

Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Янгелевская средняя общеобразовательная школа» за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

г. Железногорск-Илимский

26 августа 2022 года

С целью предупреждения, выявления нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг, проведена плановая документальная проверка за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

Основные вопросы:

- создание комиссии по осуществлению закупок, создание контрактной службы или назначение контрактного управляющего, утверждение положения (регламента) о контрактной службе;
- соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта;
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка проводилась по распоряжению администрации Нижнеилимского муниципального района от 14.06.2022 года № 99, в соответствии с Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт № 1083) и планом контрольных мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации Нижнеилимского муниципального района от 22.12.2021 года № 235.

Срок проведения проверки: с 27.06.2022 года по 05.08.2022 года.

Срок составления акта по результатам проведения проверки: до 26.08.2022 года.

Форма проверки: камеральная проверка.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проводилась Финансовым управлением администрации Нижнеилимского муниципального района в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля в составе: Семенова А.Г. – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района, руководитель проверочной группы; Пушмина А.И. – главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района.

Проверка проводилась в отношении Муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Янгелевская средняя общеобразовательная школа» (далее – МКОУ «Янгелевская СОШ» или Учреждение).

МКОУ «Янгелевская СОШ» является юридическим лицом, созданным для предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего и среднего общего образования.

Организация и деятельность Учреждения определена в соответствии с Уставом Учреждения, утвержденным постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 18.03.2015 года № 516.

Главным распорядителем бюджетных средств Учреждения является Департамент образования администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ДО АНМР).

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Ресурсный центр» (далее – МКУ «Ресурсный центр») на основании договора об обслуживании от 11.02.2019 года.

Юридический адрес: 665699, Иркутская область, Нижнеилимский район, поселок Янгель, микрорайон Звездный, дом 6 А.

Имеется:

- Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серии 38 № 003798572 от 24.10.2002 года, присвоен ИНН 3834006990, КПП 383401001. Присвоен основной государственный регистрационный номер 1023802657922.

МКОУ «Янгелевская СОШ» имеет лицевой счет в муниципальном казначействе Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 97321063230.

Право подписи платежных документов при совершении операций по лицевому счету:

- ✓ право первой подписи:

- директор МКОУ «Янгелевская СОШ» Рафаэль А.А.;

- начальник ДО АНМР Чибышева И.А.;

- заместитель начальника ДО АНМР Толстикова Е.А.;

- ✓ право второй подписи:

- главный бухгалтер МКУ «Ресурсный центр» Лыткина Е.В.;

- заместитель главного бухгалтера МКУ «Ресурсный центр» Цыденжапова Е.В.

Согласно Учетной политике МКОУ «Янгелевская СОШ» утвержденной приказом Учреждения № 223-о/д от 28.12.2020 года право подписи первичных учетных документов принадлежит руководителю Учреждения, ответственному за факт финансово-хозяйственной жизни Учреждения. В отсутствие руководителя, его обязанности выполняет заместитель руководителя. В связи с территориальной удаленностью Учреждения, документы по мере необходимости вправе подписать лицо, которому выдана доверенность с правом подписи.

К проверке представлены следующие документы:

- приказ МКОУ «Янгелевская СОШ» № 108-о/д от 17.08.2020 года «О создании контрактной службы»;

- приказ МКОУ «Янгелевская СОШ» № 93-о/д от 22.06.2020 года «Об утверждении Регламента и должностной инструкции членов контрактной службы учреждения»;

- документы об образовании специалистов контрактной службы Учреждения;

- бюджетная смета на 2021 финансовый год (на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов);

- бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, уточненная бюджетная роспись на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;

- контракты и договоры;

- первичные учетные документы (счета, счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ, журналы операций);

- реестр договоров.

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ), в результате плановой проверки

#### УСТАНОВЛЕНО:

В целях исполнения требований Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) в МКОУ «Янгелевская СОШ» приказом от 17.08.2020 года № 108-о/д утвержден состав контрактной службы:

- Рафаэль А.А. – директор Учреждения, руководитель контрактной службы;

- Федорова А.Г. – заведующий производством, работник (специалист) контрактной службы по продуктам питания;

– Железнякова О.В. – заведующий хозяйством, работник (специалист) контрактной службы по хозяйственной части.

В соответствии с частью 3 статьи 38 Закона № 44-ФЗ контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом).

Приказом Учреждения «Об утверждении Регламента и должностной инструкции членов Контрактной службы учреждения» от 22.06.2020 года № 93-о/д утверждены:

– Регламент Контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ», подведомственной Департаменту образования администрации Нижнеилимского муниципального района (Заказчик) (Приложение 1);

– Должностная инструкция членов Контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ» (Приложение 2) (далее – Должностная инструкция).

Пунктом 2.1. Главы 2. «Функции и полномочия контрактной службы» Должностной инструкции указано:

|                                                                                                                                                                                                                           |                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| разрабатывает план закупок, осуществляет подготовку изменений для внесения в план закупок, размещает в единой информационной системе план закупок и внесенные в него изменения;                                           | директор ОУ;<br>заведующий хозяйством;<br>заведующий производством; |
| размещает планы закупок на сайте Школы (Заказчика) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также может опубликовывать в любых печатных изданиях в соответствии с частью 10 статьи 17 федерального закона; | директор ОУ                                                         |
| разрабатывает план-график, осуществляет подготовку изменений для внесения в план-график, размещает в единой информационной системе план-график и внесенные в него изменения;                                              | директор ОУ                                                         |
| составляет и размещает в единой информационной системе отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.                                              | директор ОУ                                                         |

С 01.10.2019 года пунктом 5) статьи 1 Федерального закона от 01.05.2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ведение и размещение планов закупок на сайтах заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в любых печатных изданиях утратило силу.

На основании договора об обслуживании от 11.02.2019 года и приказа МКУ «Ресурсный центр» № 5 от 26.02.2016 года «Об утверждении Положения (регламента) о контрактной службе» разработкой плана-графика и размещением его в единой информационной системе, а так же оформление, размещение и ведение отчетности по муниципальному заказу осуществляется специалистами МКУ «Ресурсный центр».

Согласно статье 68 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ (далее – ТК РФ) работодатель обязан ознакомить работника под роспись с локальными нормативными актами, непосредственно связанными с трудовой деятельностью работника.

В нарушение требований статьи 68 ТК РФ специалисты контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ» не ознакомлены с Должностной инструкцией.

Согласно статье 9 Закона № 44-ФЗ контрактная система в сфере закупок предусматривает осуществление деятельности заказчика на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. Работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (часть 6 статья 38 Закон № 44-ФЗ).

Рафаэль А.А. руководитель контрактной службы Учреждения, прошел курс профессиональной переподготовки в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд», что подтверждено Дипломом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» № 540800042252, регистрационный номер 03-0824, дата выдачи 08.05.2019 года.

Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации установлены требования к профильному образованию специалистов контрактной службы и к уровню их квалификации. Приказами № 625н от 10.09.2015 года и № 626н от 10.09.2015 года утверждены профессиональные стандарты: «Специалист в сфере закупок» и «Эксперт в сфере закупок». Согласно статье 195.3 ТК РФ, которая вступила в силу с 1 июля 2016 года, наличие образования в сфере закупок является обязательным требованием.

На момент проверки наличия образования специалистов контрактной службы в сфере закупок:

- Федорова А.Г. (Диплом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042841, регистрационный номер 03-1413, дата выдачи 26.07.2019 года);

- Железникова О.В. (Диплом о профессиональной переподготовке по ведению профессиональной деятельности «Специалист в сфере закупок» в объеме 288 часов по программе «Управление закупками для обеспечения государственных, муниципальных и корпоративных нужд» № 540800042842, регистрационный номер 03-1414, дата выдачи 26.07.2019 года).

Полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) осуществляет уполномоченный орган – Отдел по регулированию контрактной системы администрации Нижнеилимского муниципального района, согласно Решению Думы Нижнеилимского муниципального района от 27.12.2018 года № 375 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия заказчиков муниципального образования «Нижнеилимский район», осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального образования «Нижнеилимский район», с отделом по регулированию контрактной системы в сфере закупок».

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 года № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок») первоначальный план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – План-график на 2021 год) утвержден 11.01.2021 года, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения объемов прав в денежном выражении, что подтверждено Бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной ДО АНМР 29.12.2020 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 55-од от 25.12.2020 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 49 «О бюджете муниципального образования «Нижнеилимский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

План-график на 2021 год Учреждения размещен на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС) 12.01.2021 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

Первоначальным Планом-графиком на 2021 год запланировано осуществление закупок в 2021 году на сумму 4 056 298,13 руб. в пределах доведенных объемов прав в денежном выражении на 2021 год.

За проверяемый период в План-график на 2021 год двадцать один раз вносились изменения.

План-график на 2021 год (версия № 21) утвержден, не нарушая срока в течение 10 рабочих дней с момента доведения уточненных объемов прав в денежном выражении, что

подтверждено уточненной Бюджетной росписью на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной ДО АНМР 23.12.2021 года, на основании приказа Финансового управления администрации Нижнеилимского муниципального района № 59-од от 23.12.2021 года, в соответствии с Решением Думы Нижнеилимского муниципального района от 23.12.2021 года № 160 «О внесении изменений в Решение Думы Нижнеилимского муниципального района от 25.12.2020 года № 49 «О бюджете муниципального района» на 2021 год и плановый период 2021 и 2023 годов».

План-график на 2021 год Учреждения размещен в ЕИС 29.12.2021 года, не нарушая срока размещения информации в течение 3 рабочих дней со дня утверждения.

С учетом внесенных изменений запланировано осуществление закупок на 2021 год на общую сумму 10 459 884,27 руб., в пределах доведенных объемов прав в денежном выражении на 2021 год, из них:

- с единственным поставщиком по пунктам 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 9 477 939,46 руб.;

- путем проведения электронного аукциона в соответствии со статьей 59 Закона № 44-ФЗ на сумму 981 944,81 руб.

В соответствии с пунктом 1 статьи 73 БК РФ, получатели бюджетных средств обязаны вести Реестр в отношении закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Ведение реестра закупок МКОУ «Янгелевская СОШ» осуществляется специалистами в сфере закупок МКУ «Ресурсный центр» в соответствии с Положением о ведении реестра закупок, утвержденным приказом МКУ «Ресурсный центр» от 11.02.2019 года № 6 с учетом внесенных изменений от 28.12.2019 года.

Должностными инструкциями специалистов МКУ «Ресурсный центр» ведение данного реестра предусмотрено.

Реестр закупок ведется в электронном виде, выводится на бумажный носитель по мере необходимости и содержит сведения, предусмотренные пунктом 2 статьи 73 БК РФ.

Договоры (контракты), заключенные по пунктам 8 и 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, размещены в реестре контрактов в ЕИС в соответствии со статьей 103 Закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период 2021 года заключено 186 договоров на сумму 10 285 169,16 руб., из них:

- 123 договора (контракта) по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 638 667,59 руб.;

- 56 договоров (контракт) по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 947 309,56 руб.;

- 4 договора (контракта) по пункту 8 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 5 360 547,20 руб.;

- 1 договор (контракт) по пункту 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 356 700,00 руб.;

- 2 контракта заключены путем проведения электронных аукционов в соответствии со статьей 59 Закона № 44-ФЗ в сумме 981 944,81 руб.

Закупки, осуществленные в соответствии  
с пунктами 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Несоответствие между спецификацией к договору и товарной накладной в наименованиях товара и в единицах измерения товара:

- договор б/№ от 20.05.2021 года поставщик ИП Карабанов Н.А. на сумму 49 958,00 руб.;

| спецификация                                |                      | товарная накладная                        |                      |
|---------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------|----------------------|
| наименование<br>товара                      | единица<br>измерения | наименование<br>товара                    | единица<br>измерения |
| Краска акриловая<br>белая                   | кг                   | Краска акриловая белая<br>14 кг           | ведро                |
| Краска акриловая<br>белая                   | кг                   | Краска акриловая белая<br>3 кг            | кг                   |
| Эмаль ПФ-115,<br>желто-коричневая,<br>40 кг | барабан              | Эмаль ПФ-266, желто-<br>коричневая, 40 кг | банка                |
| Шпатлевка                                   | пакет                | Шпатлевка белая                           | кг                   |

2. Не соблюдение сроков оплаты:

– договор б/н от 20.05.2021 года поставщик ИП Карабанов Н.А., срок оплаты по условиям договора производится по факту поставки товара в течение 30 дней. Согласно товарной накладной № 38 от 20.05.2021 года товар получен 20.05.2021 года. Товар должен быть оплачен до 19.06.2021 года, фактически оплата произведена 16.07.2021 года, т.е. через 57 дней.

В соответствии со статьей 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 года № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ) «Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет наложение административного штрафа в размере от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей».

3. Согласно части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2021 году по МКОУ «Янгелевская СОШ» в договорах с поставщиком ООО Торговая Компания «Исток» установлен срок оплаты более тридцати дней (договор № 1 от 14.01.2021 года, договор № 2 от 14.01.2021 года, договор № 3 от 14.01.2021 года, договор № 4 от 14.01.2021 года, договор № 5 от 14.01.2021 года).

4. Договор № 17-21 от 10.12.2021 года подрядчик ООО «Прогресс-строй», предмет договора – установка камер видеонаблюдения в МКОУ «Янгелевская СОШ». Согласно Акту о приемке выполненных работ от 10.12.2021 года выполнена установка системы видеонаблюдения на сумму 300 242,57 руб., в том числе монтаж на сумму 36 474,62 руб.:

✓ 14 камер видеонаблюдения фиксированных, стоимость работ 16 849,84 руб. (монтаж одной камеры 1 203,56 руб. \* 14 количество камер);

✓ 14 камер видеонаблюдения на кронштейне, стоимость работ 19 624,78 руб. (монтаж одной камеры 1 401,77 руб. \* 14 количество камер).

Система видеонаблюдения приобретена в 2019 году по договору № 90 от 02.12.2019 года на сумму 243 087,40 руб., поставщик ИП Мазанцев И.С.

При фактическом осмотре 14.07.2022 года установлено 16 камер видеонаблюдения фиксированных и 12 камер видеонаблюдения на кронштейне. Стоимость работ, по монтажу камер фиксированных составила 19 256,96 руб. (1 203,56 \* 16), стоимость работ по монтажу камер на кронштейне составила 16 821,24 руб. (1 401,77 \* 12). Фактическая стоимость работ по монтажу камер составила 36 078,20 руб., сумма расхождения 396,42 руб. (36 474,62–36 078,20).

5. Договор № 15 от 12.04.2021 года на сумму 44 550,00 руб., продавец ООО «Промпоставка», предмет договора – поставка рециркуляторов.

Согласно товарной накладной № 28 от 26.04.2021 года, руководителем Учреждения 14.05.2021 года получены:

- ✓ рециркулятор МТЛ 115 (50 куб. м./час) в количестве 1 штуки на сумму 4 860,00 руб.;
- ✓ рециркулятор МТЛ 130 (80 куб. м./час) на подставке в количестве 1 штуки на сумму 6 850,00 руб.;
- ✓ рециркулятор МТЛ 230 (120 куб. м./час) на подставке в количестве 4 штук на сумму 32 840,00 руб. (8 210,00 \* 4).

Согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» (ф. ОКУД 0504036) за период с 01.01.2021 года по 31.12.2021 года (далее – Оборотно-сальдовая ведомость) рециркуляторы приняты к бюджетному учету в количестве 6 штук на сумму 44 550,00 руб.

При визуальном осмотре 14.07.2022 года фактически рециркуляторов МТЛ 230 (120 куб. м./час) на подставке 5 штук и рециркуляторов МТЛ 115 (50 куб. м./час) 1 штука, на общую сумму 45 910,00 руб. Рециркулятор МТЛ 130 (80 куб. м./час) на подставке отсутствует.

Сумма расхождения стоимости рециркуляторов между Договором № 15 от 12.04.2021 года и фактическим наличием составляет 1 360,00 руб. (45 910,00 – 44 550,00).

В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчиком принят товар, не предусмотренный условиями договора, соответственно экспертиза проводимая заказчиком носит формальный характер.

6. Договор № 53 от 17.12.2021 года на сумму 68 596,00 руб., продавец ИП Мазанцев И.С., предмет договора – приобретение зонта вытяжного в сборе в количестве 4 штук на сумму 68 596,00 руб.

Согласно товарной накладной № 2Ц-0000300 от 21.12.2021 года руководителем Учреждения 21.12.2021 года получены зонты вытяжные в сборе в количестве 4 штук на общую сумму 68 596,00 руб. (17 149,00 \* 4).

При этом в Акте приема-передачи объектов нефинансовых активов № 1046 от 21.12.2021 года (ф. ОКУД 0504101) к бюджетному учету принят зонт вытяжной в сборе в количестве 1 штуки на сумму 68 596,00 руб. (далее – Акт № 1046). Акт № 1046 подписан комиссией по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств, материально ответственным лицом и утвержден директором МКОУ «Янгелевская СОШ».

Согласно Оборотно-сальдовой ведомости в бюджетном учете числится зонт вытяжной в сборе в количестве 1 штуки на сумму 68 596,00 руб.

Постановлением администрации Нижнеилимского муниципального района от 12.01.2022 года № 5 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным казенным образовательным учреждением «Янгелевская средняя общеобразовательная школа» зонт вытяжной в сборе в количестве 1 штуки на сумму 68 596,00 руб. закреплён на праве оперативного управления за Учреждением.

Актом приема-передачи муниципального имущества от 12.01.2022 года Департаментом по управлению муниципальным имуществом администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – ДУМИ) зонт вытяжной в сборе в количестве 1 штуки на сумму 68 596,00 руб. передан МКОУ «Янгелевская СОШ». Акт приема – передачи муниципального имущества подписан руководителями ДУМИ и МКОУ «Янгелевская СОШ».

При визуальном осмотре 14.07.2022 года фактически зонтов вытяжных в сборе в Учреждении 4 штуки.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Согласно пункту 23 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы») к бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие

по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации, содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

В нарушение части 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 23 СГС «Концептуальные основы» к бюджетному учету принята товарная накладная № 2Ц-0000300 от 21.12.2021 года и Акт № 1046 с разным количеством зонтов вытяжных в сборе от фактически установленных, расхождение в количестве 3 штук.

Данный факт указывает на недостаточный внутренний контроль по учету, приемке нефинансовых активов должностными лицами и комиссией по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств.

7. Договор № 20210408-001 от 08.04.2021 года на сумму 43 950,00 руб., продавец ИП Солоницин Р.И. (далее – Договор № 20210408-001) приобретен МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1025 MFP 25 стр/м, USB, Lan, дуплекс, автоподача (далее – МФУ Kyocera FS-1025).

Согласно товарной накладной № S-404 от 08.04.2021 года руководителем Учреждения 19.04.2021 года получен МФУ Kyocera FS-1025 стоимостью 43 950,00 руб.

В Акте о приеме – передачи объектов нефинансовых активов № 525 от 19.04.2021 года (далее – Акт № 525) указан МФУ Kyocera FS-1025. Акт № 525 подписан комиссией по приемке и списанию материальных ценностей и основных средств, материально ответственным лицом и утвержден директором МКОУ «Янгелевская СОШ».

Согласно пункту 3.7 Положения «Об организации учета и ведения реестра муниципального имущества муниципального образования «Нижеилимский район», утвержденного Постановлением администрации Нижеилимского муниципального района от 24.03.2021 года № 256 (далее – Положение № 256) «Для учета движимого имущества, стоимость которого составляет 40 000,00 рублей и более, особо ценного имущества при возникновении, изменении или прекращения права муниципальной собственности муниципального образования «Нижеилимский район» на имущество, муниципальными учреждениями, предприятиями, муниципальные учреждения, предприятия в течение двухнедельного срока обращаются на имя мэра Нижеилимского муниципального района с соответствующим заявлением с приложением подтверждающих документов».

В нарушение пункта 3.7 Положения № 256 заявление на закрепление на праве оперативного управления МФУ Kyocera FS-1025 направлено Учреждением в ДУМИ 17.05.2021 года, т.е. через 27 дней с момента приобретения.

Постановлением администрации Нижеилимского муниципального района от 26.05.2021 года № 459 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за Муниципальным казенным образовательным учреждением «Янгелевская средняя общеобразовательная школа» МФУ Kyocera FS-1025 закреплено на праве оперативного управления за Учреждением.

Актом приема-передачи муниципального имущества от 26.05.2021 года ДУМИ МФУ Kyocera FS-1025 передано МКОУ «Янгелевская СОШ». Акт приема-передачи муниципального имущества подписан руководителями ДУМИ и МКОУ «Янгелевская СОШ».

При визуальном осмотре 14.07.2022 года фактически в наличии МФУ Kyocera FS-1120.

Согласно условиям Договора № 20210408-001 одной из обязанностей покупателя является осуществление осмотра и проверки товара по качеству, количеству и ассортименту при приемке.

В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, заказчиком принят товар, не предусмотренный условиями договора, соответственно экспертиза проводимая заказчиком носит формальный характер.

Директором МКОУ «Янгелевская СОШ» подготовлено письмо от 30.06.2022 года № 35 на мэра Нижеилимского муниципального района и на начальника МКУ «Ресурсный центр» с просьбой о внесении изменений в Перечень муниципального имущества,

закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, в части изменения наименования имущества:

с МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1025 MFP 25 стр/м, USB, Lan, дуплекс, автоподача, балансовая стоимость 43 950,00 руб.;

на МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1120 MFP 25 стр/м, USB, Lan, дуплекс, автоподача, балансовая стоимость 43 950,00 руб.

На момент проведения контрольного мероприятия решение по МФУ не принято.

Необходимо отметить, что у МФУ А4 Kyocera FS-1025 и у МФУ А4 Kyocera FS-1120 есть различия как в основных характеристиках, так и в стоимости:

|                                                                    |                                             |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1025                        | МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1120 |
| Интерфейсы: ethernet (rj-45), usb                                  | Интерфейсы: usb                             |
| Функции: копирование, отправка изображения по e-mail, сканирование | Функции: копирование, сканирование          |
| Цена (2022 года) 53 213,00 руб.                                    | Цена (2022 года) 50 125,00 руб.             |

#### Закупка путем проведения электронного аукциона.

По результатам проведения электронного аукциона заключены два муниципальных контракта:

1. Муниципальный контракт № Ф.2021.0065 от 31.08.2021 года, подрядчик ИП Ильина Е.Д. город Железногорск-Илимский, сумма контракта 975 500,00 руб., предметом контракта являются текущий ремонт по замене оконных блоков МКОУ «Янгелевская СОШ» (далее – Муниципальный контракт № Ф.2021.0065).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, пунктом 3.7.1. Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 года № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Методические рекомендации № 567), заказчиком направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти поставщикам.

К запросу приложено техническое задание с описанием информации о закупке.

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

- ИП Богачев А.С. рабочий поселок Новая Игирма – 1 229 999,96 руб.;
- ИП Гурьянов В.В. город Железногорск-Илимский – 1 047 200,00 руб.;
- ИП Леонов В.В. город Железногорск-Илимский – 1 111 992,00 руб.

Для обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Расчет НМЦК на основании коммерческих предложений подрядчиков составил 1 129 730,65 руб.  $(1\,229\,999,96 + 1\,047\,200,00 + 1\,111\,992,00 = 3\,389\,191,96/3)$ . В извещении о проведении электронного аукциона от 11.08.2021 года, объект закупки «Текущий ремонт по замене оконных блоков МКОУ «Янгелевская СОШ» НМЦК составила 1 112 000,00 руб. (в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств).

По итогам электронного аукциона Муниципальный контракт № Ф.2021.0065 заключен с ИП Ильина Е.Д. на сумму 975 500,00 руб., как с участником, предложившим наиболее низкую цену.

Муниципальный контракт № Ф.2021.0065 заключен в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ, т.е. не ранее 10 дней с даты рассмотрения второй части заявок (20.08.2021 года) и размещен в ЕИС 31.08.2021 года в течение 5 рабочих дней, не нарушая сроков.

Текущий ремонт по замене оконных блоков МКОУ «Янгелевская СОШ» выполнен в срок согласно условиям Муниципального контракта № Ф.2021.0065, что подтверждено Актом сдачи-приемки работ от 22.09.2021 года.

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ платежным поручением № 38053 от 08.10.2021 года на сумму 975 500,00 руб.

Экспертиза результатов исполнения Муниципального контракта № Ф.2021.0065 проведена силами Заказчика (директор МКОУ «Янгелевская СОШ»), где установлено, что работы выполнены в полном объеме и соответствуют технологии и качеству работ, согласно условиям договора.

Информация об исполнении контракта размещена в ЕИС 27.09.2021 года в течение 5 рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг, что соответствует статье 103 Закона № 44-ФЗ.

Размер обеспечения исполнения Муниципального контракта № Ф.2021.0065 составляет в сумме 48 775,00 руб. (НМЦК 975 500,00\*5%).

Пунктом 8.8 Муниципального контракта № Ф.2021.0065 предусмотрено, что возврат заказчиком подрядчику денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта производится в течение 15 календарных дней с даты исполнения подрядчиком своих обязательств (часть 27 статьи 34 Закона 44-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 753 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 года № 14-ФЗ (далее – ГК РФ) сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом, подписанным обеими сторонами.

Акт сдачи-приемки работ от 22.09.2021 года подписан заказчиком 24.09.2021 года, Заключение экспертизы силами заказчика результатов исполнения контракта датировано 24.09.2021 года.

В нарушение части 27 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 статьи 753 ГК РФ, пункта 8.8 Муниципального контракта № Ф.2021.0065 возврат средств по обеспечению исполнения контракта на сумму 48 775,00 руб. произведен 22.09.2021 года (платежное поручение № 507703 от 22.09.2021 года), т.е. в отсутствие принятых заказчиком работ.

При преждевременном возврате обеспечения контракта учреждения, может возникнуть риск оставить заказчика без гарантий исполнения обязательств по контракту поставщиком.

2. Муниципальный контракт № Ф.2021.0081/26 от 19.10.2021 года, подрядчик ООО «Аксиома» город Красноярск сумма контракта 6 444,81 руб., предметом контракта являются работы по замеру сопротивления изоляции (далее – Муниципальный контракт № Ф.2021.0081/26).

В соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ, пунктом 3.7.1. Методических рекомендаций № 567, заказчиком направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти поставщикам.

К запросу приложено техническое задание с подробным описанием информации о закупке.

В ответ на запрос о предоставлении ценового предложения подрядчиками предложена, следующая ценовая информация:

- ООО «МегаТЭК» город Иркутск – 104 300,00 руб.;
- ИП Портнов В.Л. рабочий поселок Новая Игирма – 78 670,19 руб.;
- ИП Хильщеров В.А. рабочий поселок Новая Игирма – 105 000,00 руб.

Для НМЦК выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка). Расчет НМЦК на основании коммерческих предложений подрядчиков составил 95 990,06 руб.  $(104\,300,00 + 78\,670,19 + 105\,000,00 = 287\,970,19 / 3)$ . В извещении о проведении электронного аукциона от 29.09.2021 года, объект закупки «Замер сопротивления изоляции» НМЦК составила 95 990,06 руб.

По итогам электронного аукциона муниципальный контракт заключен с ООО «Аксиома» на сумму 6 444,81 руб., как с участником, предложившим наиболее низкую цену.

Муниципальный контракт № Ф.2021.0081/26 заключен в соответствии со статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ, т.е. не ранее 10 дней с даты рассмотрения второй части заявок (08.10.2021 года) и размещен в ЕИС 20.10.2021 года в течение 5 рабочих дней, не нарушая сроков.

Замер сопротивления изоляции выполнен в срок согласно условиям Муниципального контракта № Ф.2021.0081/26, что подтверждено Актом сдачи-приемки работ от 15.11.2021 года.

Оплата выполненных работ произведена Заказчиком в течение 15 рабочих дней с даты подписания акта выполненных работ платежным поручением № 45466 от 26.11.2021 года на сумму 6 444,81 руб.

Информация об исполнении контракта размещена в ЕИС в течение 5 рабочих дней с момента подписания документов, оплаты услуг, что соответствует статье 103 Закона № 44-ФЗ.

Размер обеспечения исполнения Муниципального контракта № Ф.2021.0081/26 составил в сумме 322,24 руб. (НМЦК 6 444,81\*5%). Возврат денежных средств по обеспечению исполнения контракта произведен 29.11.2021 года (платежное поручение № 239193 от 29.11.2021 года), согласно установленным срокам.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС и внесении изменения в Положение о Межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в Программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации на основе проектного финансирования».

Условия по объему закупок у СМП и СОНО выполнены. Отчет размещен в ЕИС 12.01.2022 года в срок согласно действующему законодательству.

В соответствии со статьей 30.1 Закона № 44-ФЗ Учреждением подготовлен отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, за 2021 отчетный год.

Отчет подготовлен в соответствии с правилами, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.12.2020 года № 2014 «О минимальной обязательной доле закупок российских товаров и ее достижении заказчиком» (вместе с «Положением о требованиях к содержанию и форме отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок, о требованиях к содержанию обоснования невозможности достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг) отдельных видов, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств, о порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок таких отчета и обоснования», «Положением о порядке, критериях и последствии проведения оценки выполнения заказчиком обязанности достижения минимальной обязательной доли закупок российских товаров (в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг) отдельных видов, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств»)) (далее – Постановление № 2014).

В 2021 году Учреждением закупка товаров конкурентными способами у иностранных производителей, установленная требованиями Постановления № 2014, не осуществлялась. Отчет размещен в ЕИС 16.02.2022 года в срок согласно действующему законодательству.

В соответствии с Приказом по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка исполнения местного бюджета по расходам в новой редакции» от 09.01.2020 года № 2-од (далее – Порядок № 2-од) в Финансовое управление администрации Нижнеилимского муниципального района (далее – Финансовое управление) получатели бюджетных средств предоставляют для постановки на учет согласно:

- пункту 8 бюджетные обязательства не позднее 10 рабочих дней со дня заключения муниципального контракта (договора);

- пункту 11 сведения о денежных обязательствах не позднее 3 рабочих дней со дня возникновения денежного обязательства.

В нарушение пункта 8 Порядка № 2-од в проверяемом периоде установлены нарушения сроков регистрации бюджетных обязательств:

- договор № 02 от 14.01.2021 года поставщик ООО «Исток» на сумму 5 070,00 руб., дата регистрации договора в Финансовом управлении 10.02.2021 года, т.е. через 19 рабочих дней;

- договор № 11 от 14.01.2021 года поставщик ИП Зарубин А.А. на сумму 1 400,00 руб., дата регистрации договора в Финансовом управлении 10.02.2021 года, т.е. через 19 рабочих дней;

- договор № 21 от 14.01.2021 года поставщик ИП Заиров А.И. на сумму 1 485,00 руб., дата регистрации договора в Финансовом управлении 15.02.2021 года, т.е. через 20 рабочих дней.

В нарушение пункта 11 Порядка № 2-од в проверяемом периоде установлены нарушения сроков регистрации денежных обязательств:

- счет-фактура № 20 от 11.01.2021 года поставщик ООО «Исток» на сумму 5 070,00 руб., дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 12.02.2021 года, т.е. через 24 рабочих дня;

- счет-фактура № 135 от 01.03.2021 года поставщик ИП Зарубин А.А. на сумму 2 840,00 руб., дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 29.03.2021 года, т.е. через 19 рабочих дней;

- счет-фактура № 230 от 01.10.2021 года поставщик ИП Заиров А.И. на сумму 1 980,00 руб., дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 25.10.2021 года, т.е. через 16 рабочих дней;

- счет-фактура № 000020813 от 27.08.2021 года поставщик АО «Издательство «Просвещение» на сумму 73 675,03 руб., дата регистрации счета-фактуры в Финансовом управлении 21.09.2021 года, т.е. через 17 рабочих дней;

Нарушение сроков регистрации бюджетных и денежных обязательств по учреждениям образования было отмечено ранее в контрольных мероприятиях.

В соответствии с пунктом 3 статьи 15.15.7. КоАП РФ «Нарушение более чем на десять рабочих дней получателем бюджетных средств установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей».

В ходе проведения контрольного мероприятия по ведению бюджетного учета установлены следующие нарушения:

1. Согласно пункту 10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства») объектом основных средств признается объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Пунктами 3, 4 Закона 402-ФЗ при формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. В случае если в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, такой способ самостоятельно разрабатывается исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами.

В нарушение пункта 10 СГС «Основные средства», пунктов 3, 4 Закона 402-ФЗ в Учетной политике, утвержденной приказом МКУ «Ресурсный центр» от 30.12.2020 года № 56 (далее – Учетная политика Учреждения) не предусмотрен состав объектов основных средств системы видеонаблюдения.

2. Учетная политика Учреждения не содержит информации, каким документом определяется дата ввода в эксплуатацию основного средства.

3. Пунктом 351 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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» (далее – Инструкция № 157н), письмами Минфина России от 11.06.2021 года № 02-06-10/46636, от 13.04.2021 года № 02-07-10/27529, от 13.06.2019 года № 02-07-10/43230 предусмотрено, что в бюджетном учете банковскую гарантию, предоставленную в обеспечение исполнения обязательства по договору, отражают на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Согласно пункту 20 Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н) в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. ОКУД 0503130) указывается, в том числе обеспечение исполнения обязательств.

В нарушение пункта 351 Инструкции № 157н, пункта 20 Инструкции № 191н банковская гарантия в сумме 48 775,00 руб. не отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», что привело к искажению данных указанных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. ОКУД 0503130) в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. ОКУД 0503130) на 01.01.2022 года.

#### **Вывод:**

1. В соответствии с приказом МКОУ «Янгелевская СОШ» от 17.08.2020 года № 108-о/д в Учреждении создана контрактная служба.

2. Регламент контрактной службы и должностная инструкция членов контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ» утверждены приказом Учреждения от 22.06.2020 года № 93-о/д.

2.1. В нарушение требований статьи 68 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 года № 197-ФЗ специалисты контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ» не ознакомлены с должностной инструкцией;

2.2. В нарушение пункта 5) статьи 1 Федерального закона от 01.05.2019 года № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в должностной инструкции членов контрактной службы предусмотрены разработка и размещение планов закупок на сайтах заказчика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и в любых печатных изданиях.

3. Планы-графики закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены в пределах доведенных объемов прав в денежном выражении на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и размещены на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – ЕИС) не нарушая сроков.

4. Реестры закупок ведутся в соответствии с пунктом 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 года № 145-ФЗ (далее – БК РФ) и статьей 103 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

5. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

5.1. Несоответствия между спецификацией к договору и товарной накладной в наименованиях товара и в единицах измерения товара;

5.2. Не соблюдение условий договоров в части сроков оплаты;

5.3. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в 2021 году в договорах указан срок оплаты более тридцати дней;

5.4. В нарушение части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ заказчик принимает товар, не предусмотренный условиями договора;

5.5. Договор № 17-21 от 10.12.2021 года подрядчик ООО «Прогресс-строй», предмет договора – установка камер видеонаблюдения в МКОУ «Янгелевская СОШ». Согласно Акту о приемке выполненных работ от 10.12.2021 года выполнена установка системы видеонаблюдения на сумму 300 242,57 руб., в том числе монтаж камер видеонаблюдения на сумму 36 474,62 руб. Фактическая стоимость работ по монтажу камер составила 36 078,20 руб., сумма расхождения 396,42 руб.;

5.6. Договор № 15 от 12.04.2021 года на сумму 44 550,00 руб., продавец ООО «Промпоставка», предмет договора – поставка рециркуляторов: МТЛ 115 (50 куб. м./час) – 1 штука, МТЛ 130 (80 куб. м./час) – 1 штука, МТЛ 230 (120 куб. м./час) – 4 штуки.

При визуальном осмотре 14.07.2022 года в наличии рециркуляторы МТЛ 230 (120 куб. м./час) – 5 штук и рециркулятор МТЛ 115 (50 куб. м./час) – 1 штука. Рециркулятор МТЛ 130 (80 куб. м./час) отсутствует. Фактическое наличие рециркуляторов в Учреждении на общую сумму 45 910,00 руб., сумма расхождения 1 360,00 руб.;

5.7. Договор № 53 от 17.12.2021 года на сумму 68 596,00 руб., продавец ИП Мазанцев И.С., приобретение зонта вытяжного в сборе в количестве 4 штук на сумму 68 596,00 руб. Согласно товарной накладной № 2Ц-0000300 от 21.12.2021 года руководителем Учреждения 21.12.2021 года получены зонты вытяжные в сборе в количестве 4 штук на общую сумму 68 596,00 руб.

В Акте приема-передачи объектов нефинансовых активов № 1046 от 21.12.2021 года зонт вытяжной в сборе указан в количестве 1 штуки на сумму 68 596,00 руб.

При визуальном осмотре 14.07.2022 года фактическое наличие зонтов вытяжных в сборе в Учреждении 4 штуки, расхождение в количестве 3 штук.

В нарушение части 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пункта 23 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы») к бухгалтерскому учету принята товарная накладная № 2Ц-0000300 от 21.12.2021 года и Акт приема-передачи объектов нефинансовых активов № 1046 от 21.12.2021 года с разным количеством зонтов вытяжных в сборе, расхождение в количестве 3 штук.

5.8. Договор № 20210408-001 от 08.04.2021 года на сумму 43 950,00 руб., продавец ИП Солоницин Р.И. приобретен МФУ лазерный монохромный А4 Kyocera FS-1025.

При визуальном осмотре 14.07.2022 года фактически в наличии МФУ Kyocera FS-1120.

5.9. Муниципальный контракт № Ф.2021.0065 от 31.08.2021 года, подрядчик ИП Ильина Е.Д. город Железногорск-Илимский, сумма контракта 975 500,00 руб., предметом

контракта являются текущий ремонт по замене оконных блоков МКОУ «Янгелевская СОШ» (далее – Муниципальный контракт № Ф.2021.0065).

В нарушение части 27 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 статьи 753 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 года № 14-ФЗ, пункта 8.8 Муниципального контракта № Ф.2021.0065 возврат средств по обеспечению исполнения контракта на сумму 48 775,00 руб. произведен 22.09.2021 года (платежное поручение № 507703 от 22.09.2021 года), т.е. в отсутствие принятых заказчиком работ.

6. Отчеты в соответствии с частью 4 статьи 30 и статьей 30.1 Закона № 44-ФЗ подготовлены и размещены в ЕИС согласно действующему законодательству.

7. В нарушение пунктов 8, 11 Приказа по Финансовому управлению администрации Нижнеилимского муниципального района «Об утверждении Порядка исполнения местного бюджета по расходам в новой редакции» от 09.01.2020 года № 2-од установлено несоблюдение сроков регистрации бюджетных и денежных обязательств.

8. В ходе проведения контрольного мероприятия по ведению бюджетного учета основных средств выявлены следующие нарушения:

8.1. В нарушение пункта 10 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пунктов 3, 4 Закона 402-ФЗ в Учетной политике, утвержденной приказом МКУ «Ресурсный центр» от 30.12.2020 года № 56 (далее – Учетная политика Учреждения) не предусмотрен состав объектов основных средств системы видеонаблюдения;

8.2. Учетная политика Учреждения не содержит информации, каким документом определяется дата ввода в эксплуатацию основного средства;

8.3. В нарушение пункта 351 Приказа Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «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», пункта 20 Приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» банковская гарантия в сумме 48 775,00 руб. не отражена на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств», что привело к искажению данных указанных в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. ОКУД 0503130) в составе Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. ОКУД 0503130) на 01.01.2022 года.

### **Рекомендации:**

1. Проанализировать материалы настоящего Акта и принять действенные меры по устранению нарушений и недопущению в дальнейшем.

2. На особый контроль соблюдение требований Закона № 44-ФЗ в части:

- своевременного возврата обеспечения исполнения контракта;
- проведения экспертизы принятого товара;
- сроков оплаты по договорам;

3. Бюджетный учет осуществлять в соответствии с Законом № 402-ФЗ, СГС «Концептуальные основы», СГС «Основные средства», Инструкцией № 157н, Инструкцией 191н:

– предусмотреть Учетной политикой Учреждения состав объектов основных средств системы видеонаблюдения;

– предусмотреть Учетной политикой Учреждения, каким документом определяется дата ввода в эксплуатацию основного средства;

– банковскую гарантию отражать на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

4. Внести изменения в должностные инструкции специалистов контрактной службы МКОУ «Янгелевская СОШ»;

5. Привести в соответствие бюджетный учет нефинансовых активов;

6. Усилить внутренний контроль по приему и составлению первичных учетных документов нефинансовых активов.

Информацию о принятых мерах по устранению нарушений представить до 01.10.2022 года с приложением заверенных копий подтверждающих документов.

В соответствии с пунктом 75 Постановления администрации Нижнеилимского муниципального района от 27.11.2020 года № 1083 «Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта.

Проверку провели:

Начальник отдела внутреннего муниципального  
финансового контроля

А.Г. Семенова

Главный специалист отдела внутреннего муниципального  
финансового контроля

А.И. Пушмина

Ознакомлены:

Начальник Финансового управления администрации  
Нижнеилимского муниципального района

Н.Л. Труфанова

-----  
Копия настоящего Акта вручена представителям объекта контроля:

|        |             |               |
|--------|-------------|---------------|
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |
| _____  | _____       | _____         |
| (дата) | (должность) | (подпись/ФИО) |