



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АКТ № 5

плановой проверки в отношении муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная
школа № 13 имени А.Д. Знаменского, ИНН 2325012066

г. Апшеронск

09 сентября 2019 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 03 июля 2019 года № 10 «О проведении плановой проверки в отношении муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 13, ИНН 2325012066», в целях исполнения плана контрольных мероприятий Финансового управления на 2019 год проведена плановая проверка.

Целью проверки являются:

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг;

- контроль за соблюдением условий, целей, порядка предоставления субсидии на иные цели;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок.

Проверяемый период: с 01 января 2018 года по 30 июня 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 общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа № 13 имени А.Д. Знаменского (далее – Учреждение).

Официальное сокращенное наименование: МБОУСОШ № 13 имени А.Д. Знаменского.

ИНН 2325012066.

КПП 232501001.

ОГРН 1022303449585.

Юридический адрес: 352680, Россия, Краснодарский край, Апшеронский район, г. Хадыженск, ул. Кирова, 144.

На момент проверки Учреждение действует на основании Устава муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа № 13 имени А.Д. Знаменского, утвержденного приказом управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 17 апреля 2015 года № 529/01-03.

Предметом деятельности Учреждения является реализация гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования; обучение и воспитание в интересах личности, общества, государства, обеспечение охраны здоровья и создание благоприятных условий для разностороннего развития личности, в том числе возможности удовлетворения потребности обучающихся в самообразовании и получении дополнительного образования.

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

Директором Учреждения на основании приказа управления образования от 10 сентября 2001 года № 28-Л назначена Сильверстова Елена Ивановна.

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 925.51.038.0, 925.61.038.0 - лицевые счета муниципального бюджетного учреждения по учету средств бюджета района.

2. Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности

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:

1) Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания увеличено в целом на 2,88 % за счет средств краевого и районного бюджетов.

ТАБЛИЦА № 1

Наименование показателя	Утвержденные показатели на 2018 год по состоянию на 29 декабря 2017 года	Утвержденные показатели на 2018 год по состоянию на 29 декабря 2018 года (с учетом изменений), руб.	Изменения, руб.	%
Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания:	16360411,00	16831092,76	470681,76	2,88
Средства краевого бюджета	14637500,00	14951574,02	314074,02	2,15
Районный бюджет (выплата заработной платы)	535300,00	729634,20	194334,20	36,30
Районный бюджет (коммунальные услуги)	546770,00	465400,00	-81370,00	-14,88

Районный бюджет (уплата налога на имущество, земельного налога)	228108,00	290171,00	62063,00	27,21
Районный бюджет (другие расходы)	332733,00	353949,82	21216,82	6,38
Доходы от оказания платных услуг	80000,00	40363,72	-39636,28	-49,55

2) Поступления за счет иной приносящей доход деятельности по состоянию на 29 декабря 2018 года уменьшились по сравнению с началом года на 39 636,28 руб. (49,55 %), что свидетельствует о неэффективном планировании.

3) Расходы Учреждения за 2018 год по сравнению с началом года выросли на 3,81 %, что связано в том числе с повышением заработной платы, земельного налога, приобретением мебели, учебной литературы.

ТАБЛИЦА № 2

Наименование показателя	КОСГУ	Утвержденные показатели на 2018 год по состоянию на 29 декабря 2017 года	Утвержденные показатели на 2018 год по состоянию на 29 декабря 2018 года (с учетом изменений), руб.	Изменения, руб.	%
Расходы всего		17860300,96	18540355,33	680054,37	3,81
Заработная плата	211	10862427,00	11275116,44	412689,44	3,80
Прочие выплаты	212	600,00	600,00	0,00	0,00
Начисления на выплаты по оплате труда	213	3280455,80	3389736,79	109280,99	3,33
Уплата налога на имущество, земельного налога	290	228108,00	290171,00	62063,00	27,21
Прочие расходы	291, 296	0,00	17982,17	17982,17	100,00
Услуги связи	221	76560,00	63580,07	-12979,93	-16,95
Транспортные услуги	222	-	16000,00	16000,00	100,00
Коммунальные услуги	223	591643,16	528180,45	-63462,71	-10,73
Работы, услуги по содержанию имущества	225	181684,21	179964,74	-1719,47	-0,95
Прочие работы, услуги	226	1370698,79	1352538,79	-18160,00	-1,32

Увеличение стоимости основных средств	310	631224,00	732469,87	101245,87	16,04
---------------------------------------	-----	-----------	-----------	-----------	-------

4) Исполнение расходов Учреждения за 2018 год составило 99,58 % (экономия расходов по коммунальным услугам, за счет более высокого температурного режима в отопительном сезоне 2018 года).

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 несоответствие части фактических показателей показателям отчетности:

ТАБЛИЦА № 3

Показатель, характеризующий (объем) содержание муниципальной услуги	Согласно отчету об исполнении муниципального задания на 2018 год	Согласно данным контролирующего органа	Расхождения
Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования			
*Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	249	248	-1
Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования			
*Обучающиеся за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов	288	282	-6

* муниципальное задание считается выполненным, так как отклонение показателя не превысило допустимое отклонение показателя объема муниципальной услуги (10 %).

В нарушение пункта 8 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 от 25 ноября 2015 года № 1237 (в редакции от 22 декабря 2017 года), пункта 2.3.9. Соглашения о порядке и условиях предоставления Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 26 декабря 2017 года отчет о выполнении

муниципального задания за 2018 год на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещен.

4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе проведения анализа дебиторской задолженности установлен факт превышения размера дебиторской задолженности по выполнению муниципального задания на 6 406,21 руб.

Так, согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) размер дебиторской задолженности по выполнению муниципального задания по состоянию на 01 января 2019 года составил 18 536 017,51 руб., в том числе:

18 520 497,00 руб. - дебиторская задолженность образовалась в результате начисления доходов в виде субсидии на выполнение муниципального задания в соответствии с заключенным в 2018 году соглашением на 2019 год между Учреждением и учредителем.

15 520,51 руб. – дебиторская задолженность по подписке (филиал ФГУП «Почта России»).

Задолженность по подписке была подтверждена актом сверки с УФПС Краснодарского края филиал ФГУП «Почта России». Однако, в ходе проверки была выявлена техническая ошибка, в результате которой со счета 20600 «Расчеты по выданным авансам» в мае 2018 года списано дебиторской задолженности на 5 000,00 руб. больше. По результатам проверки было установлено, что сумма дебиторской задолженности по подписке по состоянию на 01 января 2019 года составила 9 114,30 руб.

Данное нарушение не является существенным и не повлияло на достоверность отчетности за 2018 год.

Дебиторская задолженность по собственным доходам отсутствует.

В ходе проведения анализа кредиторской задолженности установлено следующее:

По состоянию на 01 января 2019 года кредиторская задолженность по выполнению муниципального задания составила 6 483,06 руб., что на 5 622,53 руб. больше кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2018 года, в том числе:

250,31 руб. - кредиторская задолженность по услугам связи;

6 232,75 руб. – задолженность по коммунальным услугам (электроэнергия).

Причиной неисполнения обязательств является предоставление счетов-фактур за декабрь 2018 года в январе 2019 года.

Кредиторская задолженность по собственным доходам и по субсидиям на иные цели на 01 января 2019 года отсутствует, тогда как по состоянию на 01 января 2018 года кредиторская задолженность составляла 5 051,50 руб. и 24 570,00 руб. соответственно.

5. 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:

8 740,09 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2018 год, в том числе:

6 712,82 руб. – завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда за 2018 год;

2 027,27 руб. - отвлеченные средства во внебюджетные фонды за 2018 год;

Расчеты, карточки справки - ПРИЛОЖЕНИЯ № 1-3.

13 217,38 руб. - занижение суммы возмещения затрат за коммунальные услуги в проверяемом периоде:

7 862,50 руб. - занижение потребляемой мощности электрооборудования;

5 354,88 руб. – в расчет по возмещению коммунальных расходов не включено водоотведение.

(Расчет занижения суммы возмещения затрат за коммунальные услуги, копии расчетов для возмещения затрат за коммунальные услуги (помесячно) – ПРИЛОЖЕНИЯ № 4, 5).

6. Проверка фактического наличия, обеспечения сохранности приобретенных материальных ценностей

В соответствии с приказом директора Учреждения от 06 августа 2019 года № 556 «О проведении внеплановой выборочной проверки основных средств» проведена выборочная проверка фактического наличия основных средств, числящихся на момент проверки на балансовом учете Учреждения, в результате которой установлены:

1) излишки основных средств в количестве 11 шт. на сумму 33 359,00 руб., в том числе:

- печь газовая - 2 шт.;
- шкаф навесной - 1 шт.;
- магнитофон Panasonic - 1 шт.;
- МФУ HP Lazer Jet Pro - 1 шт.;
- камеры видеонаблюдения для проведения ОГЭ - 2 шт.;
- стереосистема Samsung - 1 шт.;
- лампа настольная Tinko - 1 шт.;

- сплит-система OneAir - 1 шт.

2) недостача основных средств в количестве 2 шт. на сумму 12 311,34 руб. в том числе:

мобильная рабочая станция (ноутбук) Pro Book – 1 шт.;

принтер Canon – 1 шт.

Приказ от 06 августа 2019 года № 556 «О проведении внеплановой выборочной проверки основных средств», инвентаризационные описи № 1 – 6 на 6 августа 2019 года, акты № 1-6 о результатах инвентаризации от 6 августа 2019 года, ведомости расхождений по результатам инвентаризации № 1-3 от 6 августа 2019 года - ПРИЛОЖЕНИЯ № 6-21.

Кроме того, в ходе инвентаризации были установлены данные, противоречащие данным годовой инвентаризации:

№ п/п	Наименование объекта нефинансового актива	Инвентарный №	По данным учреждения (результаты инвентаризации за 2018 год)	По данным контрольного органа (инвентаризация от 06 августа 2019 года)	Примечание
			статус объекта учета	статус объекта учета	
1	Полка кухонная открытая	510134000003	В эксплуатации	В запасе (для использования)	Запакованная полка находилась на складе
2	Полка кухонная открытая	510134000004	В эксплуатации	В запасе (для использования)	Запакованная полка находилась на складе
3	Холодильный шкаф Polair	410124000011	В эксплуатации	В запасе (для использования)	Находится в фойе школы, не подключен, не используется
4	Ноутбук Aquarius	410124000002	В эксплуатации	Требуется ремонт	В нерабочем состоянии
5	Проектор Nec	110106000071	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	Ремонтировать не целесообразно
6	Ноутбук Fujitsu	410124000009	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии более 3 лет

7	Ноутбук acer	410124000010	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	Ремонту не подлежит. В нерабочем состоянии более 1 года
8	Экран (панель)	110104000061	В эксплуатации	Требуется ремонт	В нерабочем состоянии
9	Ноутбук Lenovo	410134000025	В эксплуатации	Требуется ремонт	В нерабочем состоянии
10	Ноутбук	110104000009	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	Ремонту не подлежит.
11	Сканер Canon	360010	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
12	Принтер HP	110104000052	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
13	Принтер HP	110104000004	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
14	Принтер HP	110104000053	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
15	Принтер HP	110104000056	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
16	Холодильник Саратов	1380025	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
17	Проектор	1380019	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
18	Видеомагнитофон SUPRA	1380002	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии

19	Копировальный аппарат	1360010	В эксплуатации	Не соответствует требованиям эксплуатации	В нерабочем состоянии
----	-----------------------	---------	----------------	---	-----------------------

Установленные факты, а также выявленные излишки и недостачи при проведении инвентаризации после отчетной даты означают, что на отчетную дату (31 декабря) оценка активов (в отношении которых была проведена инвентаризация) являлась недостоверной (копии инвентаризационных описей (сличительных ведомостей по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2018 года, актов о результатах инвентаризации от 09 ноября 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 22).

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

В ходе контроля ведения бюджетного (бухгалтерского) учета установлено:

1) в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – 402-ФЗ) Учреждением 18 июня 2019 года оплачены работы по наладке, техническому обслуживанию сигнализатора загазованности на сумму 3 364,59 руб. Фактически, по состоянию на 06 августа 2019 года сигнализатор загазованности не прошел техническое обслуживание и находился в ОАО «Апшеронскрайгаз», а не в Учреждении, что подтверждается актом обследования пищеблока Учреждения от 06 августа 2019 года (акт обследования от 06 августа 2019 года, копии платежного поручения № 24452 от 18 июня 2019 года, счета-фактуры № 3925 от 11 июня 2019 года, акта № 7273 от 11 июня 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 23 - 24).

2) в нарушение статьи 10 402-ФЗ, пункта 345 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н) (далее - Инструкция № 157н) в июне 2018 года в регистрах бухгалтерского учета зарегистрированы мнимые объекты бухгалтерского учета - 4 медали «За особые успехи в учении». Фактически медали приобретены в октябре 2018 года, что подтверждается первичными учетными документами (Оборотно-сальдовая ведомость движения ТМЦ за июнь 2018 года, копии акта № 36120 о списании материальных запасов от 29 июня 2018 года, товарной накладной № 11845 от 18 октября 2018 года – ПРИЛОЖЕНИЕ № 25).

3) в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н стоимость сертификатов на программное обеспечение, лицензий на сумму 19 287,50 руб., учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в декабре

2018 года уменьшена на 1/12. Данное нарушение привело к искажению информации отраженной в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в балансе Учреждения за 2018 год на 1 296,18 руб. Данное нарушение не является существенным и не повлияло на достоверность отчетности за 2018 год. (оборотно-сальдовая ведомость движения ТМЦ (Оперативный учет) за 2018 год, баланс на 1 января 2019 года – ПРИЛОЖЕНИЯ № 26, 27).

4) в нарушение пунктов 8, 9, 10 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (утв. приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 257н) в составе основных средств учитываются объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод. Так например:

- ноутбук Fujitsu (инв. № 410124000009) (в составе автоматизированного рабочего места) находится в нерабочем состоянии более 3 лет. Ремонтировать данный ноутбук не целесообразно.

- проектор Nec (инв. № 110106000071) (в составе интерактивной доски в комплекте) не соответствует требованиям эксплуатации. Ремонтировать данный проектор не целесообразно.

8. 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)

8.1. При рассмотрении плана закупок товаров, работ, услуг на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов Учреждения (в ред. от 20 июня 2019 года) по ИКЗ 193232501206623250100100070007120000 «Услуги по проведению экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту «Универсальный спортивный зал на территории муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа 13 имени А.Д.Знаменского по адресу Апшеронский район, г.Хадыженск, ул.Кирова д. 144» (сумма закупки 823 074, 00 руб.) выявлено следующее:

1) в нарушение части 1 статьи 18 Закона некорректно заполнена графа «Цель осуществления закупки», а именно:

- указанная в графе 3 информация, не соответствует наименованию графы и наименованию мероприятия муниципальной программы муниципального образования Апшеронский район «Развитие образования» (постановление администрации МО Апшеронский район от 29 декабря 2014 года № 1722, в ред. от 13 июня 2019 года № 346, далее - МП) «Предоставление субсидии на изготовление проектно-сметной документации на строительство универсального спортивного зала на территории МБОУСОШ № 13 имени

А.Д.Знаменского, проведение экспертизы проектно-сметной документации, проведение инженерных изысканий»;

- графа 4 не заполнена, тогда как в соответствии с МП ожидаемый результат реализации указанного мероприятия состоит в улучшении условий для занятий в Учреждении, увеличении охвата детей для занятия спортом в вечернее и каникулярное время, обеспечение учащихся качественными условиями предоставления услуг физкультурно-спортивного, физкультурно-оздоровительного характера.

2) в нарушение части 2 статьи 18 Закона и пункта 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05 июня 2015 года № 555 (далее – Постановление 555), в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок графы 5 и 6 формы заполнены некорректно, указанная информация не соответствует по содержанию и наименованию граф.

8.2. При рассмотрении плана – графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год Учреждения (в ред. от 20 июня 2019 года) по ИКЗ 193232501206623250100100070007120000 «Универсальный спортивный зал на территории муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа 13 имени А.Д.Знаменского по адресу Апшеронский район, г.Хадыженск, ул.Кирова д. 144» выявлено следующее.

В нарушение пунктов 4 и 6 Постановления 555, в обосновании закупок, являющейся приложением к плану-графику неверно обоснован способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), поскольку информация, указанная в графе 9, не соответствует наименованию графы «Обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» и должна содержать ссылку на конкретную норму Закона, в соответствии с которой будет осуществляться закупка.

8.3. При проверке соблюдения требований к срокам утверждения и размещения в ЕИС планов закупок и планов-графиков закупок (внесенных в эти планы изменений) нарушений не выявлено.

8.4. В нарушение части 3 статьи 18, части 2 статьи 22 Закона в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы:

1) включены объекты закупок, в отношении которых не предоставлены документы по обоснованию НМЦК;

2) включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок:

- учреждением не представлены запросы на предоставление ценовой информации (при наличии коммерческих предложений);

- коммерческие предложения от поставщиков, предоставленные в ходе проверки, не персонифицированы и не соответствуют требованиям

делопроизводства, установленным Государственным стандартом РФ ГОСТ Р 6.30-2003 «Унифицированные системы документации. Унифицированная система организационно-распорядительной документации. Требования к оформлению документов» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 3 марта 2003 года № 65-ст), так как не содержат обязательных реквизитов, в том числе: дату составления документа, его регистрационный номер, ссылку на регистрационный номер и дату документа (запроса), адресат, подписи, печати.

9. Результаты проверки

Общая сумма проверенных средств – 12 610 893,88 руб.

Общая сумма выявленных финансовых нарушений – 888 551,41 руб., в том числе:

8 740,09 руб. - неправомерное завышение расходов Учреждения по фонду оплаты труда, в том числе отвлеченные средства во внебюджетные фонды;

33 359,00 руб. – излишки основных средств;

12 311,34 руб. - недостача основных средств;

13 217,38 руб. - занижение суммы возмещения затрат за коммунальные услуги в проверяемом периоде;

3 364,59 руб. руб. – оплата за услуги, фактически невыполненные на момент оплаты;

6 406,21 руб. - завышение размера дебиторской задолженности по выполнению муниципального задания;

1 296,18 руб. - искажение информации в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в балансе Учреждения за 2018 год;

823 074, 00 руб.- формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок, плана-графика заполнены некорректно.

Иные нарушения:

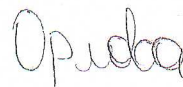
- регистрация мнимых объектов бухгалтерского учета;

- в составе основных средств учитываются объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод;

- в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы Н(М)ЦК, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включены закупки в отношении которых обоснование отсутствует или не соответствует требованиям, установленным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Приложения: на 154 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