

**Комитет по финансам
администрации муниципального района «Чернышевский район»
АКТ №06**

плановой выездной проверки
муниципального дошкольного образовательного учреждения
детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское
(МДОУ д/с «Чебурашка» с. Комсомольское)

п. Чернышевск

14.11.2023г.

Плановая выездная проверка проведена на основании Плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального района «Чернышевский район» на 2023 год, утвержденного приказом Комитета по финансам администрации муниципального района «Чернышевский район» от 28.12.2022г. №32-пд.

Тема контрольного мероприятия:

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

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидии, имеющей целевое назначение.

Проверяемый период: с 01.01.2021г. по 31.12.2022г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой:

главный специалист-ревизор Кузнецова О.Н.,
старший специалист 1 разряда Туранова Е. В.

Срок проведения контрольного мероприятия составил
13 рабочих дней с 11.10.2023г. по 27.10.2023г.

**Общие сведения о
муниципальном дошкольном образовательном учреждении
детском саде «Чебурашка» с. Комсомольское**

Полное наименование Учреждения – Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское.

Сокращенное наименование Учреждения: МДОУ д/с «Чебурашка» с. Комсомольское.

ИНН – 7525004287.

ОГРН – 1027500904375.

Код по РПБС – 76346395.

Учреждение находится в ведении муниципального казенного учреждения «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район». Юридический адрес:

673462, Забайкальский край, Чернышевский район, пгт. Чернышевск, ул. Калинина, 9. Телефон: 8 (30265) 2-16-40.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальный район «Чернышевский район».

Функции и полномочия Учредителя Учреждения от имени муниципального района «Чернышевский район» осуществляют администрация муниципального района «Чернышевский район» и муниципальное казенное учреждение «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в УФК по Забайкальскому краю открыты: лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения № 20916Ч63950, отдельный лицевой счёт бюджетного (автономного) учреждения № 21916Ч63950.

Лицами, имевших право подписи денежных и расчётных документов в проверяемом периоде являлись:

- заведующий МДОУ д/с «Чебурашка» с. Комсомольское Шелеметьева Ольга Николаевна;

- главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» Рыжикова Татьяна Васильевна до 01.03.2021г.;

- главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» Ильина Надежда Анатольевна с 01.03.2021 г. до 07.06.2022г.

- главный бухгалтер муниципального казенного учреждения «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» Коноплёва Виктория Сергеевна с 07.07.2022г.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Анализ нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское осуществляет свою деятельность в соответствии с Уставом муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада «Чебурашка» с. Комсомольское, утвержденным постановлением администрации муниципального района «Чернышевский район» от 25.11.2015г. № 1135 в редакции постановления администрации муниципального района «Чернышевский район» от 23.10.2017г. № 535 (далее Устав).

Муниципальное дошкольное образовательное учреждение детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское создано на основании постановления администрации муниципального образования «Чернышевский район» от 28.12.1999г. № 431.

Основной целью деятельности Учреждения является осуществление образовательной деятельности по образовательной программе дошкольного образования.

Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования путем реализации образовательной программы дошкольного образования, а также присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от 2-х месяцев (при наличии соответствующих условий) до 7-ми лет (до прекращения образовательных отношений).

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- обучение воспитанников по основной образовательной программе дошкольного образования в группах общеразвивающей направленности;
- реализация программ кружковой работы по образовательным областям: социально-коммуникативное развитие, познавательное развитие, речевое развитие, художественно-эстетическое развитие, физическое развитие;
- воспитание и развитие, а также присмотр, уход и оздоровление детей в возрасте от 2-х месяцев (при наличии соответствующих условий) до 7-ми лет (до прекращения образовательных отношений).

За присмотр и уход за воспитанником в Учреждении с родителей (законных представителей) взимается плата. Ее размер определяется Учредителем и отражается в Договоре.

В соответствии с предусмотренными в п. 2.5. Устава основными видами деятельности, Учреждение выполняет муниципальное задание, которое формируется и утверждается Комитетом образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район».

Проверка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Соблюдение положений правовых актов, регулирующих порядок формирования муниципального задания

В соответствии с Постановлением администрации муниципального района «Чернышевский район от 26.04.2017г. №200 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального района «Чернышевский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (в действующей редакции) (далее – Порядок формирования муниципального задания) для Учреждения утверждено муниципальное задание на 2021 год 19.01.2021г., на 2022 год 21.01.2022г.

В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования муниципального задания установлено, что муниципальное задание утверждается не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета муниципального района лимитов бюджетных обязательств на

предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (далее – субсидия). Решением Совета муниципального района «Чернышевский район» от 21.12.2020г. № 251 «О бюджете муниципального района «Чернышевский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», Решением Совета муниципального района «Чернышевский район» от 27.12.2021 г. № 12 «О бюджете муниципального района «Чернышевский район» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», утверждены лимиты бюджетных обязательств для главных распорядителей муниципального района «Чернышевский район». Таким образом, муниципальное задание Учреждению на 2021 год должно быть утверждено не позднее 19.01.2021 года, на 2022 год - не позднее 25.01.2022 года, срок при утверждении муниципального задания на 2021-2022 годы не нарушен.

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования муниципального задания установлено, что муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством сроку формирования бюджета муниципального района. Представленные к проверке документы соответствуют указанному пункту.

В соответствии с пунктом 5 Порядка формирования муниципального задания установлено, что муниципальное задание утверждается на срок, соответствующий установленному бюджетным законодательством сроку формирования бюджета муниципального района. Представленные к проверке документы соответствуют указанному пункту.

Проверка соблюдения порядка расчета финансового обеспечения выполнения муниципального задания

Согласно п. 13 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование), затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество.

Нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания Учредителем к проверке не предоставлены. Учредителем не утверждены нормативные затраты, что нарушает требования подпункта 2 пункта 2 Постановления администрации муниципального района «Чернышевский район» от 26.04.2017 г. №200 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального района

«Чернышевский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания». Из выше перечисленного следует, что установленный порядок расчета субсидий на выполнение муниципального задания не соблюден. Процесс расчета субсидий для Учреждения не прозрачен. Оценить степень достаточности субсидии на выполнение доведенного муниципального задания не представляется возможным.

Проверка соблюдения порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания

В соответствии со ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс), пунктом 37 Порядка формирования муниципального задания предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального района «Чернышевский район», осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных и автономных учреждений, с бюджетным и автономным учреждением, главным распорядителем средств бюджета муниципального района, в ведении которого находятся казенные учреждения, с казенным учреждением (далее – соглашение). Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021-2022гг. осуществлялось в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете муниципального района «Чернышевский район» на соответствующие цели, в виде субсидии. На 2022 год имеется Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, от 17.01.2022г., заключенное между муниципальным казенным учреждением «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» и Учреждением. В 2021 году Соглашение не заключалось.

Муниципальное задание в 2021-2022 годах не выполнено:

Списочная численность детей в 2021 году составила 53 чел. Согласно утвержденному муниципальному заданию плановое значение посещаемости детей установлено в размере 75 % (или 40 чел.). Согласно отчетным данным фактическая посещаемость составила 39 % (или 21 чел.), то есть 52,5% от планового значения.

Списочная численность детей в 2022 году составила 52 чел. Согласно утвержденному муниципальному заданию плановое значение посещаемости детей установлено в размере 80 % (или 42 чел.). Согласно отчетным данным фактическая посещаемость составила 37 % (или 19 чел.), то есть 45,2% от планового значения.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности.

Общий объем проверенных средств составил **17 683 482,15 руб.**

2021 год

Расходы по предоставленным субсидиям за 2021 год составляют 8 062 504,18 руб.

1) Основной объем представленной субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялся на оплату труда сотрудников, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 6 152 499,10 руб.;

2) На прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) – 1 889 909,89 руб.;

3) На уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – 20 095,19 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на выплату персоналу – 76,3%, на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд – 23,4 %, уплата налогов, сборов и иных платежей – 0,3%.

При проверке целевого и эффективного использования субсидии на выполнении муниципального задания в 2021 году выявлены следующие нарушения:

О неэффективном использовании средств (ст. 34 БК РФ) - оплата штрафов и пеней в размере 2 794,19 руб., а именно:

- штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах – 2 431,00 руб.
- пени за несвоевременную уплату НДФЛ – 245,18 руб.;
- пени за несвоевременную оплату по договору энергоснабжения с АО «Читаэнергосбыт» – 118,01 руб.

Расходы, согласно структурированной формы Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год ф. 0503737, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru (далее – Официальный сайт ГМУ) составляют – 8 336 018,32 руб., в том числе:

- внебюджетные источники – 273 514,14 руб.
- субсидия на выполнение муниципального задания – 7 462 891,66 руб.
- субсидии на иные цели – 599 612,52 руб.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год составило – 102,2 % к первоначальному плану.

2022 год

Расходы по предоставленным субсидиям за 2022 год составляют 8 955 663,83 руб.

1) Основной объем представленной субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялся на оплату

труда сотрудников, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 6 786 181,94 руб.;

2) На прочие закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд (КВР 240) – 2 151 981,21 руб.;

3) На уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) – 17 500,68 руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов занимают расходы на выплату персоналу – 75,8%, расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд составляют 24,0%, уплата налогов, сборов и иных платежей – 0,2%.

Расходы, согласно структурированной формы Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год ф. 0503737, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru (далее – Официальный сайт ГМУ) составляют – 9 347 463,83 руб., в том числе:

- внебюджетные источники – 391 800,00 руб.
- субсидия на выполнение муниципального задания – 8 322 339,90 руб.
- субсидии на иные цели – 633 323,93 руб.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год составило – 127,4% к первоначальному плану.

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления субсидии, имеющей целевое назначение.

Денежные средства, имеющие целевое назначение в проверяемом периоде Учреждению не выделялись.

Обеспечение Учреждением открытости и доступности информации о своей деятельности.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011г. №86н «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» необходимо размещение на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях с соблюдением сроков, установленных, указанным постановлением, следующих документов и информации:

- решения учредителя о создании учреждения;
- учредительных документов (устава) учреждения, в том числе внесенных в них изменений;
- свидетельства о государственной регистрации учреждения;
- решения учредителя о назначении руководителя учреждения;
- положений о филиалах, представительствах учреждения;

документов, содержащих сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;

государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ);

плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (для автономных и бюджетных учреждений);

годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации;

отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества;

сведений (документов) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

Однако при анализе документов, размещенных на указанном сайте Учреждением в течение 2021-2022гг. установлено следующее:

- в нарушение п.6 Приложения к приказу министерства финансов РФ от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» учреждением размещены не электронные копии документа по муниципальному заданию на 2021-2022гг., а документы формата Microsoft Word, в которых отсутствует подпись уполномоченного лица, утвердившего муниципальное задание;

- не размещены отчеты о выполнении муниципального задания за 2021год, чем нарушены требования пункта 9 Порядка формирования муниципального задания.

Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности

Согласно представленным документам (Устав, Договор о передаче ведения бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии), бухгалтерский учет Учреждения ведется централизованной бухгалтерией муниципального казенного учреждения «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район», бухгалтерский учет в учреждении осуществляется автоматизированным способом, с применением программы – 1С: Предприятие 8.2.

Для проверки своевременности и достоверности отражения учета фактов хозяйственной деятельности были запрошены следующие первичные документы: учетная политика, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные кассовые и бухгалтерские документы по учету расчетов с поставщиками, подрядчиками.

В соответствии с частью 2 статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику,

руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами; в связи с тем, что частью 3 статьи 7 Закона 402-ФЗ предусмотрено право экономического субъекта заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, Учреждением заключен Договор о передаче ведения бухгалтерского учёта с муниципальным казенным учреждением «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район» от 17.01.2022г.

В связи с передачей полномочий по ведению бухгалтерского учета и отчетности составление учетной политики возложено на муниципальное казенное учреждение «Комитет образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район». Ссылки на некоторые документы в представленной к проверке учетной политике, действующей в проверяемом периоде, утратили силу.

В проверяемом периоде данные принятых к учету первичных документов отражаются в регистрах бухгалтерского учета, согласно Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция №157н):

- Журнал операций по счету «Касса»;
- Журнал операций с безналичными денежными средствами;
- Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
- Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- Журнал по прочим операциям;
- Главная книга.

Проверка состояния расчетов:

а) с работниками по заработной плате

Штатное расписание на работников Учреждения на 01 января 2022 года утверждено заведующим Учреждением, согласовано с Председателем Комитета образования и молодежной политики администрации муниципального района «Чернышевский район», согласно которого, штат Учреждения составляет – 15,35 единиц с месячным фондом оплаты труда – 394,9 тыс. руб., из них:

- руководящий состав учреждения составляет – 1 единица с месячным фондом оплаты труда – 28,8 тыс. руб.;
- педагогические работники – 4,25 единицы с месячным фондом оплаты труда – 106,3 тыс. руб.;
- работники учебно-воспитательного персонала второго уровня – 3,1 единиц с месячным фондом оплаты труда – 77,5 тыс. руб.;

- обслуживающий персонал детского сада – 7,0 единиц с месячным фондом оплаты труда – 182,3 тыс. руб.

Заработная плата начисляется и выплачивается работникам детского сада за счет субвенции из краевого бюджета и субсидии из бюджета муниципального района на основании Положения «Об оплате труда работников муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское», утвержденного приказом заведующего Учреждением №44 от 27 августа 2018 года.

Коллективный договор муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад «Чебурашка» с. Комсомольское на 2022-2025 годы зарегистрирован в администрации муниципального района «Чернышевский район» 08.07.2022 года, регистрационный № 3.

Основанием для начисления заработной платы служат: приказы директора Учреждения о приеме, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденными тарификационными списками и ставками заработной платы, табель учета рабочего времени, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях, другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Заработная плата начисляется за фактически отработанное время на основании табеля учета рабочего времени. Выплата заработной платы работникам учреждения производится путем перечисления на счета банковских карт.

В ходе выборочной проверки установлено:

В нарушение постановления администрации муниципального района «Чернышевский район» от 09.03.2021г. № 103 «Об окладах (должностных окладах), ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников муниципальных учреждений муниципального района «Чернышевский район» оклады работников обслуживающего персонала, учебно-воспитательного персонала второго уровня и руководящего состава в штатном расписании, действующем с 1.01.2021г. по 31.08.2021г., установлены в размере ниже, утвержденных данным постановлением. Главным распорядителем бюджетных средств не были внесены соответствующие изменения в «Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений, реализующих программы дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования» и в «Положение об оплате труда руководителей муниципальных образовательных организаций, заведующих дошкольных образовательных организаций».

При этом работникам обслуживающего персонала и учебно-воспитательного персонала второго уровня производится доплата к заработной плате до МРОТ, поэтому недоплаты по заработной плате по данным работникам не допущено, установленный Федеральным законом № 473-ФЗ от 29.12.2020г. минимальный размер оплаты труда в сумме 12 792 руб. в месяц соблюден.

б) расчеты с подотчетными лицами

Проверка расчетов с подотчетными лицами за 2022г. проведена сплошным порядком.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

В течение проверяемого периода работникам Учреждения выдавались денежные средства в подотчет на продукты питания, на хозяйственные нужды учреждения, на оплату поезда и услуг по обязательному психиатрическому освидетельствованию работников, на оплату образовательных услуг по проведению профессионального гигиенического обучения.

Фактические расходы по авансовым отчетам подтверждены оправдательными документами (товарными чеками, товарными накладными).

Выявлен факт нарушения п. 4 Указания Центрального банка Российской Федерации № 5348-У от 09.12.2019 г. в части превышения установленных размеров расчета наличными деньгами, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.1 КоАП РФ. Так, в соответствии с указанной нормой наличные расчеты в валюте Российской Федерации между участниками наличных расчетов в рамках одного договора, заключенного между указанными лицами, могут производиться в размере, не превышающем 100 тысяч рублей. Однако в нарушение данных требований оплата за продукты питания произведена со значительным превышением установленного размера расчета наличными деньгами:

- по договору б/н от 20.01.2022г. с ИП Писарев А.Н. – оплачено на сумму 139 858,56 руб.,
- по договору №1 от 20.01.2022г. с ИП Бублий Л. Г. – оплачено на сумму 219 017,06 руб.

Проверка достоверности представляемой отчетности

Для проверки достоверности представляемой отчетности запрошены регистры бухгалтерского учета, а также проведен анализ документов, размещенных на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

Проверка достоверности предоставляемой отчетности выявила следующее:

- в соответствии с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 20916Ч63950, Отчетом о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения № 21916Ч63950 по состоянию на 01.01.2022 г. общая сумма кассовых расходов Учреждения с учетом остатка на начало года составляет 8 336 018,32руб., что соответствует Отчету об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2021 год, сформированного на Официальном

сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 25.02.2022г.

- в соответствии с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №20916463950, Отчетом о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21916463950 по состоянию на 01.01.2023г. общая сумма кассовых расходов Учреждения с учетом остатка на начало года составляет 9 347 463,83 руб., что соответствует Отчету об исполнении учреждением его плана финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) за 2022 год, сформированного на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru 17.02.2023г.

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

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона от 05 апреля 2013года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе) начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом о контрактной системе случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

Проверкой обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее—НМЦК) установлено, в течение 2021-2022 годов обоснование НМЦК осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 22 Закона о контрактной системе.

В проверяемом периоде Учреждением закупки конкурентным способом не производились.

Все закупки осуществлялись у единственного поставщика (п. 4, п. 5, п. 8 ч.1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ).

При определении НМЦК закупок у единственного поставщика по предоставлению коммунальных услуг, услуг по поставке электроэнергии использован тарифный метод в соответствии с регулируруемыми ценами на поставляемые коммунальные услуги, что соответствует требованиям ч. 8 ст. 22 Закона № 44-ФЗ.

При определении НМЦК других закупок у единственного поставщика (продукты питания, хоз. товары, канцелярия) используется метод сопоставимых рыночных цен в соответствии с ч. 2 ст. 22 Закона № 44-ФЗ.

Выборочной проверкой соблюдения Учреждением требований части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе при заключении договоров (контрактов) нарушений не установлено.

Соблюдение требований к исполнению, изменению контрактов.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная проверка договоров/контрактов, заключенных Учреждением.

Выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение ч.11 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа Министерства сельского хозяйства РФ № 140 от 19.03.2020г. «Об утверждении типового контракта на поставку продуктов питания» договоры с поставщиками продуктов питания заключены Учреждением не в соответствии с типовыми условиями контрактов, подлежащими применению заказчиками при осуществлении закупок. Применяемая Учреждением форма договора на продукты питания не содержит соглашение сторон по всем существенным условиям.

Договор должен содержать соглашение сторон по всем существенным условиям. К их числу относятся условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (п.1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации).

2. Согласно ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение вышеуказанной статьи Федерального закона № 44-ФЗ и статьи 485 ГК РФ «Цена товара» в которой говорится, что «покупатель обязан оплатить товар по цене, предусмотренной договором купли-продажи, либо, если она договором не предусмотрена и не может быть определена исходя из его условий, по цене, определяемой в соответствии с пунктом 3 статьи 424 настоящего Кодекса, а также совершить за свой счет действия, которые в соответствии с законом, иными правовыми актами, договором или обычно предъявляемыми требованиями необходимы для осуществления платежа», при проверке выявлено отсутствие предусмотренной договором цены в договорах: № 1 от 20.01.2022 г. с ИП Бублий Л.Г. и б/н от 20.01.2022г. с ИП Писарев А.Н.

3. В соответствии с реестром контрактов, который заказчики ведут на основании Закона о контрактной системе, с нарушением установленных сроков размещены документы по исполнению муниципальных контрактов: №3/13/2021 от 16.02.2021г. с ООО «Благоустройство-Чернышевск» на сумму 1 599 292,18 руб. и №3/6/2022 от 25.01.2022г. с ООО «Благоустройство-Чернышевск» на сумму 1 771 160,09 руб.

Таким образом, имеет место нарушение норм статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ в части формирования и направления Учреждением информации и документов об исполнении заключенных контрактов, подлежащей включению в реестр контрактов в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 №1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

Срок исковой давности по данному нарушению истек.

Соблюдение условий контрактов, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности Учреждения.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. В нарушение требований постановления администрации муниципального района «Чернышевский район» от 26.04.2017г. №200 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального района «Чернышевский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» нормативные затраты, необходимые для расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания Учредителем не утверждены, в связи с этим не соблюдается установленный порядок расчета субсидий на выполнение муниципального задания.

2. В 2021 году допущено неэффективное использование бюджетных средств (ст. 34 БК РФ) - оплата штрафов и пеней в размере 2 794,19 руб.

3. В нарушение требований законодательства Учреждением размещены не электронные копии документа по муниципальному заданию на 2021-2022гг., а документы формата Microsoft Word, в которых отсутствует подпись уполномоченного лица, утвердившего муниципальное задание, не размещены отчеты о выполнении муниципального задания за 2021 год.

4. Главным распорядителем бюджетных средств не были внесены соответствующие изменения в Положения об оплате труда с 01.01.2021г. в связи с постановлением администрации муниципального района «Чернышевский район» от 09.03.2021г. № 103 «Об окладах (должностных окладах), ставках заработной платы по профессионально-квалификационным группам работников муниципальных учреждений муниципального района «Чернышевский район».

5. Выявлен факт нарушения п. 4 Указания Центрального банка Российской Федерации № 5348-У от 09.12.2019 г. в части превышения установленных размеров расчета наличными деньгами.

6. При проверке соблюдения требований к исполнению, изменению контрактов установлено следующее:

- в нарушение ч.11 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ, приказа Министерства сельского хозяйства РФ № 140 от 19.03.2020г. «Об утверждении типового контракта на поставку продуктов питания» договоры с поставщиками продуктов питания заключены Учреждением не в соответствии с типовыми условиями контрактов, подлежащими применению заказчиками при осуществлении закупок,

- в нарушение ч. 2 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ и статьи 485 ГК РФ «Цена товара» выявлены факты отсутствия предусмотренной договором цены;

- в нарушение норм статьи 103 Закона о контрактной системе не соблюден порядок ведения реестра контрактов – с нарушением установленных сроков размещены документы по исполнению муниципальных контрактов: №3/13/2021 от 16.02.2021г. с ООО «Благоустройство-Чернышевск» и №3/6/2022 от 25.01.2022г. с ООО «Благоустройство-Чернышевск» (срок исковой давности по данному нарушению истёк).

5. Внутренний финансовый контроль находится на удовлетворительном уровне.

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

Главный специалист-ревизор Комитета по финансам администрации МР «Чернышевский район»  О.Н.Кузнецова

Старший специалист 1 разряда Комитета по финансам администрации МР «Чернышевский район»  Е.В.Туранова

« 14 » ноября 2023 г.