

## АКТ № 5-2021

**плановой проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 72 «Дельфиненок» предоставления и использования субсидий, предоставленных МБДОУ № 72 «Дельфиненок», и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с 01.01.2020 по 31.01.2020.**

г. Железногорск

«14» апреля 2021 года

На основании распоряжений Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск от 28.01.2021 № 3, от 01.03.2021 № 6 ведущим специалистом – экспертом контрольного органа в ревизионном отделе Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск Курганской А.А., проведена плановая выездная проверка муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 72 «Дельфиненок» предоставления и использования субсидий, предоставленных МБДОУ № 72 «Дельфиненок», и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд за период работы с 01.01.2020 по 31.12.2020.

Проверка с документами начата 29.01.2021 и закончена 29.03.2021.

Регистрационные данные учреждения:

- полное наименование учреждения, согласно уставу: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 72 «Дельфиненок» (сокращенно МБДОУ № 72 «Дельфиненок»);
- новая редакция Устава утверждена постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 02.12.2014 № 2356 (далее - Устав);
- юридический адрес: 662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, пр. Ленинградский, 15;
- фактические адреса: 662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, пр. Ленинградский, 15;  
662978, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. 60 лет ВЛКСМ, 10».
- форма собственности: муниципальная;
- имущество учреждения закреплено на праве оперативного управления;
- учредитель: муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Железногорск Красноярского края» (далее – ЗАТО Железногорск). Функции и полномочия учредителя от имени ЗАТО Железногорск осуществляет Администрация ЗАТО г. Железногорск, Адрес: 662971, Россия, Красноярский край, г. Железногорск, ул. XXII партсъезда, 21;



- внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16.07.2004, основной регистрационный номер 1042401223501;

- поставлено на налоговый учет, как юридическое лицо 16.07.2004; ИНН: 2452028950\КПП 245201001;

- уставной капитал отсутствует;

- учреждение является некоммерческой организацией созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления в сфере образования;

- основной вид деятельности в соответствии с уставом: дошкольное образование, осуществляющееся посредством реализации основных образовательных программ дошкольного образования, в том числе адаптированных, в группах компенсирующей и оздоровительной направленности; предоставление услуг по дневному уходу за детьми, осуществляющееся посредством реализации присмотра и ухода;

- банковские реквизиты: лицевые счета в Отделе №6 в УФК по Красноярскому краю №№ 20196Ц90330 (для субсидий на муниципальное задание и средств от приносящей доход деятельности), 21196Ц90330 (для субсидий на иные цели);

- валютные, депозитные счета отсутствуют;

- наличие лицензий: лицензия на осуществления образовательной деятельности № 9905-л от 28 февраля 2020 года, выдана Министерством образования Красноярского края сроком действия бессрочно.

- заведующий МБДОУ № 72 «Дельфиненок»: Бородина Елена Эдуардовна с 18.07.2014 назначена распоряжением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 17.07.2014 № 140 р-лс.

- должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: заведующий Бородина Елена Эдуардовна; - право первой подписи на период отсутствия заведующего: заместитель заведующего Середа Елена Павловна.

На основании договора (соглашения) об оказании услуг № 363 от 18.05.2020, заключенного между МБДОУ № 72 «Дельфиненок» и МКУ «Управление образования», с учетом дополнительных соглашений к нему, МКУ «Управление образования» оказывает услуги по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности, кадрового делопроизводства, правового сопровождения, по организации работы по эксплуатации зданий, организации и функционированию обмена в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, включающего в себя предоставление налоговой декларации, бухгалтерской отчетности, сообщение банка об открытии \ закрытии банковского счетов решений налоговых органов о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, организации выполнения требований охраны труда, материально-технического снабжения, обмену документами между организацией и ПФР, содействию в проведении процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.



На основании постановления Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 16.07.2019 N 1467 «О реорганизации муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад N 72 «Дельфиненок» компенсирующей и оздоровительной направленности» МБДОУ № 72 «Дельфиненок» компенсирующей и оздоровительной направленности было реорганизовано путем присоединения к нему Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад N 63 «Лесные гномики».

Ранее проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных МБДОУ № 72 «Дельфиненок», и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ревизионным отделом Управления внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск не проводилась.

## **1. Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных МБДОУ № 72 «Дельфиненок», и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

### **1.1. Проверка соблюдения порядка предоставления и использования субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания.**

1. Предоставление МБДОУ № 72 «Дельфиненок» субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в **2020** году осуществлялось на основании соглашения от 20.01.2020 № 27 МБДОУ № 72 «Дельфиненок» (далее - Соглашение) и дополнительными соглашениями от 12.02.2020 № 57, 19.05.2020 № 172, от 22.05.2020 № 214, от 26.06.2020 № 253, от 26.08.2020 № 332, от 28.08.2020 № 318, от 29.09.2020 № 442, от 27.10.2020 № 530, от 09.11.2020 № 550, заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железногорск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 72 «Дельфиненок».

В соответствии с вышеуказанным соглашением и дополнительными соглашениями из бюджета ЗАТО Железногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ № 72 «Дельфиненок» запланировано выделение субсидии в сумме **88 524 683,68 рублей**

Согласно «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» формы 0503737, сформированного по состоянию на 01.01.2021 год, МБДОУ № 72 «Дельфиненок» в 2020 году запланировано субсидий на выполнение муниципального задания в сумме **88 524 683,68 рублей**, исполнено плановых назначений 87 742 259,59 рублей, в том числе остатки прошлых лет в сумме 1 408 939,76 рублей. Остаток неиспользованных денежных средств от субсидий на выполнение муниципального задания на 01.01.2021 составил 2 191 363,85 рублей.



Объем представленной субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде направлялся:

- на оплату труда сотрудников – 55 864 534,05 рублей;
- иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда – 2023,39 рублей;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений – 16 735 235,44 рублей;
- закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества – 71 784,98 рублей;
- на прочие закупки товаров, работ и услуг – 15 068 504,26 рублей, в том числе:
  - уплата иных платежей – 177,47 рублей.

2. На основании дополнительных соглашений № 318 от 28.08.2020, № 550 от 09.11.2020 в августе и в ноябре 2020 года, уменьшен объем субсидии, предоставленной из бюджета ЗАТО Железногорск на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на сумму 2 056 767 рублей и на сумму 228 807,70 рублей.

В августе произошло уменьшение объема субсидии за счет уменьшения затрат на коммунальные услуги, уменьшения расходов на приобретение продуктов питания, снятие уплаты земельного налога.

В ноябре произошло уменьшение объема субсидии за счет уменьшения расходов на приобретение продуктов питания.

В соответствии с абзацем 2 пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (далее – БК РФ) объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утверждаемых в порядке, предусмотренном абзацем первым настоящего пункта, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Согласно пункту 7 «Порядка формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений ЗАТО Железногорск и финансового обеспечения выполнения муниципального задания», утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 04.12.2015 № 1995 (далее – Порядок) объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, нормативных затрат, связанных с выполнением работ, с учетом затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных муниципальному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование, кроме имущества, переданного в безвозмездное пользование медицинской организации),



затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с Порядком нормативные затраты на оказание муниципальной услуги рассчитываются на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе определяемых в соответствии с пунктами 11 - 17 Порядка базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат, с соблюдением общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением в соответствующих сферах деятельности, утверждаемых федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

Согласно пункту 14 Порядка в базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги, включаются затраты на приобретение материальных запасов и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), не отнесенного к особо ценному движимому имуществу и используемого в процессе оказания муниципальной услуги, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества.

Согласно пункту 15 Порядка в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание муниципальной услуги включаются, в том числе: затраты на коммунальные услуги, затраты на содержание объектов недвижимого имущества.

Согласно пункту 17 Порядка значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается Администрацией ЗАТО г. Железногорск, значение базового норматива затрат на оказание муниципальной услуги утверждается общей суммой с выделением суммы затрат на коммунальные услуги и содержание недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги.

Значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железногорск, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждены постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск от 16.01.2020 № 112.

Согласно пункту 10 Порядка проекты постановлений Администрации ЗАТО г. Железногорск по утверждению нормативных затрат на оказание муниципальной услуги подготавливаются отраслевыми (функциональными) органами, структурными подразделениями или специалистом Администрации ЗАТО г. Железногорск, обеспечивающим исполнение полномочий Администрации ЗАТО г. Железногорск по решению вопросов местного значения в отраслевых сферах деятельности, МКУ «Управление образования», МКУ «Управление культуры».

В виду того, что в августе и в ноябре 2020 года произошло уменьшение объема



субсидии за счет уменьшения затрат на коммунальные услуги, уменьшения расходов на приобретение продуктов питания, снятие уплаты земельного налога на 2 056 767 рублей и на 228 807,70 рублей соответственно, необходимо было внести изменения в постановление Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 16.01.2020 № 112.

При этом, специалистами МКУ «Управление образования» проект по внесению изменений в нормативные затраты МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на 2020 год в постановление Администрации ЗАТО г. Железнодорожск Красноярского края от 16.01.2020 № 112 подготовлен не был.

В нарушение пункта 10 Порядка Значения базовых нормативов на оказание муниципальных услуг, оказываемых муниципальными образовательными учреждениями ЗАТО Железнодорожск, на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утвержденные постановлением Администрации ЗАТО г. Железнодорожск от 16.01.2020 № 112 остались без изменений.

Подготовку соглашений «О порядке и условиях предоставления из бюджета ЗАТО Железнодорожск субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» осуществляют специалисты МКУ «Управление образования».

Приложение № 1 на 99-ти листах

## **1.2. Проверка соблюдения порядка предоставления и использования субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).**

1. Предоставление МБДОУ № 72 «Дельфиненок» субсидий на цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее - субсидии на иные цели) в 2020 году осуществлялось на основании соглашения от 19.05.2020 № 73 и дополнительного соглашения от 27.08.2020 № 369 заключенного между Администрацией ЗАТО г. Железнодорожск, муниципальным казенным учреждением «Управление образования» и муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад № 72 «Дельфиненок».

За 2020 год в соответствии с Соглашением МБДОУ № 72 «Дельфиненок» предоставлено субсидий на цели, не связанных с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на общую сумму 1 050 000 рублей.

2. Проверкой целевого использования субсидий выделенных на реализацию мероприятий в сфере обеспечения доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения за проверяемый период установлено следующее:

- с ИП Кочуровым В.Е. заключен договор № К72/09 от 01.07.2020 на поставку таблички полноцветной азбуки брайля и опоры для сидения на общую сумму 45 704,40 рублей. Согласно товарной накладной № 36 от 14.07.2020 товар получен



покупателем своевременно, в полном объеме. Оплата по договору произведена 03.09.2020 по платежному поручению № 148999, **несвоевременно.**

Согласно пункту 2.6. контракта оплата товара по настоящему договору производится Заказчиком по безналичному расчету, в течение 30 дней с даты представленных документов на основании счета и товарной накладной при наличии финансирования. Субсидия поступила 01.09.2020 в сумме 1 050 000,00 рублей.

- с ООО «СибШЕЛ» заключен контракт № 01/2020 от 10.06.2020 на выполнение работ по капитальному ремонту входной группы здания МБДОУ № 72 «Дельфиненок» (устройства пандуса) на сумму 234 500,40 рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 15.08.2020, работы выполнены в срок и в полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата по контракту произведена в полном объеме и своевременно.

- с ООО «СибШЕЛ» заключен контракт № 02/2020 от 10.06.2020 на выполнение работ по капитальному ремонту расширение дверного проема дверей основного входа в здания МБДОУ № 72 «Дельфиненок» с последующей установкой дверей, расширением площадки крыльца и тамбура, демонтажем дверных порогов, заменой напольного покрытия в местах демонтажа дверей, порогов и устранения перепадов высот на сумму 384 187,20 рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 15.08.2020, работы выполнены в срок и в полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата по контракту произведена в полном объеме и своевременно.

- с ООО «СибШЕЛ» заключен контракт № 03/2020 от 10.06.2020 на выполнение работ по капитальному ремонту устройства защитного козырька над пандусом и кнопки вызова в здание МБДОУ № 72 «Дельфиненок» на сумму 385 608,00 рублей.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 15.08.2020, работы выполнены в срок и в полном объеме, стороны претензий не имеют. Оплата по контракту произведена в полном объеме и своевременно.

Нецелевого использования средств субсидии на расходы, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания не установлено.

Контрольные мероприятия проведены сплошным методом.

Приложение № 2 на 8-ми листах

### **1.3. Проверка ведения бухгалтерского учета и отчетности (в том числе принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета) требованиям законодательства Российской Федерации, регулирующего вопросы бухгалтерского учета.**

#### **1.3.1. Проверка операций с нефинансовыми активами**

В ходе проведения проверки операций с нефинансовыми активами за проверяемый период установлено следующее:

1. При поступлении на основании счетов - фактур, товарных накладных



полученных от поставщиков, ТМЦ приходятся на склад материально - ответственному лицу.

Со всеми материально - ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

Складской учет ТМЦ ведется на карточках учета материальных ценностей (форма 0504043). Нарушений по ведению складского учета не установлено.

2. Нормы списания продуктов питания детей в дошкольных учреждениях (граммов в день на одного ребенка) утверждены Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 15.05.2013 №26 «Об утверждении СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций».

Возврат и выдача дополнительно продуктов питания оформляется по Меню-требованию (возврат/дополнение).

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (форма 0504035). Записи в Оборотную ведомость по нефинансовым активам производятся на основании данных из накопительной ведомости по приходу продуктов питания (форма 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (форма 0504038). Ежемесячно в оборотной ведомости подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

По результатам выборочной проверки расходования продуктов питания (октябрь, ноябрь, декабрь 2020), на основании меню-требования на выдачу продуктов питания нарушений не установлено.

3. Нормы расхода моющих и дезинфицирующих средств, материальных запасов для уборки помещений разработаны в соответствии с СанПиН 2.4.1.3049-13 и утверждены приказом № 8 от 09.01.2020 заведующего МБДОУ № 72 «Дельфиненок».

По результатам выборочной проверки (январь, февраль, март, апрель, май, июнь 2020) превышения списания моющих и дезинфицирующих средств от установленных в учреждении норм не установлено.

4. Согласно абзаца 1 статьи 221 «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением, работникам бесплатно выдаются прошедшие обязательную сертификацию или декларирование соответствия специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, а также смывающие и (или) обезвреживающие средства в соответствии с типовыми нормами, которые устанавливаются в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации.

Пунктом 5.2.31 Положения о Министерстве труда и социальной защиты Российской Федерации, утвержденном постановлением Правительства РФ от 19.06.2012 N 610 предусмотрено, что Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации самостоятельно принимает нормативный правовой акт о типовых нормах бесплатной выдачи работникам сертифицированных специальной



одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты. Приказом Минтруда России от 09.12.2014 N 997н. утверждены Типовые нормы бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением (далее – Типовые нормы).

На основании пункта 122 Типовых норм повару полагается фартук из полимерных материалов с нагрудником **две штуки** на год.

По результатам выборочной проверки выдачи сотрудникам спецодежды и средств индивидуальной защиты установлено:

В нарушение пункта 122 Типовых норм согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 09.11.2020 (форма 0504210), актам о списании материальных запасов (форма 0504230), № БМ000071 от 09.11.2020, № БМ000072 от 09.11.2020, № БМ000075 от 09.11.2020 поварам Глушковой И.А., Рытиковой О.В., Николаенко Р.В. материально ответственным лицом Переваловой Н.А. выданы не установленные типовыми нормами фартуки с нагрудником х/б, в количестве 3 штук каждому сотруднику на общую сумму 1440 рублей; также вышеуказанным сотрудникам согласно актам о списании материальных запасов (форма 0504230), № БМ000074 от 09.11.2020, № БМ000073 от 09.11.2020, № БМ000076 от 09.11.2020 выданы не установленные типовыми нормами фартуки жилет (габардин), в количестве 1 штуки каждому сотруднику на общую сумму 1905 рублей.

Данные фартуки были приобретены за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Согласно данным оборотной ведомости по нефинансовым активам за 2020 год на 01.01.2020 года на складе МБДОУ № 72 «Дельфиненок» числились фартуки с нагрудником х/б на сумму 8 000 рублей в количестве 50 штук, которые были приобретены в феврале 2019 года. Фартуки жилет (габардин) на сумму 7 620 в количестве 12 штук, были приобретены в мае 2020 года, что свидетельствует о закупке товаров ненужных МБДОУ № 72 «Дельфиненок», так как закупленные товары не соответствуют Типовым нормам спецодежды.

Согласно пункту 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации - нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

Таким образом, приобретение неустановленной Типовыми нормами спецодежды поварам не соответствует целям предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, что является нецелевым использованием бюджетных средств. Данное нарушение содержит признаки



административного правонарушения по статье 15.14 КоАП. Срок давности привлечения к административной ответственности на момент проверки не истек.

Приложение № 3 на 18-ти листах

5. Учет операций по выбытию, расходу и перемещению материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению материальных запасов кроме продуктов питания. Учет операция по расходу продуктов питания, их выбытию и перемещению внутри учреждения ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Проверкой правильности списания материальных ценностей за проверяемый период нарушений не установлено.

6. Основные средства при поступлении на основании счетов - фактур, товарных накладных, полученных от поставщиков, приходуются в подотчет материально ответственному лицу.

Со всеми материально - ответственными лицами заключены договоры о полной материальной ответственности.

В 2020 году списание основных средств (весы электронные) с забаланса производилось по акту о списании объектов нефинансовых активов с приложением извещения о непригодности к применению. К актам на списание приложена справка о приемке оборудования (имущества) на утилизацию.

Аналитический учет основных средств по объектам ведется с использованием унифицированной формы первичной учетной документации - Инвентарной карточки учета основных средств ф. 0504031, которые заполнены соответствии с требованиями приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

При проверке учета основных средств нарушений за проверяемый период не установлено.

Контрольные мероприятия проведены сплошным методом.

7. 11 марта 2021 года выборочно были сняты остатки основных средств и материальных запасов у материально-ответственных лиц заведующего хозяйством М.Г. Сухарниковой, заместителя заведующего Н.В. Шамрай.

По результатам снятия фактического наличия основных средств и материальных запасов отклонений с данными бухгалтерского учета не установлено. На всех проверяемых объектах основных средств проставлены инвентарные номера.

На период болезни Переваловой Н.А. с 24.02.2021 были возложены обязанности кастелянши на кладовщика Смолину Л.Н.

В соответствии с абзацем 4 пункта 1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Приказ Минфина № 49), проведение инвентаризаций обязательно при смене материально ответственных лиц.

В нарушение абзаца 4 пункта 1.5 приказа Минфина № 49 МБДОУ № 72 «Дельфиненок» при смене материально ответственного лица инвентаризацию не проводило.

Снять остатки нефинансовых активов у материально ответственного лица



Переваловой Н.А. не представляется возможным.

Приложение № 4 на 11-ти листах

### **1.3.2. Состояние дебиторской и кредиторской задолженностей.**

1. При проверке состояния дебиторской и кредиторской задолженностей МБДОУ № 72 «Дельфиненок» за проверяемый период установлено следующее:

Дебиторская задолженность в рамках субсидии на выполнение муниципального задания и по приносящей доход деятельности на начало и конец 2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность в рамках субсидии на выполнение муниципального задания составила по состоянию на:

- 01.01.2020 в сумме 1 523 356,82 рублей;
- 01.01.2021 в сумме 1 102 542,42 рублей.

Кредиторская задолженность по приносящей доход деятельности составила по состоянию на:

- 01.01.2020 в сумме 230 966,34 рублей;
- 01.01.2021 в сумме 200 397,21 рублей.

Кредиторская задолженность в рамках субсидии на выполнение муниципального задания по состоянию на 01.01.2021 возникла в результате задолженности за электроэнергию ПАО «Красноярскэнергообл» в сумме 23 495,12 рублей, задолженности за коммунальные услуги ООО «Красэко-электро» в сумме 1 079 047,30 рублей.

Кредиторская задолженность в рамках приносящей доход деятельности на 01.01.2021 возникла в результате задолженности по родительской плате за присмотр и уход за детьми в сумме 200 397,21 рублей.

2. Дебиторская и кредиторская задолженности являются реальными, со всеми дебиторами и кредиторами заключены договоры.

### **1.3.3. Полнота и правильность проведения годовой инвентаризации и отражение ее результатов в бухгалтерском учете.**

Проверкой правильности проведения годовой инвентаризации в проверяемом периоде установлено следующее:

1. В проверяемом периоде инвентаризация нефинансовых активов МБДОУ № 72 «Дельфиненок» проводилась при смене материально-ответственного лица. Кроме того, учетной политикой учреждения на 2020 год установлено проведение ежегодной инвентаризации материальных запасов, материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам по состоянию на 1 октября, основных средств, произведенных активов, имущества, полученного в пользование, основных средств в эксплуатации - один раз в три года по состоянию на 1 октября.

Последняя инвентаризация основных средств в МБДОУ № 72 «Дельфиненок» проводилась в 2018 году, а в МБДОУ № 63 «Лесные гномики» в 2019 году.



Приказом заведующего от 23.09.2020 № 80 была проведена ежегодная инвентаризация материальных запасов, периодических изданий для пользования, материальных ценностей, выданных в личное пользование работников по состоянию на 01.10.2020.

2. Договором об оказании услуг заключенным между МКУ «Управление образования» и МБДОУ № 72 «Дельфиненок» № 363 от 18.05.2020 установлены обязанности исполнителя в лице МКУ «Управление образования» по организации и проведению инвентаризации финансовых активов и обязательств.

Приказом руководителя МКУ «Управление образования» от 31.12.2020 №170пд проведена инвентаризация денежных средств, бланков строгой отчетности, расчетов с банком, кассой, подотчетными лицами, поставщиками и подрядчиками, рабочими и служащими другими дебиторами и кредиторами по состоянию на 31.12.2020 во всех муниципальных образовательных учреждениях, включая МКУ «Управление образования».

3. По результатам проверки полноты и правильности проведения инвентаризации материальных запасов, материальных ценностей, выданных в личное пользование работникам по состоянию 01.10.2020, инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками по состоянию на 31.12.2020 нарушений не установлено.

Фактическое наличие инвентаризируемого имущества и обязательств по данным инвентаризационных ведомостей соответствует данным бухгалтерского учета, недостач и излишков не установлено.

Инвентаризация проведена в полном объеме и в соответствии с требованиями «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

#### **1.3.4. Проверка представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.**

В соответствии с абзацем 23 пункта 11 Инструкции, введенной в действие Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 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 N 157н) записи в регистрах бухгалтерского учета (журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов.

В соответствии с частью 1 и 3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.



Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных. Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

В нарушение требований абзаца 23 пункта 11 Инструкции N 157н и частей 1,3 статьи 9 Закона 402-ФЗ отражение следующих услуг, работ, товаров осуществлялось не в момент совершения факта хозяйственной жизни и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа:

- Согласно акту сдачи-приемки оказанных услуг № 0922 от 31.03.2020 на сумму 2 400,00 рублей услуги по сопровождению официального веб-сайта выполнены в марте, при этом отражены в бухгалтерском учете в мае;

- Согласно акту выполненных работ № 0000000122 от 31.03.2020 на общую сумму 4 000 рублей услуги по заправке картриджами выполнены в марте, при этом отражены в бухгалтерском учете в апреле;

- Согласно акту сдачи выполненных работ № 0000000113 от 31.03.2020 на сумму 6 800 рублей услуги на техническое обслуживание коммерческих приборов в узле учета тепловой энергии выполнены в марте, при этом отражены в бухгалтерском учете в апреле;

- Согласно акту № 13/30-09 от 30.09.2020 на сумму 46 424,26 рублей работы по ремонту сантехнического оборудования (регулирующих кранов) выполнены в сентябре, при этом отражены в бухгалтерском учете в ноябре.

- Согласно акту б/н от 21.09.2020 на сумму 2 000 рублей оказание услуг по специальной оценке условий труда выполнены в сентябре, при этом отражены в бухгалтерском учете в ноябре.

- Согласно акту б/н от 21.09.2020 на сумму 3 000 рублей оказание услуг по специальной оценке условий труда выполнены в сентябре, при этом отражены в бухгалтерском учете в ноябре.

- Согласно акту б/н от 21.09.2020 на сумму 7 000 рублей оказание услуг по специальной оценке условий труда выполнены в сентябре, при этом отражены в бухгалтерском учете в ноябре.

Приложение № 5 на 16-ти листах

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

На основании части 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения



государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) МБДОУ № 72 «Дельфиненок» является заказчиком.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Согласно приказу директора МБДОУ № 72 «Дельфиненок» от 25.07.2016 № 72/109-лс контрактным управляющим с 25.07.2016 назначена Середина Е.П.

Приказом заведующего МБДОУ № 72 «Дельфиненок» от 21.02.2020 № 35 утверждено «Положение единой комиссии по осуществлению закупок для нужд МБДОУ № 72 «Дельфиненок».

## **2.1. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок**

Проверкой соблюдения правил нормирования в сфере закупок за проверяемый период установлено следующее:

1. В соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг).

Для целей статьи 19 Закона № 44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением Правительства РФ от 02.09.2015 N 926.

Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 20.05.2016 N 857 утверждены «Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд ЗАТО Железногорск, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения». Постановлением Администрации ЗАТО г. Железногорск Красноярского края от 07.11.2018 N 2124, утверждены «Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами ЗАТО Железногорск и муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями и муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (далее – Постановление № 2124).

Требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), утверждены приказом руководителя МКУ «Управление образования» от 28.01.2019 № 15Пд (далее – Приказ № 15Пд).



МБДОУ № 72 «Дельфиненок» в проверяемом периоде закупились товары, попадающие под требования, по которым установлены качественные характеристики и предельные цены:

- по контракту № 26 от 26.10.2020, заключенному с ООО «НПЦ «Мезон», приобретен МФУ Kyocera M2235dn на общую сумму 48 000,00 рублей;

- по контракту № K72/23 от 16.12.2020, заключенному с ИП Кочуровым Владимиром Евгеньевичем приобретены стулья офисные в количестве 27 штук на сумму 43 119,40 рублей.

По результатам проверки установлено, что качественные характеристики и предельные цены к приобретенным товарам не превышают требований, установленных данным приказом.

2. В соответствии с пунктом 3 таблицы № 1 приложения № 2 к Постановлению № 2124 в обязательном перечне отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства и иные характеристики, а также значения таких свойств и характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) для устройств ввода или вывода, содержащие или не содержащие в одном корпусе запоминающие устройства (принтеры, сканеры, МФУ) (код по ОКПД 2 26.20.16) установлена предельная цена 250 000 рублей для муниципальных служащих, в обязанности которых входит обработка графической, картографической информации, видеофайлов и работающих в геоинформационных системах.

В нарушение пункта 3 таблицы № 1 приложения № 2 к Постановлению № 2124 МКУ «Управление образования» в п/п 3 таблицы № 1 приказа № 151д утвердило данные характеристики по приобретенным МФУ для руководителей и зам. руководителей казенных, бюджетных учреждений, в чьи обязанности не входит обработка графической, картографической информации, видеофайлов и работающих в геоинформационных системах.

Приложение № 6 на 19-ти листах.

## **2.2 Проверка определения и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.**

1. В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующих методов:

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

В соответствии с частью 4 статьи 93, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных



пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Законом № 44-ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

В 2020 году в рамках Закона 44-ФЗ МБДОУ № 72 «Дельфиненок» осуществлялись закупки конкурентным способом:

- по итогу электронного аукциона на поставку говядины замороженной для детского питания и тушек цыплят-бройлеров, заключен контракт от 10.12.2019 № 60/2019 с ИП Юдаевой А. В. на сумму 1 840 023,54, предложившей наиболее низкую цену контракта. При обосновании НМЦК применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Запросы ценовых предложений направлялись 13.09.2019 № 2557, 2552, 2554, 2551, 2550 Индивидуальным предпринимателям - Чернякову С. В., Юдаевой А. В., Гусеву Ю. А., Файзуллиной Т. В., ООО «Союз».

- вследствие признания несостоявшегося электронного аукциона на поставку молочной продукции, был заключен контракт от 07.04.2020 № 16/2020 с ИП Жевнерчик Н.В. на сумму 1 077 444 рублей, в соответствии с пунктом 25.1 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, в порядке, установленном статьей 83.2 Закона № 44-ФЗ. При обосновании НМЦК применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Запросы ценовых предложений направлялись 07.02.2020 № 402, 403, 404, 405, 406 Индивидуальным предпринимателям – Музыка И. В., Чернякову С.В., Жевнерчик Н. В., ООО «Торговый дом Камарчагский», ООО «Торговый дом Енисей фактор».

В проверяемом периоде при проверке определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, нарушений не установлено.

### **2.3. Соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе:

- приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной



услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

- оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

- взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

**В ходе выборочной проверки 2020 года соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта установлено:**

1. С ООО «СибШЕЛЬ» заключен контракт № 08/2020 от 12.08.2020 на поставку товара (хоз. материалы), на сумму 47 845,70 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.4. контракта № 08/2020 от 12.08.2020, оплата осуществляется заказчиком в течение 5 дней со дня подписания Заказчиком документов подтверждающих факт поставки (универсальный передаточный документ), путем перечисления денежных средств, по реквизитам Поставщика, указанным в настоящем контракте.

В нарушение пункта 2.4. контракта № 08/2020 от 12.08.2020, согласно:

- счет-фактуре № 16 от 14.08.2020, платежным поручением № 559301 от 21.08.2020, № 731571 от 26.08.2020. Оплата поставки товара произведена **несвоевременно** (поставка товара должна была быть оплачена до 19.08.2020).

Согласно, пункту 7.2. контракта № 08/2020 от 12.08.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 7.3. контракта № 08/2020 от 12.08.2020, Пена начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату поставки товара) не применялись.

2. С ИП Кочуровым В.Е. заключен договор № К 72/09 от 01.07.2020 на приобретение основных средств и материальных запасов (опора для сидения «зебра», табличка полноцветная азбукой Брайля), на сумму 45 704,40 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.6. договора № К 72/09 от 01.07.2020, оплата производится «Заказчиком» по безналичному расчету, в течение 30 дней с даты представленных документов (счета, товарной накладной) при наличии финансирования «Заказчика».

В нарушение пункта 2.6 договора № К 72/09 от 01.07.2020, согласно:

- товарной накладной № 36 от 14.07.2020, платежного поручения № 148999 от 03.09.2020. Оплата поставки товара произведена **несвоевременно** (поставка товара



должна была быть оплачена до 13.08.2020).

Субсидия на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), поступила 01.09.2020 в сумме 1 050 000,00 рублей.

3. С ООО «НПЦ «Мезон» заключен контракт № 12-018 от 17.02.2020 на оказание услуг по заправке картриджей, на сумму 16 000 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 3.4. контракта № 12-018 от 17.02.2020, оплата осуществляется ежеквартально не позднее 30 дней с даты подписания Заказчиком акта выполненных работ по безналичному расчету – путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя на основании счета на оплату.

В нарушение пункта 3.4. контракта № 12-018 от 17.02.2020, согласно:

- акт выполненных работ № 0000000122 от 31.03.2020, платежного поручения № 395188 от 26.05.2020, оплата за оказанные услуги произведена **несвоевременно** (оказанные услуги должны были быть оплачены до 30.04.2020).

Согласно, пункту 5.2 контракта № 12-018 от 17.02.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 5.3. контракта № 12-018 от 17.02.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

4. С ООО «НПЦ «Мезон» заключен контракт № ТП002 от 17.02.2020 на техническое обслуживание коммерческих приборов в узле учета тепловой энергии, на сумму 27 200 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 3.5 № ТП002 от 17.02.2020, оплата осуществляется ежеквартально не позднее 30 дней с даты подписания Заказчиком акта выполненных работ по безналичному расчету – путем перечисления денежных средств на расчетный счет исполнителя на основании счета на оплату.

В нарушение пункта 3.5. контракта № ТП002 от 17.02.2020, согласно:

- акт выполненных работ № 0000000113 от 31.03.2020, платежного поручения № 395190 от 26.05.2020, оплата за оказанные услуги произведена **несвоевременно** (оказание услуг должны были быть оплачены до 30.04.2020).

Согласно, пункту 5.2 контракта № ТП002 от 17.02.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 5.3. контракта № ТП002 от 17.02.2020,



Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

5. С ООО «Меридиан» заключен контракт № 287 от 17.02.2020 на оказание услуг по сопровождению официального веб-сайта образовательного учреждения, включающего версию веб-сайта для слобовидящих, на сумму 9600 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 5.2 № 287 от 17.02.2020, заказчик осуществляет оплату за оказанные услуги ежеквартально, в безналичной форме – путем перечисления денежных средств на расчетный счет Исполнителя, на основании счета и подписанного Сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг, в срок не более 30 дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке услуг.

В нарушение пункта 5.2 контракта № 287 от 17.02.2020, согласно:

- акта сдачи-приемки оказанных услуг № 0922 от 31.03.2020, платежного поручения № 285749 от 22.05.2020, оплата за оказанные услуги произведена **несвоевременно** (оказание услуг должны были быть оплачены до 30.04.2020).

Согласно, пункту 7.2 № 287 от 17.02.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 7.3. контракта № 287 от 17.02.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

6. С ООО «Скорпион» заключен контракт № 33/20 от 10.11.2020 на поставку товара (домофон, устройство переговорное, доводчик), на сумму 11 440 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.5. контракта № 33/20 от 10.11.2020, поставленный товар оплачивается Заказчиком в течение 10 банковских дней с момента поставки товара путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика. Датой поставки товара считается дата подписания заказчиком товарной накладной.

В нарушение пункта 2.5 договора контракта № 33/20 от 10.11.2020, согласно:

- товарной накладной № 5 от 18.11.2020, платежного поручения № 660956 от 08.12.2020. Оплата поставки товара произведена **несвоевременно** (поставка товара должна была быть оплачена до 02.12.2020).

Согласно, пункту 9.2 контракта № 33/20 от 10.11.2020, в случае просрочки



исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 9.3. контракта № 33/20 от 10.11.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату поставки товара) не применялись.

7. С ООО «Виктория» заключен контракт № 02/24-09 от 24.09.2020 на поставку товара (стройматериалы + хоз.товары), на сумму 10 758,20 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 3.4. контракта 02/24-09 от 24.09.2020, оплата производится на основании предъявленных к оплате счета и подписанного универсального передаточного документа в срок не более 30 дней с даты подписания заказчиком документов о приемке товара.

В нарушение пункта 3.4 контракта 02/24-09 от 24.09.2020, согласно:

- счет-фактуре № 13 от 30.09.2020, платежного поручения № 190839 от 10.11.2020. Оплата поставки товара произведена **несвоевременно** (поставка товара должна была быть оплачена до 30.10.2020).

Согласно, пункту 5.2 контракта № 02/24-09 от 24.09.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 5.3. контракта № 02/24-09 от 24.09.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату поставки товара) не применялись.

7. С ООО «Виктория» заключен контракт № 01/14-09 от 14.09.2020 на выполнение работ по ремонту сантехнического оборудования, на сумму 46 424,26 рублей, по пункту 5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.5. оплата по настоящему контракту осуществляется за выполненную работу единым платежом по безналичному расчету – путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, указанный в настоящем контракте, по факту выполненных работ на основании счета, акта выполненных работ в срок не более 30 дней с даты подписания заказчиком документов о приемке выполненных работ.

В нарушение пункта 2.5 контракта № 01/14-09 от 14.09.2020, согласно:



- акта № 13/30-09 от 30.09.2020, платежного поручения № 832258 от 24.11.2020. Оплата за выполненные работы произведена **несвоевременно** (оплата за выполненные работы должна была быть оплачена до 30.10.2020).

Согласно, пункту 6.2 контракта № 01/14-09 от 14.09.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, Исполнитель вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 6.3. контракта № 01/14-09 от 14.09.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату выполненных работ) не применялись.

8. С ООО «Виктория» заключен контракт № 01/03-07 от 03.07.2020 на выполнение работ по ремонту кухонного оборудования, на сумму 7 771,49 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.5. оплата по настоящему контракту осуществляется за выполненную работу по безналичному расчету – путем перечисления денежных средств на расчетный счет Подрядчика, на основании предоставленного счета, акта выполненных работ не более 30 дней с даты подписания заказчиком указанного акта.

В нарушение пункта 2.5 контракта № 01/03-07 от 03.07.2020, согласно:

- акта № 1/09-07 от 09.07.2020, платежного поручения № 787853 от 27.08.2020. Оплата за выполненные работы произведена **несвоевременно** (оплата за выполненные работы должна была быть оплачена до 08.08.2020).

Согласно, пункту 6.2 контракта № 01/03-07 от 03.07.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения Заказчиком обязательств, предусмотренных Контрактом, подрядчик вправе потребовать уплаты неустоек (штрафов, пеней); пункту 6.3. контракта № 01/03-07 от 03.07.2020, Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязательства по оплате, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства. Такая пеня устанавливается в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от не уплаченной в срок суммы.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату выполненных работ) не применялись.

9. С ООО «РосЭкоАудит» заключен контракт № 2169/СОУТ от 03.06.2020 на оказание услуг по проведению социальной оценки условий труда, на сумму 2000 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.6. оплата услуг осуществляется заказчиком по факту оказания услуг, в срок не более 30 дней



с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг и представления исполнителем счета на оплату услуг.

В нарушение пункта 2.6 контракта № 2169/СОУТ от 03.06.2020, согласно:

- акта сдачи-приемки оказанных услуг б/н от 21.09.2020, платежного поручения № 342419 от 01.12.2020. Оплата за выполненные услуги произведена **несвоевременно** (оплата за выполненные услуги должна была быть оплачена до 21.10.2020).

Согласно, пункту 6.5 контракта № 2169/СОУТ от 03.06.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком срока оплаты оказанных по контракту услуг исполнитель вправе потребовать уплаты пени в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего за днем истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства по оплате оказанных услуг.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

10. С ООО «РосЭкоАудит» заключен контракт № 2199/СОУТ от 03.06.2020 на оказание услуг по проведению социальной оценки условий труда, на сумму 3000 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.6. оплата услуг осуществляется заказчиком по факту оказания услуг, в срок не более 30 дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг и представления исполнителем счета на оплату услуг.

В нарушение пункта 2.6 контракта № 2199/СОУТ от 03.06.2020, согласно:

- акта сдачи-приемки оказанных услуг б/н от 21.09.2020, платежного поручения № 342426 от 01.12.2020. Оплата за выполненные услуги произведена **несвоевременно** (оплата за выполненные услуги должна была быть оплачена до 21.10.2020).

Согласно, пункту 6.5 контракта № 2199/СОУТ от 03.06.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком срока оплаты оказанных по контракту услуг исполнитель вправе потребовать уплаты пени в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего за днем истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства по оплате оказанных услуг.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

11. С ООО «РосЭкоАудит» заключен контракт № 2198/СОУТ от 03.06.2020 на оказание услуг по проведению социальной оценки условий труда, на сумму 7000 рублей, по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ. Согласно пункту 2.6. оплата услуг осуществляется заказчиком по факту оказания услуг, в срок не более 30 дней с даты подписания сторонами акта сдачи-приемки оказанных услуг и представления исполнителем счета на оплату услуг.



В нарушение пункта 2.6 контракта № 2198/СОУТ от 03.06.2020, согласно:

- акта сдачи-приемки оказанных услуг б/н от 21.09.2020, платежного поручения № 342423 от 01.12.2020. Оплата за выполненные услуги произведена **несвоевременно** (оплата за выполненные услуги должна была быть оплачена до 21.10.2020).

Согласно, пункту 6.5 контракта № 2198/СОУТ от 03.06.2020, в случае просрочки исполнения Заказчиком срока оплаты оказанных по контракту услуг исполнитель вправе потребовать уплаты пени в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы. Пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения заказчиком обязательства, предусмотренного Контрактом, начиная со дня, следующего за днем истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства по оплате оказанных услуг.

Меры ответственности к Заказчику за просрочку исполнения обязательств (несвоевременную оплату оказанных услуг) не применялись.

Несоблюдение сроков оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги является нарушением части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ и имеют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ. Срок привлечения к административной ответственности на день проверки не истек.

Проверено договоров, контрактов в количестве 62 штуки на общую сумму 3 544 708,02 рублей

Приложение № 7 на 146-ти листах.

12. В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

Приказом № 24 от 09.01.2020 утверждены: состав экспертной комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, Положение о приемочной комиссии и проведении экспертизы МБДОУ № 72 «Дельфиненок».

МБДОУ № 72 «Дельфиненок» с ИП Файзуллиной заключили контракт на поставку продуктов питания (фрукты) у единственного поставщика № 72-3/Ф от 22.06.2020 на общую сумму 277 297,50 рублей. В приложении № 1 к контракту в спецификации товара, по наименованию груши, установлены характеристики «вид груш по сроку созревания – позднего срока созревания».

В соответствии с частью 5 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проведения экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги эксперты, экспертные организации имеют право запрашивать у заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) дополнительные материалы, относящиеся к условиям исполнения контракта и отдельным этапам исполнения контракта.



При приемке товара и проведении экспертизы необходимо проверить его количество и характеристики. Характеристика по товару группы «вид груш по сроку созревания – позднего срока созревания», при приемке не проверялся, дополнительные материалы относящиеся к условиям контракта не запрашивались.

При приемке товаров должностным лицом ответственным за экспертизу товара подписывались товаросопроводительные документы, в том числе счета-фактуры. Исходя из вышеизложенного, в нарушение требований части 3 статьи 94 Закона 44-ФЗ экспертиза поставленных продуктов питания проводилась не в полном объеме.

Приложение № 8 на 15-ти листах.

#### **2.4. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки**

При проведении контрольных мероприятий, с учетом деятельности МБДОУ № 72 «Дельфиненок», несоответствия использования МБДОУ № 72 «Дельфиненок», его должностными лицами поставленных товаров в рамках изученных контрактов целям осуществления закупок не установлено.

Письменные возражения по фактам, изложенным в акте, могут быть представлены в Управление внутреннего контроля Администрации ЗАТО г. Железногорск в течение 15 рабочих дней после получения копии акта МБДОУ № 72 «Дельфиненок».

Ведущий специалист – эксперт  
контрольного органа  
в ревизионном отделе  
Управления внутреннего контроля



А.А.Курганская