



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АКТ № 1

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 13, ИНН 2325011873

г. Апшеронск

27 февраля 2020 года

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой, заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) на основании постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 19 июня 2019 года № 360 «Об осуществлении Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 411 «Об утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений», постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 05 июля 2019 года № 412 «Об утверждении порядка осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования Апшеронский район», в соответствии с приказом Финансового управления от 09 января 2020 года № 1 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 13, ИНН 2325011873», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2020 год проведена плановая проверка.

Тема контрольного мероприятия: ревизия финансово-хозяйственной деятельности

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 31 декабря 2019 года.

В ходе проверки использовались следующие документы: учредительные документы, финансовые планы с расчетами, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры, контракты и иные документы, содержащие данные о деятельности учреждения (должностных лиц) по использованию бюджетных средств.

1. Общие сведения

Полное наименование: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида № 13 (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБДОУ детский сад комбинированного вида №13.

ИНН 2325011873.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303447858.

Юридический адрес: 352690, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Апшеронск, ул. Зорге, 13.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад комбинированного вида № 13, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 14 марта 2017 года № 383/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация образовательной программы дошкольного образования, а также осуществление присмотра и ухода за детьми.

Учреждение находится на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 9 по Краснодарскому краю.

Заведующим Учреждения на основании приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 02 июня 2017 года № 17/01-04 назначена Васильченко Татьяна Станиславовна.

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (договор б/н об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета от 02 мая 2017 года).

Бухгалтерский учет и начисление заработной платы ведется автоматизированным способом в программном продукте «Комплексная система автоматизации управления бюджетными учреждениями «ТАЛИСМАН 2.0».

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, круглую печать.

В течение проверяемого периода расчетные операции Учреждения осуществлялись в Финансовом управлении по лицевым счетам 925.51.086.0, 925.61.086.0- лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

2.1. Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год (далее – ПФХД на 2018 год) утверждены 29 декабря 2017 года.

В ходе анализа исполнения ПФХД на 2018 год установлено:

2.1.1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания уменьшено в целом на 12,85 % за счет средств краевого и районного бюджетов.

ТАБЛИЦА № 1

	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2017 года)	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2018 года)	Изменение, руб.	% изменения
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:	14 546 167,00	12 676 496,61	-1 869 670,39	-12,85
Средства краевого бюджета	10 925 100,00	8 817 759,72	-2 107 340,28	-19,29
Районный бюджет (выплата заработной платы с начислениями)	1 453 100,00	1 679 875,61	226 775,61	15,61
Районный бюджет (оплата коммунальных услуг)	624 312,00	667 603,95	43 291,95	6,93
Районный бюджет (уплата налога)	91 519,00	104 413,00	12 894,00	14,09
Районный бюджет (питание детей в детских дошкольных учреждениях)	1 114 179,00	1 004 569,43	-109 609,57	-9,84
Районный бюджет (приобретение основных средств)		12 300,00	12 300,00	100,00
Районный бюджет (другие расходы)	337 957,00	389 974,90	52 017,90	15,39

2.1.2. Расходы Учреждения на закупку товаров, работ, услуг на конец 2018 года по сравнению с началом года выросли на 2,02 %.

ТАБЛИЦА № 2

	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2017 года)	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2018 года)	Изменение, руб.	% изменения
Выплаты по расходам всего	4 442 579,76	4 532 491,22	89 911,46	2,02

Прочие расходы		3 364,50	3 364,50	100,00
Услуги связи	25 000,00	21 235,00	-3 765,00	-15,06
Коммунальные услуги	651 364,26	694 656,21	43 291,95	6,65
Работы по содержанию имущества	192 554,46	256 100,51	63 546,05	33,00
Прочие работы	501 442,54	626 596,42	125 153,88	24,96
Увеличение стоимости основных средств	213 695,00	194 153,00	-19 542,00	-9,14
Увеличение стоимости материальных запасов	2 858 523,50	2 736 385,58	-122 137,92	-4,27

2.1.3. Исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 98,44 %.

2.2. Первоначальные показатели плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2019 год (далее – ПФХД на 2019 год) утверждены 29 декабря 2018 года.

В ходе анализа исполнения ПФХД на 2019 год установлено:

2.2.1. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по состоянию на 30 декабря 2019 года уменьшено по сравнению с началом года в целом на 1,46 % за счет средств краевого и районного бюджетов.

ТАБЛИЦА № 3

	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2018 года)	Показатели плана ФХД (на 30 декабря 2019 года)	Изменение, руб.	% изменения
--	---	---	--------------------	-------------

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:	12 622 007,00	12 438 115,83	-183 891,17	-1,46
Средства краевого бюджета	9 248 407,00	9 150 667,10	-97 739,90	-1,06
Районный бюджет (выплата заработной платы с начислениями)	1 533 300,00	1 485 856,06	-47 443,94	-3,09
Районный бюджет (оплата коммунальных услуг)	613 100,00	630 218,21	17 118,21	2,79
Районный бюджет (уплата налога)	92 370,00	89 955,00	-2 415,00	-2,61
Районный бюджет (питание детей в детских дошкольных учреждениях)	877 147,00	847 147,00	-30 000,00	-3,42
Районный бюджет (другие расходы)	257 683,00	234 272,46	-23 410,54	-9,09

2.2.2. Расходы Учреждения на закупку товаров, работ, услуг за 2019 год по сравнению с началом года сократились на 2,66 %.

ТАБЛИЦА № 4

	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2018 года)	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2019 года)	Изменение, руб.	% изменения
Выплаты по расходам всего	4 546 319,71	4 425 304,75	-121 014,96	-2,66
Услуги связи	24 132,00	22 721,46	-1 410,54	-5,85
Коммунальные услуги	613 100,00	644 530,61	31 430,61	5,13
Работы по содержанию имущества	276 899,00	520 768,68	243 869,68	88,07
Прочие работы	482 864,25	660 245,96	177 381,71	36,74
Увеличение стоимости основных средств	448 400,00	146 260,04	-302 139,96	-67,38

Увеличение стоимости материальных запасов	2 700 924,46	2 430 778,00	-270 146,46	-10,00
---	--------------	--------------	-------------	--------

2.2.3. Исполнение расходов Учреждения за 2019 год составило 98,81 %.

2.3. По сравнению с данными за 2018 год финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания на 2019 год уменьшилось на 238 380,78 руб. (1,88 %) в связи с уменьшением субсидий из районного бюджета.

ТАБЛИЦА № 5

	Показатели плана ФХД (на 29 декабря 2018 года)	Показатели плана ФХД (на 30 декабря 2019 года)	Изменение, руб.	% изменения
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:	12 676 496,61	1 243 811,83	-238 380,78	-1,88
Средства краевого бюджета	8 817 759,72	9 150 667,10	332 907,38	3,78
Районный бюджет (выплата заработной платы с начислениями)	1 679 875,61	1 485 856,06	-194 019,55	-11,55
Районный бюджет (оплата коммунальных услуг)	667 603,95	630 218,21	-37 385,74	-5,60
Районный бюджет (уплата налога)	104 413,00	89 955,00	-14 458,00	-13,85
Районный бюджет (питание детей в детских дошкольных учреждениях)	1 004 569,43	847 147,00	-157 422,43	-15,67
Районный бюджет (приобретение основных средств)	12 300,00		-12 300,00	-100,00
Районный бюджет (другие расходы)	389 974,90	234 272,46	-155 702,44	-39,93

2.4. Доходы от оказания платных услуг в 2019 году снизились по сравнению с 2018 годом на 128 718,00 руб. или на 6,89 %, что связано в том числе с:

- сокращением количества детей в Учреждении;
- уменьшением доходов по платным образовательным услугам (занятия в театральной студии). За 2019 год Учреждение заработало на 72 200,00 руб. меньше чем за 2018 год.

3. Проверка составления, утверждения, ведения и исполнения муниципального задания

В ходе выборочной проверки полноты и достоверности отчетности о достижении целевых показателей муниципального задания за 2018 год установлено невыполнение части показателей, характеризующих объем муниципальной услуги.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной услуги

ТАБЛИЦА № 6

Период	от 3-8 группа полного дня
Январь 2018	10
Февраль 2018	10
Март 2018	10
Апрель 2018	10
Май 2018	10
Июнь 2018	10
Июль 2018	9
Август 2018	6
Сентябрь 2018	19
Октябрь 2018	20
Ноябрь 2018	22
Декабрь 2018	23
ИТОГО фактическое количество детей за год	159
* Исполнено согласно данным контрольного органа, чел.	13
Утверждено в муниципальном задании 2018 года, чел.	18
Количество детей с учетом допустимых отклонений (10 %), чел.	16
Не исполнено, чел.	3

* Фактическое количество детей за год/12 месяцев

В соответствии с пунктом 37 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Апшеронский район и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утв. постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 25 ноября 2015 года № 1237 (с изм. от 18 декабря 2019 года № 805)) средства субсидии в размере 76 936,79 руб. ($3 \cdot 30 \cdot 104,00 \cdot 0,8519$), соответствующие не достигнутым показателям муниципального задания, подлежат перечислению в районный бюджет (копии муниципального задания на 2018 год, отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год, таблицей учета посещаемости - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-2).

4. Проверка расходования средств, выделенных в рамках муниципальной программы

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

В ходе проведения проверки правомерности расходования средств установлено:

103 805,50 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за проверяемый период, в том числе:

79 727,73 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;

24 077,776 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды.

48 024,01 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда.

Расчеты, карточки справки, копии приказов, табеля учета рабочего времени - ПРИЛОЖЕНИЯ № 3-35.

4 495,61 руб. – неправомерное списание продуктов питания вследствие завышение количества детей, посещающих группу продленного дня (копии меню-требований, таблицей учета посещаемости детей, расчеты - ПРИЛОЖЕНИЯ № 36-46).

5. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

5.1. В соответствии с приказом заведующего Учреждения от 11 февраля 2020 года № 64 «О проведении внеплановой выборочной проверки основных средств» проведена инвентаризация основных средств, числящихся на момент

проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены излишки основных средств в количестве 7 шт. на сумму 781,00 руб.:

- часы Atlanta – 1 шт.;
- магнитола LG – 1 шт.;
- магнитофон GVC – 1 шт.;
- лампа настольная – 2 шт.;
- турник игровой – 1 шт.;
- пылесос Rolan – 1 шт.

Приказ от 11 февраля 2020 года № 64 «О проведении внеплановой выборочной проверки основных средств», инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 11 февраля 2020 года № 1-7, акты № 1- 7 о результатах инвентаризации от 11 февраля 2020 года, ведомость расхождений по результатам инвентаризации № 1 от 11 февраля 2020 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 47- 62.

5.2. В соответствии с приказом заведующего Учреждения от 11 февраля 2020 года № 63 «О снятии остатков продуктов питания в МБДОУ детский сад комбинированного вида № 13» проведено снятие остатков продуктов питания на складе, в результате чего установлены недостача продуктов питания на сумму 68,23 руб. и излишки продуктов питания на сумму 214,41 руб.

Приказ от 11 февраля 2020 года № 63 «О снятии остатков продуктов питания в МБДОУ детский сад комбинированного вида № 13», инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов на 11 февраля 2020 года № 1, 2, акты № 1, 2 от 11 февраля 2020 года, ведомости расхождений по результатам инвентаризации от 11 февраля 2020 года- ПРИЛОЖЕНИЯ № 63 - 71.

6. Контроль за соответствием порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

278,00 руб. - списание без основания материальных запасов (набор для уборки «Ленивка» в количестве 1 шт., мыло детское, 2 шт.) с учета Учреждения (пункт 114 Инструкции № 157н):

Копии акта № 4 о списании материальных запасов от 28 февраля 2019 года, ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения за февраль 2019 года, журнала операций, ведомости выдачи материальных ценностей, оборотно-сальдовые ведомости движения материалов за июль 2018 года, февраль 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 72- 74.

77 405,00 руб. - нарушение требований к ведению бухгалтерского учета основных средств (статья 10 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н, Методические указания по применению форм первичных учетных документов

и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (утв. приказом Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н)).

7. Контроль в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее -Закон)

Согласно данным плана-графика на 2019 год (версия № 7) Учреждением запланированы расходы на закупку товаров, работ и услуг (общая сумма планируемых платежей в текущем финансовом году), в сумме 4 410 334, 90 рублей.

В 2019 году Учреждение, заключило следующие контракты:

- используя конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)

№ п/п	Дата и наименование контракта	Начальная (максимальная) цена контракта	Метод, наличие запросов Заказчика	Наличие коммерческих предложений	Дополнительная информация
1	03.06.2019 года на поставку рыбы тресковой мороженой (электронный аукцион)	59 400,00 Определена и обоснована 15.04.2019	Анализ рынка Представлено 5 не надлежаще оформленных запросов коммерческих предложений от 01.03.2019: ИП Калужин В.А. ИП Болотова Л.В. ИП Демьяненко Е.И. ИП Щербань В.А. ИП Солдатов И.В., из которых 1 не зарегистрирован в журнале исх.корреспонденции	150 руб. за кг 142 руб. за кг 158 руб. за кг (использованы для обоснования НМЦК) ¹	Контракт заключен на 57321,00 рублей В ЕИС информация об исполнении на 54426,00 рублей 396 кг – 144,75 руб. за кг
¹ Запрос КП предоставлен не был Запрос КП от 01.03.2019 (без указания номера регистрации) предоставлен Запрос от 01.03.2019 (без указания номера регистрации) предоставлен			КП № 1 (вх. № 3 от 15.01.2019) – ИП Болотова КП № 2 (вх. № 18 от 20.03.2019) – ИП Демьяненко КП № 3 (вх. № 22 от 01.04.2019) – ИП Калужин		
В ходе проверки Заказчиком предоставлены дополнительные коммерческие предложения ИП Калужина В.А. от 18.03.2019 года, который предлагает поставить рыбу тресковую мороженую по цене 125 руб. за 1 кг, и					

Болотовой Л.В. от 12.03.2019 года с предложением 155 руб. за 1 кг, что свидетельствует об определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта Заказчиком ненадлежащим образом.

Кроме того, информация, размещенная в ЕИС в сфере закупок, в части стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств на сумму 54426,00 рублей по данному контракту, не соответствует действительности. Согласно, накладным, по состоянию на 31 декабря 2019 года, контракт исполнен полностью.

№ п/п	Дата и наименование контракта	Начальная (максимальная) цена контракта	Метод, наличие запросов Заказчика	Наличие коммерческих предложений	Дополнительная информация
2	03.07.2019 года на поставку печени говяжьей (электронный аукцион)	19 000,00 Определена и обоснована 15.04.2019	Анализа рынка Представлено 5 ненадлежаще оформленных запросов коммерческих предложений от 01.03.2019: ИП Калужин В.А. ИП Болотова Л.В. ИП Демьяненко Е.И. ИП Щербань В.А. ИП Солдатов И.В.	200 за кг 180 за кг 190 за кг (использованы для обоснования НМЦК)	Контракт заключен 17 290,00 100 кг – 172,90 руб. за кг

²Запрос КП предоставлен не был

Запрос КП от 01.03.2019 (без указания номера регистра-ции) предоставлен

Запрос от 01.03.2019 (без указания номера регистра-ции) предоставлен

КП № 1 (вх. №3 от 15.01.2019) – ИП

Болотова

КП № 2 (вх. № 19 от 27.03.2019) - ИП

Демьяненко

КП № 3 (вх. № 23 от 01.04.2019) - ИП

Калужин

- осуществляя закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (информация размещена в реестре контрактов ЕИС в сфере закупок)

№ п/п	Дата и наименование контракта	Начальная (максимальная) цена контракта	Метод, наличие запросов Заказчика	Наличие коммерческих предложений	Дополнительная информация
1	25.01.2019 года на энергоснабжение (п.29 ч.1 ст.93)	157098,69 рублей	Тарифный метод не требуется	Не требуется	Доп.соглашение от 20.12.2019 года на факт. потребление 136328,22 руб. и расторгнут Расчет отсутствует

Информация, размещенная в ЕИС в сфере закупок, в части стоимости исполненных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств на сумму 70 300,29 рублей, не соответствует действительности. Согласно, платежным поручениям, по состоянию на 31 декабря 2019 года, контракт исполнен полностью.

№ п/п	Дата и наименование контракта	Начальная (максимальная) цена контракта	Метод, наличие запросов Заказчика	Наличие коммерческих предложений	Дополнительная информация
2	29.01.2019 года на поставку тепловой энергии (п.8 ч.1 ст.93)	250371,44 рублей	Тарифный метод не требуется,	Не требуется	

Остальные контракты Учреждением заключены на основании пунктов 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона.

Расчеты, обосновывающие начальную (максимальную) цену большей части контрактов с приложением коммерческих предложений потенциальных поставщиков к договорам, заключенным в соответствии с пунктами 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона отсутствовали.

В нарушение части 2 статьи 22 Закона для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (далее – НМЦК), заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2019 году при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) использована информация о цене товаров, работ, услуг, не отвечающая требованиям части 5 статьи 22 Закона, а именно:

- часть коммерческих предложений от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предоставленных в ходе проверки, не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат необходимых реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, адресата, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса) (пример: ИП Береговой А.А. (радиаторные решетки), ИП Мелик-Гусейнова Г.А. (домик игровой), ИП Клименченко В.Н. (песочница);

- при определении НМЦК металлодетектора стационарного и резервного источника электроснабжения использовалась информация о цене от поставщиков, индивидуального предпринимателя Смирнова Александра Сергеевича и индивидуального предпринимателя Глебского Александра Николаевича, которые, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 05 февраля 2020 года не осуществляют деятельность по розничной торговле и соответственно не могли предоставить информацию о цене товара;

- при обосновании закупок использована общедоступная информация о рыночных ценах товаров и услуг, которая получена без учета сопоставимых с

условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров и оказания услуг (пример: поставка смесителя для умывания).

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

Кроме того, на проверку был предоставлен журнал регистрации запросов коммерческих предложений, в котором за 2019 год зарегистрировано 286 писем, из которых фактически представлены 62 письма (21,7%). 8 запросов: ИП Трунину от 14.02.2019 года, ИП Солдатову И.В. от 01.03.2019 года, ИП Буркице Н.Н. от 18.03.2019 года, ИП Глебскому А.Н. от 03.06.2019 года, ОАО «Хадыженский хлебокомбинат» от 01.12.2019 года, ООО Монстр КО от 01.12.2019 года, ИП Смирнову А.В. от 01.12.2019 года, ИП Глебскому А.Н. от 01.12.2019 года, не были зарегистрированы в журнале.

Все запросы не соответствуют требованиям делопроизводства, установленным национальным стандартом РФ ГОСТ Р 7.0.97-2016 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 8 декабря 2016 года № 2004-ст), так как не содержат необходимых реквизитов, в том числе: наименование организации (отправителя), адрес получателя (почтовый, электронной почты) регистрационный номер документа, печать. В большей части запросов отсутствует полное описание объекта закупки (количественные и качественные характеристики закупки, сведения, которые помогут определить идентичность товаров или услуг предлагаемых поставщиком), что не позволяет установить рыночную стоимость планируемых к закупке товаров, работ, услуг и свидетельствует о формальном подходе заказчика к получению информации о ценах товаров, работ, услуг для последующего определения цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При проверке гражданско-правового договора № 15 на поставку товара установлено, что обоснование НМЦК осуществлено некорректно (арифметическая ошибка в расчетах), что привело к неправомерной оплате, в сумме 187,50 руб.

8. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 17 233 215,04 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 312 196,05 руб., в том числе:

76 936,79 руб. - средства субсидии, соответствующие не достигнутым показателям муниципального задания за 2018 год;

103 805,50 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

77 405,00 руб. - нарушение требований к ведению бухгалтерского учета основных средств;

48 024,01 руб. - неправомерное занижение расходов Учреждения по фонду оплаты труда;
 4 495,61 руб. – неправомерное списание продуктов питания;
 278,00 руб. – списание МЗ без основания;
 781,00 руб. - излишки основных средств;
 68,23 руб. - недостача продуктов питания;
 214,41 руб. - излишки продуктов питания;
 187,50 руб. - неправомерная оплата.

Прочие нарушения:

обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не соответствуют требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Приложения: на л. в 1 экз.

Начальник отдела внутреннего
 финансового контроля и контроля в сфере
 закупок Финансового управления



Н.О. Орлова

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



А.Е. Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
 финансового контроля и контроля в сфере
 закупок Финансового управления



А.В. Пономарева

Акт проверки принял:
 Начальник управления



О.В. Чуйко