управляющего - регистрационный номер

24ПД561№ 6151 от 21.11.2019г. ООО «Центр профессионального развития «Партнер»» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Специалист в сфере закупок» в объеме 260 часов.

Представлено удостоверение Майдуковой Галины Александровны о повышении квалификации контрактного управляющего - регистрационный номер 24ПД561№8544 от 29.11.2021г. ООО «Центр профессионального развития «Партнер»» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Специалист в сфере закупок» в объеме 260 часов.

МБДОУ «Белочка» осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверка проводилась выборочным способом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными официального сайта Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru.

Обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании, плана – графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актом о контрактной системе в сфере закупок. Требования к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта российской Федерации муниципальных нужд утверждены постановлением Правительства Российской

Федерации от 05.06.2015г. № 554 (далее – Требования, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г. № 554).

Утверждение сформированного плана-графика происходит в течение 10 рабочих дней, со дня доведения до учреждения объёма денежных средств на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

План – график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года был размещен МБДОУ «Белочка» в ЕИС 27.01.2022г.

План – график на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года был размещен МБДОУ «Белочка» в ЕИС 24.01.2022г.

Согласно плана-графиков учреждение заключило муниципальные контракты и договора в 2021г. на общую сумму – 10 302 778,0 руб., в 2022г. на общую сумму – 12 490 260,78 руб.

При необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ.

Согласно данным с официального сайта www.zakupki.gov.ru суммы, разнесенные в плане – графике, не соответствуют суммам исполненных обязательств за проверяемый период.

Установлено, что заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг в 2021 году, включенные в план-график на сумму 10 302 778,0 руб. Однако в реестре закупок сумма исполненных обязательств составляет 9 836 695,36 руб. Не внесена корректировка изменений в план-график на сумму 466 082,64 руб.

В 2022 году заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, не включённые в план график в сумме 9 499,80 руб. Согласно план-графика на 2022г. для осуществления закупок, числится сумма 12 490 260,78 руб. На основании представленного реестра закупок, сумма исполненных обязательств составила 12 499 760,58 руб.

В данной ситуации заказчик может быть привлечен к административной ответственности по ч. 1.3 ст. 7.30 КоАП РФ (за не размещение закупки в плане-графике) – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц – до пятидесяти тысяч рублей. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Информация о закупках «Товары, работы или услуги на сумму, не превышающую 600 тыс. руб. (п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ) в представленном реестре контрактов, сумма контрактов заключенных в 2021 году составляет 4 779 009,37 руб., в 2022 году составляет 5 763 604,01 руб.

На момент проверки выборочно проанализировано наличие контрактов, договоров, товарных накладных на получение товарно-материальных ценностей, актов приемки-сдачи выполненных работ, оказанных услуг, подтверждающих обоснованность проведения расчетов.

Правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Требования к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта (далее - Н(М)ЦК), цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установлены в статье 22 Федерального закона № 44-ФЗ, методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее - Методические рекомендации № 567).

Пунктом 1 части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Н(М)ЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяется и обосновывается заказчиком посредством применения одного или нескольких методов, а именно: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод.

Проверкой установлено, что заказчиком проводились закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по основаниям, предусмотренным пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для закупок, проводимых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ использовался метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), обоснование цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ не требовалось.

Для закупок, проводимых в соответствии с пунктом 1, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ использовался тарифный метод - цены устанавливаются по регулируемым в соответствии с законодательством РФ ценам (тарифам).

Таким образом, порядок установленный статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком соблюден.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или

к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 25.1, 25.2, 25.3, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 – 48, 50-54 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Следовательно, к закупкам осуществленным заказчиком в 2021, 2022 годах у единственного поставщика в соответствии с пунктом 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обязанности привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не возникало.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек. В проверяемом МБДОУ «Белочка» приемочная комиссия не создавалась. В связи с отсутствием комиссии, проведение экспертизы и приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг при осуществлении закупок товаров, работ и услуг возложено на Майдукову Г.А. – заведующую МБДОУ Мотыгинского детского сада «Белочка».

В соответствии с частью 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в

случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

При проверке установлено, что экспертиза результатов, предусмотренных контрактами, проводится заказчиком собственными силами, путем подписания актов приемки-передачи товаров (работ, услуг). Поставляемые товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют условиям контрактов.

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

- **договор на энергосбережение** от 28.01.2021г. №1030002722. с ПАО «Красноярскэнергосбыт» цена договора составила 573 768,63 руб.

Н(М)ЦК заключаемого с единственным поставщиком определена и обоснована заказчиком тарифный метод посредством применения Пунктом 1 части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проверке Учреждение должно разместить документы о приемке в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ. Акты приема - передачи выполненных работ с января по декабрь 2021 года, размещены в единой информационной системе в установленный срок. Нарушений по данному договору не выявлено;

- в нарушении п.3.2 заключенного **Договора от 21.01.2021г. №190018/21** с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Красноярском крае» на общую сумму 31247,42 руб. на оказание услуг по проведению дезинсекции/ дератизации/ дезинфекции. Исполнитель оказывает необходимый объем услуг, а Заказчик производит оплату этих услуг в порядке 100% предоплаты, согласно выставленного счета в течении 5(пяти) банковских дней, данное условие контракта не выполнено. Оплата выставленных счетов № Мо00000944 от 18.02.2021г; № Мо00000945 от 16.03.2021г., согласно пл. поручения от 25.03.2021г. № 650769 в сумме 7811,85 руб., произведена с нарушением срока. Оплата выставленных счетов № Мо00000946 от 13.04.2021г; № Мо00000947 от 17.05.2021г., согласно пл. поручения от 17.06.2021г. № 94617 в сумме 1560,38

руб., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00000948 от 07.06.2021г., согласно пл. поручения № 661497 от 16.07.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00003290 от 06.07.2021г., согласно пл. поручения № 338865 от 20.09.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00003291 от 03.08.2021г., согласно пл. поручения № 338867 от 20.09.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00003292 от 02.09.2021г., согласно пл. поручения № 338866 от 20.09.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00004156 от 01.10.2021г., согласно пл. поручения № 465317 от 25.10.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00005034 от 01.11.2021г., согласно пл. поручения № 698479 от 29.11.2021г., произведена с нарушением срока. Оплата выставленного счета № Мо00005035 от 01.12.2021г., согласно пл. поручения № 698478 от 29.11.2021г., произведена с нарушением даты подтверждающего документа.

- **муниципальный контракт на теплоснабжение** 28.01.2022г. № 1-М с АО «Красноярская региональная энергетическая компания» (АО «КрасЭЖо») заключен в соответствии с § 6 главы 30 Гражданского кодекса РФ и пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ. Цена контракта, с учетом внесенных изменений (дополнительное соглашение № 1 от 28.11.2022г., дополнительное соглашение № 2 от 25.01.2023г.), составила 3 175 831,51руб.

Н(М)ЦК заключаемого с единственным поставщиком определена и обоснована заказчиком тарифный метод посредством применения Пунктом 1 части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Универсальный передаточный документ № 32426002900220000020042, подписанный 11.01.2023г. размещён с нарушением установленного срока в единой информационной системе 27.01.2023г. Учреждение должно разместить документы о приемке в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ. Таким образом, МБДОУ "Белочка" нарушила пункт 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

МБДОУ «Белочка» объявлен электронный аукцион. Извещение № 819300042622000029 от 12.05.2022г., ИК3223242600290024260100100060014120243.

НМЦК определена в соответствии с п. 4 части 1 ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ – проектно-сметным методом. Проектно-сметная документация в установленном порядке размещена в ЕИС в составе конкурсной документации.

Электронный аукцион в отношении данной закупки признан несостоявшимся в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 52 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Причина признания электронного аукциона несостоявшимся: по окончании срока подачи заявок на участие в электронном аукционе оператором электронной площадки зарегистрирована только одна заявка.

На основании направленной оператором электронной площадки единственной заявки участника, а так же информации и документов, предусмотренных пунктом 2 части 6 статьи 43 Федерального закона от 05.04.2013г. 44-ФЗ, членами комиссии по осуществлению закупок была рассмотрена единственная заявка, поданная на участие в закупке (Протокол подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № 0819300042622000029 от 02.05.2022г.). Победителем электронного аукциона признан единственный участник закупки № 111913904.

31.05.2022г. заключен контракт № 0819300042622000029 на Капитальный ремонт прачечной в корпусе № 1 МБДОУ Мотыгинский детский сад «Белочка» п. Мотыгино ул. Советская,3 на сумму 951 420,0 руб. (размещён в системе ЕИС 31.05.2022г.).

24.06.2022г. было заключено дополнительное соглашение № 1 к контракту № 0819300042622000029 на Капитальный ремонт прачечной в корпусе № 1

МБДОУ Мотыгинский детский сад «Белочка» п. Мотыгино ул. Советская,3 (размещено в системе ЕИС 27.06.2022г.). Причина изменения условий контракта - увеличение цены контракта не более чем на десять процентов при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ капитальному ремонту на сумму 94 963,0 руб. (локальный сметный расчет(смета) № 02-01-01). Общая сумма контракта составила 1 046 379,40 руб.

На основании акта о приемке выполненных работ № 1 от 30.06.2022г. и выставленной счет-фактура № 4 от 27.06.2022г. на сумму 1 046 379,40 руб. (размещено в системе ЕИС 01.07.2022г.) произведена оплата данного контракта в полном объеме (платежное поручение №228043 от 07.07.2022г. на сумму 951 420,0 руб., платежное поручение № 363607 от 14.07.2022г. на сумму 94 959,40 руб.). Нарушений по данному контракту не выявлено.

Акт камеральной проверки вручен лично заведующей МБДОУ «Белочка» Г.А. Майдуковой.

Начальник отдела учета
и отчетности ФЭУ АМР



Н.В. Кунц

Заключения на акт проведенной проверки:

- проанализировать выявленные проверкой нарушения по несоответствию показателей поступлений и выплат Плана ФХД и отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе

- нецелевого использования средств, выделенных в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из краевого и районного бюджетов за проверяемый период не обнаружено;

- своевременно производить расчеты по налогам и взносам во внебюджетные фонды, расчеты с контрагентами по заключенным контрактам (договорам) в целях недопущения начисления пени и штрафов;

- обеспечить соблюдение законодательства и нормативно-правовых актов, регламентирующих правила ведения бухгалтерского учета;

- при необходимости корректировки сэкономленных при проведении закупки средств или при не освоении бюджета, выделенного на нужды учреждения, изменения в план-график вносятся до конца текущего года в соответствии с правилами ч. 8 ст. 16 44-ФЗ;

- при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг строго руководствоваться требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- контролировать сроки оплаты по заключенным муниципальным контрактам и договорам за выполненные работы, оказанные услуги.

Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства РФ принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

На основании вышеизложенного и в соответствии с пунктом 59 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ

от 17.08.2020 №1235 Финансово-экономическое управление администрации Мотыгинского района, рекомендует в срок до 09.06.2023г. представить в письменном виде заключение (возражение, пояснения) на акт и устранить выявленные нарушения. Письменные возражения к акту контрольного мероприятия приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

Акт составлен на 29 (тридцати) листах.

Начальник отдела учета
и отчетности ФЭУ АМР



Н.В. Кунц

Копия акта получена «26» мая 2023 г.

заместитель / И.И. / Т.А. Кунц

должность

подпись

расшифровка подписи