

Акт

п. Мотыгино

15 марта 2022г.

Ведущим специалистом Е.В. Потаповой и специалистом 1 категории С.А. Шмагаровой Финансово-экономического управления администрации Мотыгинского района в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий, на основании приказа ФЭУ о проведении контрольного мероприятия от 10.01.2022г. № 1, проведена проверка использования средств, поступивших из районного бюджета, в части соблюдения порядка распределения целевого, правомерного (законного) и эффективного использования бюджетных средств. Соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

**Проверка проводилась с 20 января 2022 года по 15 марта 2022 года.
Проверяемый период: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.**

Цель контрольного мероприятия:

Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств. Выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации (Федеральный закон от 05.04.2013 года № 44-ФЗ) и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Результаты контрольного мероприятия:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

1.1. Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Раздолинский детский сад «Умка» осуществляет образовательную деятельность на основании Устава утвержденного постановлением администрации Мотыгинского района от 27.01.2014 № 57-п, в соответствии с лицензией на право осуществления образовательной деятельности серии 24ЛЮ1 № 0002080, выданной министерством образования Красноярского края 06.07.2016г., рег. номер 8892-л.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Раздолинский детский сад «Умка» обеспечивает воспитание, обучение и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2 месяцев до 7 лет,

создает условия для реализации гарантированного конституционного права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования

Учредителем МБДОУ является муниципальное образование Мотыгинский район в лице администрации Мотыгинского района и собственником имущества МБДОУ является муниципальное образование Мотыгинский район в лице отдела имущественных отношений администрации Мотыгинского района.

«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 является осуществление образовательной деятельности по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

МБДОУ 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:

663415 РФ, Красноярский край, Мотыгинский район, п.г.т.Раздолинск, ул. Первомайская, 33-А.

Фактический адрес:

663415 РФ, Красноярский край, Мотыгинский район, п.г.т.Раздолинск, ул. Горняцкая, 7.

663415 РФ, Красноярский край, Мотыгинский район, п.г.т.Раздолинск, ул. Первомайская, 33-А

МБДОУ внесено в единый государственный реестр юридических лиц, Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер – 1142454000150 от 17.02.2014г.

При постановке на налоговый учет Учреждению присвоен идентификационный номер (ИНН) – 2426005153 и код причины постановки на учет (КПП) 242601001.

В своей деятельности Учреждение руководствуется:

-Коллективными договорами, принятыми на собрании коллектива протоколом № 5 от 19.05.2017г., зарегистрированный органом по труду администрацией Мотыгинского района, регистрационный номер 5 от 29.05.2017г. и протоколом № 4 от 01.10.2020г. зарегистрированный органом по труду администрацией Мотыгинского района

-Правилами внутреннего трудового распорядка работников МБДОУ «Умка» Правила внутреннего трудового распорядка обсуждены и приняты на собрании трудового коллектива, приложение № 1 от 19.10.2020г.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Учреждения с правом первой подписи, а так же правом электронно-цифровой подписи для размещения в ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ, в проверяемом периоде является Заведующая МБДОУ «Умка» Любовь Николаевна Фокина.

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 Раздолинский детский сад «Умка», утвержденной Приказом от 28.12.2018г. № 38.

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 действующего законодательства.

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;
- журнал операций № 8 по прочим операциям.
- журнал операций № 9 по санкционированию

Выборочной проверкой бухгалтерской отчетности учреждения установлено следующее:

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения (ф.0503769).

По данным представленной годовой отчетности кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 476583,17 руб., в том числе по счету 4 302.23 - 410616,05 руб. По состоянию на 01.01.2021г. кредиторская задолженность составила 60859,54 руб., в том числе по счету 4 303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 32139,68 руб. По состоянию на 31.12.2021г. кредиторская задолженность составила 12847,14 руб., в том числе по счету 2 205.31 - «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

По данным представленной годовой отчетности дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г. составила 279197,95 руб., в том числе по счету 4 206.23 - авансы в счет оказания коммунальных услуг - 76777,96 руб., за услуги связи по счету 206.21 - 18797,78 руб., расчеты по платежам в бюджеты по счету 303.02 – 31847,57 руб. По состоянию на 01.01.2021г. составила 302733,70 руб., в том числе по счету 2 205.31 - «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» - 102610,15 руб., по счету 4 206.00 «Расчеты по выданным авансам» - 186619 руб., по счету 4 303.10 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» – 13503,80 руб. По состоянию на 31.12.2021г. составила 608769,45 руб., в том числе по счету 2 205.31- «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»-166212,02 руб., по счету 4 206.00 «Расчеты по выданным авансам» -402000,32руб., по счету 4 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» – 3052,07 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 31.12.2021г. установлено, что фактические размеры дебиторской и кредиторской задолженности не соответствуют данным представленной годовой отчетности (ф.0503769):

	Данные из годового отчета:	Данные из бухгалтерских регистров:	Расхождения:
Д: на 01.01.21	302733,20	200123,55	102610,15
Д: на 01.01.22	608769,45	442836,43	165933,02
К: на 01.01.21	60859,54	36307,60	24551,94
К: на 01.01.22	12847,14	1703,87	11143,27

При анализе переходящих остатков с 2020 года в 2021 год в Журнале – ордере №4 выявлено искажение остатков на 31.12.2020г.– было по Д: 186340,75 руб. а стало на 01.01.2021г.-186619,75 руб. Данные показатели не дают полной и достоверной информации о переходящих остатках.

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 2020, 2021 года учреждением было уплачено пеней, штрафов на общую сумму 92265,3 руб. Эту сумму следует признать, как неэффективные расходы, что является нарушением принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств согласно ст.34 БК РФ.

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

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.

Постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2015 №495-п (далее – Постановление № 495-п) утверждены:

Правила формирования, предоставления и распределения субсидий из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Красноярского края.

Субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в законе о бюджете Красноярского края на 2020, 2021 финансовые года и плановые периоды 2021-2023 года, и лимитов бюджетных обязательств доведенных как получателю средств бюджета Красноярского края на финансовый год. Субсидии предоставляются на основании расходных обязательств по утвержденной муниципальной программе от 30.12.2015г. № 479-п

«Развитие общего и дополнительного образования в Мотыгинском районе» с внесением изменений и дополнений от 30.07.2021г. №350-п (Приложение № 6)

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

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

На 2020 год показатели финансового состояния МБДОУ «Умка», показатели по поступлениям и выплатам утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности, утвержденном Управлением образования Мотыгинского района 15.01.2020 года.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год МБДОУ «Умка» первоначально были утверждены в объеме 37286837,15 руб. В течение 2020 года плановые назначения уточнялись и составили 35492396,78 руб., что составляет 95% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов заняли субсидии на выполнение муниципального задания – 97%, субсидии на иные цели – 58%, прочие поступления -152%. Исполнение Плана в части расходов в 2020 году составило 27589910,30 руб. В течение 2020 года плановые назначения уточнялись и составили 35492396,78 руб., что составляет 129% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 93%. Расходы, связанные с оплатой по коммунальным услугам, составляют 119%. На остальные расходы приходится 110% от общего объема расходов.

Доходы согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год МБДОУ «Умка» первоначально были утверждены в объеме 36300865,71 руб. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 35819422,97 руб., что составляет 99% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес среди доходов заняли субсидии на выполнение муниципального задания – 103,5%, субсидии на иные цели – 44%, прочие поступления -108%. Исполнение Плана в части расходов в 2021 году составило 36300865,71руб. В течение 2021 года плановые назначения уточнялись и составили 35819422,97 руб., что составляет 99% от первоначально утвержденных. Наибольший удельный вес в структуре уточненных плановых назначений занимают расходы по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда – 94%. Расходы, связанные с оплатой по коммунальным услугам, составляют 185%. На остальные расходы приходится 91,8% 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 истрачены 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 и конец финансового года не были внесены в Раздел 1 «Поступления и выплаты». А согласно данным по главной книге остатки на 01.01.2020г. составили 773658,44 руб.; на 01.01.2021г. составили 24649,46 руб. Соответственно планы ФХД составлены не корректно.

Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020, 2021 года согласованы и утверждены Начальником МКУ «Управление образования Мотыгинского района» за соответствующие периоды.

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

При анализе бюджетных смет установлено следующее:

В соответствии п.2 ст. 161 БК РФ «Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы», в соответствии со ст. 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету.

Во исполнении указанных статей БК РФ на основании предусмотренных бюджетных ассигнований бюджетные сметы МБДОУ «Умка» должны быть утверждены начальником МКУ «Управление образование Мотыгинского района».

Однако бюджетные сметы за проверяемый период Учреждением не были представлены к проверке. В связи с этим, проверить правильность отражения бюджетных средств в сметах не представляется возможным.

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.

4. 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 2020, 2021 года.

В проверяемом периоде денежные средства под отчет выдавались только на оплату льготного проезда, расчеты с подотчетными лицами по командировочным расходам в учреждении не осуществлялись.

За 2020, 2021 года предоставлено 7 авансовых отчетов на общую сумму 135819,55 руб.

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).

Так, при анализе авансового отчета от 14.10.2020г. № УМ 000003 Богданович Г.В. на сумму 17644,50 руб. установлено следующее:

Подотчетное лицо Богданович Г.В. предоставила проездные билеты по маршруту п.Раздолинск-Красноярск – (07.09.2020г.); Красноярск – Канск - (08.09.2020г.); Канск-Красноярск (13.09.2020г.); Красноярск-Москва-Краснодар (19.09.2020г.) и в обратном направлении Краснодар - Москва (30.09.2020г.); Москва – Красноярск (01.10.2020г.); Красноярск – Раздолинск (03.10.2020г.).

В соответствии с частью 11 Порядка, если работник организации проводит отпуск в нескольких местах, то компенсируется стоимость проезда только к одному из этих мест (по выбору работника организации), а также стоимость обратного проезда от того же места.

В случае отклонения от маршрута прямого следования компенсация осуществляется в соответствии с частью 8 Положения, то есть на основании справки транспортной организации или иной уполномоченной организации

о стоимости проезда по кратчайшему маршруту следования к месту использования отпуска и обратно в размере минимальной стоимости проезда.

Таким образом, билеты по проезду Красноярск – Канск - (08.09.2020г.); Канск - Красноярск (13.09.2020г.) **в сумме 535,90 руб.** оплачены не правомерно.

Согласно приказа о предоставлении отпуска № 48-О от 05.08.2020г. работник должен приступить к своим должностным обязанностям 30.09.2020г. Приказа о продлении отпуска нет. В таблице учета рабочего времени отражена информация о времени нахождения на рабочем месте сотрудника (30.09.2020г., 01.10.2020г., 02.10.2020г. – проставлены часы явок), а данные представленных билетов подтверждают, что работник отсутствовал на рабочем месте и находился в дороге, за пределами Мотыгинского района, Красноярского края. Таким образом оплата билетов **в сумме 8090,00 руб.** обратного пути следования произведена не правомерно. **Всего не обосновано, выплачено работнику Богданович Г.В.- 8625,90 руб.**

В нарушении письма Минфина от 25.08.2014 №03-11-11/42288 отсутствуют письменные заявления работников о перечислении подотчетных сумм на личную банковскую карту с указанием реквизитов.

5. 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 Учреждения от 13.03.2014г. №734 в целях организации деятельности при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии со статьей 38 закона № 44-ФЗ ответственным за осуществление закупок назначена Рудакевич Наталья Николаевна.

Представлено удостоверение о повышении квалификации контрактного управляющего - регистрационный номер 78/25-490 от 14.02.2019г. ООО «Центр непрерывного образования и инноваций» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 108 часов.

МБДОУ «Умка» 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 объема денежных средств на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Утвержденный план-график, а так же изменения к нему подлежат размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней с даты утверждения.

План – график на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года детский сад разместила в ЕИС - 28.01.2020г. с нарушением сроков.

План – график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года детский сад разместила в ЕИС -22.01.2022г. без нарушения сроков.

Согласно плана-графиков учреждение заключила муниципальные контракты и договора в 2020г. на общую сумму – 8938320,47 руб., в 2021г. на общую сумму - 9828188,62 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 на момент проверки суммы исполненных обязательств за проверяемый период, не равны суммам, разнесенными в плане – графике.

Установлено, что заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг в 2020 году, не включенные в план-график в сумме 214315,01 руб. (9152635,48 руб.- 8938320,47 руб.) В 2021 году заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, не включенные в план-график в сумме 1522722,43 руб. (11350911,05 руб.- 9828188,62 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 2020 году составляет 5000000 руб., в 2021 году составляет 4448645,72 руб.

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

В результате проверки исполнения договоров и муниципальных контрактов установлено следующее:

Договор на энергосбережение от 11.01.2021г. №1030002722. с ПАО «Красноярскэнергосбыт» первоначальная цена договора 399921,63 руб., 04.10.2021г., 26.11.2021г., 15.11.2021г. было заключено 3 дополнительных соглашения к договору. Акты приема - передачи выполненных работ с января по сентябрь 2021 года, и платежные поручения с января по сентябрь 2021 года, размещены с нарушением установленного срока в единой информационной системе 25.10.2021г. Учреждение должно разместить документы о приемке в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня, когда стороны подписали Акт выполненных работ. Таким образом, МБДОУ "Умка" 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».

В нарушении п.3 пп.3.2 заключенного **Договора** от 12.08.2020г. №1898 с ИП Белых В.С. на общую сумму 98700,00 руб. на поставку мед. оборудования (термометры, рециркуляторы) Поставщик производит доставку в течение 25 рабочих дней с момента заключения договора, доставка товара осуществлена 21.08.2020г. Но оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 10 рабочих дней с момента поставки товара (Пл. поручения от 30.09.2020г. за № 355964 в сумме 98700,00 руб.)

В нарушении п.3 пп.3.2.1 заключенного **Договора** от 08.04.2020г. №08-04/20 с ИП Абрамович Д.Н.. на общую сумму 196477,00 руб. на поставку оборудования и комплектующих материалов для радиаторных сетей. Поставщик производит доставку в течение 20 рабочих дней с момента получения оплаты от Покупателя, по факту доставка оборудования была осуществлена 20.05.2020г.

Оплата произведена с нарушением сроков данного договора, (Пл. поручения от 20.07.2020г. №137126 в сумме 52121,00 руб. и от 02.09.2020г. № 100485 в сумме 144346,00 руб.). Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ (стр.72).

При формировании плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ (далее - НМЦК);

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком, определяются и обосновываются заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

При расчете начальной (максимальной) цены контракта Заказчиком был использован метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) Для расчета цены контракта должен использовать ценовую информацию, полученную минимум от трех потенциальных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или из иных открытых источников ценовой информации. Данное условие было соблюдено. Для анализа рынка было представлено три коммерческих предложения от ООО «КСИЛ-Енисей», ООО «ЮМАГС», ООО «Мастер» на поставку товара.

Согласно протоколов подведения итогов электронного аукциона Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Раздолинский детский сад «Умка» приняло решение об определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключении Контракта на закупку вследствие признания несостоявшимся электронного аукциона в соответствии с частями 1 - 3.1 статьи 71 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ,

На основании протокола проведения электронного аукциона № 0819300042621000039 были рассмотрены вторые части заявок, а также информация и электронные документы участников такого аукциона, предусмотренные ч. 11 ст. 24.1 Федерального закона от 05 апреля 2013г. № 44-ФЗ: ИП Федоров Алексей Геннадьевич.

В нарушении п.2.6 заключенного Контракта от 12.07.2021г. №0819300042621000039 с ИП Федоров А.Г. на общую сумму 199000,00 руб. на поставку малых архитектурных форм (игровой элемент машина Джип в количестве 4 шт.). Поставщик производит доставку в течение 30 календарных дней с момента заключения контракта, т.е. до 12.08.2021г., данное условие контракта выполнено. Но оплата произведена с нарушением срока, т.е. позднее 15 дней с даты подписания Заказчиком акта приема-передачи (Пл. поручения от 24.08.2021г. за № 812883 в сумме 199000,00 руб.)

В нарушении п.3.2 заключенного Договора от 16.03.2021г. №190090/21 с ФБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии в Красноярском крае» на общую сумму 14419,91 руб. на оказание услуг по проведению профессиональной гигиенической подготовки и аттестации. Исполнитель оказывает необходимый

объем услуг, а Заказчик производит оплату этих услуг в порядке 100% предоплаты, согласно выставленного счета, т.е. 16.03.2021г., данное условие контракта не выполнено. Оплата произведена с нарушением срока, согласно пл. поручения от 14.12.2021г. за № 150408 в сумме 14419,91 руб.

В нарушении п.4 пп.4.2 заключенного Договора от 19.11.2021г. №21/114 с ООО «Сатурн» на общую сумму 220500,00 руб. на поставку основных средств и материальных запасов. Оплата произведена с нарушением срока данного договора, т.е. позднее 10 дней с даты поставки продукции, товара, согласно пл. поручениям за № 93828; оплата прошла 13.12.2021г.

В нарушении п.5 пп.5.2 заключенного **Договора** от 14.10.2020г. №20/101 с ООО «Сатурн» на общую сумму 150512,80 руб. на поставку материальных запасов. Оплата произведена с нарушением срока данного договора, т.е. позднее 10 дней с даты поставки продукции, товара, согласно пл. поручениям за № 91835; оплата прошла 25.11.2020г. Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ (стр.72).

В соответствии с требованиями части 3 статьи 94 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 настоящим Федеральным законом.

Частью 7 статьи 94 Закона 44-ФЗ установлено, что приемка результатов исполнения контрактов, а также поставленного товара, выполненной работы и 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), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактами в части их соответствия условиям контрактов, Заказчиком оформляется в соответствии с Законом о контрактной системе в сфере закупок. Нарушений не выявлено.

Вышеперечисленные факты свидетельствуют о том, что данные расходы учреждения приняты к учету с нарушением Закона № 44-ФЗ от 05.04.2013г.

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

На основании п.26 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. №1235 было принято решение о приостановлении плановой камеральной проверки на 10 рабочих дней, в связи с требованием прокуратуры Мотыгинского района о выделении специалиста от 03.02.2022г. №7-01-2022, с 07 февраля 2022 года (Приказ от 04.02.2022г. №12).

21.02.2022 года проверка в отношении объекта контроля возобновлена.

МБДОУ "Умка" получило в 2021 году пожертвования от организаций (ООО « Группа Магнезит» в сумме 250,0 т.р., ООО « НОК» в сумме 120,0т.р., АО « Прииск Удерейский» в сумме 250,0 т.р.). Денежные средства поступили в июле, августе 2021 года и были направлены на приобретение автомобиля и термосов для перевозки готовой пищевой продукции. Согласно договорам пожертвования срок использования денежных средств на цели, установленные жертвователем составляет 6 месяцев с даты их передачи получателю. МБДОУ в сентябре 2021 года приобрело автомобиль LADA LARGUS. 2016г. за 580,0 т.р.

С 13.09.2021г. на полную ставку принят на должность водителя Рыловцев М.А. В течение рабочего времени водитель должен исполнять свои трудовые обязанности в соответствии с условиями трудового договора, правилами внутреннего трудового распорядка организации и графиком работы (сменности).

Рабочее время водителя включает время управления автомобилем.

Путевые листы следует выписывать всегда, а не только при выезде в рейс для перевозки груза или пассажиров. Даже пустой рейс следует оформлять документально по всем правилам. Путевые листы необходимы для контроля за движением автотранспорта, расчета заработной платы водителям, фиксирования расхода ГСМ, начисления амортизации на автомобиль, учета общих затрат на транспорт. Отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях. В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля и расход ГСМ.

Водитель не допускается к управлению транспортными средствами без наличия медицинского освидетельствования, с проставлением в путевом листе отметок о проведенном предрейсовом медицинском осмотре водителей, а также предрейсовом контроле технического состояния транспортных средств (Письмо Минтранса России от 04.04.2019 N ДЗ-514-ПГ).

В учреждении путевые листы с сентября по декабрь 2021 года на проверку представлены не были. Договора на поставку ГСМ не заключались. Следует

напомнить, что первичные (сводные) учетные документы должны быть оформлены в момент совершения фактов хозяйственной жизни (п. 3 ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 21 ФСБУ «Концептуальные основы»). Более позднее составление и анализ первичного учетного документа является нарушением вышеназванных норм законодательства РФ. Из устного разговора с заведующей выяснилось, что автомобиль до конца 2021 года не эксплуатировался. Однако работник был протабелирован, и ему начислялась и выплачивалась заработная плата за весь период. **Всего не обосновано было начислено и выплачено Рыловцеву М.А. с сентября по декабрь 2021 года - 72844,64 руб. и перечислен НДФЛ в сумме -10885,00 руб., что является неэффективным расходованием бюджетных средств.**

Доходы от внебюджетной деятельности являются основным источником финансирования расходов на приобретение новогодних подарков детям

Поступление подарков в учреждение должно быть подтверждено первичными учетными документами: товарными накладными (продавца), кассовыми, товарными чеками (при оплате наличными деньгами), а также иными документами, подтверждающими факт приобретения подарков. Так установлен факт не своевременного приобретения новогодних подарков для детей детского сада «Умка» по договору от 25.01.2021г. №1, **т. е. после новогодних праздников.** В феврале 2021 года произведена оплата за новогодние подарки в сумме 69300,00 руб. (пл. пор. от 11.02.2021г. № 283566, счет-фактура и товарная накладная от 25.01.2021г.). **Рекомендовано заблаговременно заключать договора, производить оплату к предстоящим мероприятиям, детским утренникам и т.д.**

Акт камеральной проверки направлен объекту контроля посредством электронной связи на адрес электронной почты: fokina17.03.69@mail.ru с последующим вручением лично руководителю.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



С.А. Шмагарова

Заключения на акт проведенной проверки:

-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.

-Усилить контроль за достоверным отражением в учете документов, подтверждающих правомерность использования льготного проезда в отпуск и обратно.

-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».

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

-Осуществлять контроль за эффективным использованием служебного транспорта. Не допускать необоснованных начислений и выплат сотрудникам.

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 04.04.2022г. 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 18 (восемнадцать) листах.

Ведущий специалист
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



Е.В. Потапова

Специалист 1 категории
Финансово-экономического
управления администрации
Мотыгинского района



С.А. Шмагарова

Копия акта получена « 15 » марта 2022г.

Заведующая
должность

Л
подпись

Ромкина
расшифровка подписи