**Финансовое управление администрации Абанского района**

Руководитель финансового управления

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В. Демская

**АКТ № 5**

|  |  |
| --- | --- |
| **п. Абан** | **26 августа 2020 г.** |

**Наименование контролирующего органа:** финансовое управление администрации Абанского района (далее – финансовое управление).

**Основание для проведения плановой проверки:**пункты 3, 5 статьи 265, статьи 266.1, 267.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); план контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок финансового управления на 2020 год, утверждённый приказом руководителя финансового управления от 26.12.2019 № 81 (в редакции от 12.05.2020 № 30); приказ руководителя финансового управления от 14.07.2020 № 44 «О проведении проверки».

**Цель плановой проверки:** проверкасоблюдения участниками и не участниками бюджетного процесса бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соблюдение законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд

**Предмет плановой проверки:**

* составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
* ведение бюджетного учета:

- организация бюджетного учета;

- ведение кассовых операций;

- ведение операций с безналичными денежными средствами;

- ведение расчетов с подотчетными лицами;

- ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе соблюдение требований законодательства о контрактной системе;

- ведение расчетов по оплате труда;

- ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов;

- ведение расчетов с дебиторами по доходам;

- ведение учета бюджетных и денежных обязательств.

* достоверность отчетных данных.

**Проверка начата:** 22 июля 2020 г.

**Проверка окончена:** 26 августа 2020 г.

**Проверяемый период:**2019 год и по 30.06.2020 года.

**Должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки:** контролер-ревизор отдела учета и отчетности финансового управления администрации Абанского района Курочкина Мария Александровна.

**Полное наименование объекта контроля:** муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Абанский детский сад № 4 «Умка» (далее – МКДОУ «Умка», Детский сад, Учреждение).

**Сокращенное наименование:** МКДОУ Абанский детский сад № 4 «Умка».

**Заведующий:** Бочарова Ирина Ивановна.

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение Абанский детский сад № 4 «Умка» создано с целью оказания муниципальных услуг в области образовательной деятельности.

Детский сад в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», другими федеральными законами Российской Федерации, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, Правительства Красноярского края, постановлениями, распоряжениями, решениями администрации Абанского района, Уставом, локальными нормативными актами детского сада.

Детский сад является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Учредителем детского сада является муниципальное образование Абанский район в лице администрации Абанского района Красноярского края.

Функции и полномочия учредителя детского сада в пределах своей компетенции осуществляет управление образования администрации Абанского района (далее – Управление образования).

Собственником имущества детского сада является муниципальное образование Абанский район в лице районного отдела по управлению муниципальным имуществом администрации Абанского района (далее - РОУМИ).

Имущество детского сада закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Заведующий МКДОУ «Умка» Бочарова Ирина Ивановна наделена правом первой подписи на финансовых и расчетных документах.

Кассовое обслуживание, ведение бухгалтерского, налогового, статистического учета и составление отчетности МКДОУ «Умка» осуществляется муниципальным казенным учреждением **по ведению бюджетного учета и отчетности учреждений образования и прочих учреждений.**

СОСТАВЛЕНИЕ, УТВЕЖДЕНИЕ И ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ

В соответствии с требованиями статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) применительно к муниципальному образованию казенное учреждение - муниципальное учреждение, осуществляющее оказание муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

В соответствии с требованиями статей 217 и 219.1 БК РФ приказом руководителя финансового управления от 26.12.2018 № 94 утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета.

В соответствии со статьёй 221 БК КФ Приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н утверждены Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Приказ Минфина № 26н, Общие требования).

Приказом руководителя Управления образования администрации Абанского района от 24.12.2018 № 81 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (далее – Порядок о бюджетных сметах).

В соответствии с пунктом 6 главы 2, главой 3 и пунктами 14, 15 и 17 главы 4 Приказа Минфина № 26н и пунктами 2.3 и 3.3 Порядка о бюджетных сметах бюджетная смета и изменения в бюджетную смету утверждаются не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (уведомление). В соответствии с требованиями абзаца 2 пункта 8 Приказа Минфина № 26н к представленной на утверждение смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы (далее – обоснования (расчеты)), которые составляются на основании Приказа Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений» (далее – Приказ Минфина № 139н). *В случае выявления нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет применяются положения Кодекса об административных правонарушения (далее - КоАП).*

В рамках проведения проверки были представлены бюджетные сметы и обоснования (расчеты) к ним.

Нарушений не установлено.

ВЕДЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

Организация бюджетного учета

Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета регламентируется следующими документами:

* Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
* Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н).
* Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 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);
* Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина № 52н);
* Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка № 3210-У);
* Приказ Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
* Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

В целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету приказом Министерства финансов России от 30.12.2017 № 274н утвержден федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», который устанавливает единые требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок.

Кроме того, письмом Минфина России от 31.08.2018 № 02-06-07/62480 разработаны Методические рекомендации по применению федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

В соответствии с требованиями статьи 8 Закона № 402-ФЗ приказом руководителя МКУ по ведению бюджетного учета и отчетности от 29.12.2018 № 6 утверждено Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – Учетная политика). В Учетной политике указаны ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу (приложение № 1):

\* Приказ Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» – утратил силу с 19.06.2015 года;

\* Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» – утратил силу с 31.01.2019 года;

\* «Положение о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации», утвержденное Банком России 12.10.2011 N 373-П – утратило силу с 01.06.2014 года.

Нарушений требований статьи 8 Закона № 402-ФЗ в Учетной политике не установлено.

Ведение кассовых операций

В МКДОУ Абанский детский сад № 4 «Умка» в проверяемом периоде кассовые операции не проводились.

Ведение операций с безналичными денежными средствами

**В нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ** отсутствуют бухгалтерские справки.

Ведение расчетов с подотчетными лицами

Согласно подпункта 6.3 пункта 6 Указаний Банка № 3210-У, для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее – подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности, расходный кассовый ордер оформляется согласно распорядительному документу либо письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

В соответствии с частью 1.29.3 Учетной политики максимальный срок, на который выдаются деньги в подотчет, составляет 30 дней, за исключением случаем направления в командировку. Согласно методических указаний Приказа Минфина № 52н, на оборотной стороне авансового отчета в графе 4 указывается «Кому, за что и по какому документу оплачено».

В проверяемом периоде было оформлено три авансовых отчета. В результате проверки установлено следующее (приложение № 2):

- в авансовом отчете № 2:

\* отсутствуют дата утверждения и подпись главного бухгалтера;

\* дата авансового отчета 26 сентября 2020;

- в авансовом отчете № 1 от 20.06.2019:

\* отсутствуют дата утверждения, подписи руководителя и главного бухгалтера, печать Учреждения, оборотная сторона авансового отчета;

\* в копии чека о списании денежных средств дата указана 27.06.2019;

\* в копии кассового чека имеются исправления, внесенные с **нарушением пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ**, и общая сумма указана «Пять сто девять рублей»;

- в авансовом отчете № 3:

\* отсутствуют дата утверждения, подпись главного бухгалтера и печать учреждения;

\* дата авансового отчета 26 сентября 2020;

\* сумма авансового отчета исправлена **с нарушением пункта 7 статьи 9 Закона № 402-ФЗ**.

Кроме того, в журнале операций расчетов с подотчетными лицами у Учреждения перед работниками числится задолженность по возмещению перерасходов по авансовым отчетам на сумму 15 842,00 рубля.

Ведение расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе

соблюдение требований законодательства о контрактной системе

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н в части ведения журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками не выявлено.

В соответствии с пунктом 1.17 Устава МКДОУ «Умка» имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, заключать договоры (контракты). В проверяемом периоде Учреждение осуществляло закупки в соответствии с Федеральным законом 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).

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой информации с данными, размещенными в единой информационной системе в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – ЕИС).

В соответствии с частью 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в случае 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).

В соответствии с требованиями статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказом заведующей МКДОУ «Умка» от 28.12.2018 № 134-ОД контрактным управляющим назначена заместитель заведующего по хозяйственной части Ковалева С.П.

Частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ предусмотрено, что контрактный управляющий осуществляет функции по размещению в единой информационной системе плана-графика, плана закупок, иных документов по закупке (далее – ЕИС, Официальный сайт).

Поэтому контрактным управляющим должно быть назначено должностное лицо, которое будет иметь электронную подпись для работы в единой информационной системе (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте). При этом контрактным управляющим можно назначить специалиста, не имеющего электронную подпись, но при условии, что такому специалисту в последующем будет изготовлена электронная подпись, необходимая последнему для выполнения функций, перечисленных в части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

В проверяемом периоде документы, размещенные на Официальном сайте, подписаны электронной цифровой подписью заведующего Бочаровой И.И.., а не контрактного управляющего Ковалевой С.П..

Учитывая вышеуказанное, **переложение функций по размещению информации** на Официальном сайте на иное должностное лицо, не являющееся контрактным управляющим, **противоречит положениям части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ**, а также в соответствии со статьёй 47 Закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) может быть признано недействительным по иску заинтересованного лица.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Заместитель заведующего по хозяйственной части Ковалева Светлана Петровна повышала квалификацию в АНО ЦДПО «СовА» по дополнительной профессиональной образовательной программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 0000781 с регистрационным номером 0952/44 выдан в 2016 г.).

На основании Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением заключено 88 контрактов (договоров) на общую сумму 8 229 633,71 рубль (выборочно за 2020 год). Проверкой осуществлен анализ всех представленных контрактов (договоров).

В **нарушение требований статьи 73 БК РФ** МКДОУ «Умка» не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

*Соблюдение правил нормирования в сфере закупок,*

*установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ*

В соответствии со статьёй 19 Закона № 44-ФЗ администрацией Абанского района утверждены:

- постановление от 05.05.2016 № 141-п «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия муниципальных правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения»;

- постановление от 07.10.2016 № 325-п «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами администрации Абанского района и подведомственными им муниципальными казенными и бюджетными учреждениями Абанского района, муниципальными унитарными предприятиями, а также муниципальными органами Абанского района отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

В **нарушение статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ** Управлением образования не утверждены и, следовательно, не размещены на сайте ЕИС (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) требования к закупаемым ими, и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

На основании вышеизложенного проверить соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, не возможно.

*Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги*

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок.

В соответствии с частью 1 статьи 16 планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из определенных с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов закупок и планов-графиков. Нарушений не выявлено.

В соответствии с требованиями:

- Постановления Правительства РФ от 29.10.2015 № 1168 «Об утверждении Правил размещения в единой информационной системе в сфере закупок планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 553 «Об утверждении Правил формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, а также требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- Постановление Правительства РФ от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг» (утратило силу с 01.01.2020 года);

- статьи 21 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года)

план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 18.12.2018 г., соответственно план-график закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 09.01.2019 г. В соответствии с требованиями части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план–график на 2019 год был утвержден 28.12.2018 г.

Утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну (часть 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ).

План-график закупок на 2019 год должен быть опубликован в единой информационной системе не позднее 10.01.2019 года. **В нарушение требований части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ план-график размещен на Официальном сайте 23.01.2019 г.** *(часть 4 статьи 7.29.3 КоАП)*.

Проверкой сроков размещения изменений плана-графика установлено следующее:

Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № версии | Дата утверждения | Дата размещения | Нарушение |
| 1 | 01.01.2019 | 29.01.2019 | Нарушение части 15 статьи 21 Закона № 44-ФЗ (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) |
| 2 | 28.02.2019 | 23.04.2019 |
| 3 | 15.06.2019 (выходной день) | 19.06.2019 | Нарушений нет |

План-график составляется на основе плана закупок и детализирует его. Закупки, которые не предусмотрены планом-графиком, проводить запрещено (части 2 статьи 21 (утратила силу с 01.10.2019 года) и часть 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ).

План закупок подразумевает исчерпывающий перечень нужд заказчиков, подлежащих удовлетворению, с обязательным указанием цели каждой закупки и ее обоснованием, а также сведений о средствах, выделенных для обеспечения закупки. Утверждение планов закупок должно быть осуществлено в течение 10 рабочих дней после доведения до заказчиков лимитов бюджетных обязательств в соответствии с бюджетным законодательством и в течение 3 рабочих дней со дня утверждения размещен на сайте ЕИС (части 8 и 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (статья 17 утратила силу с 01.10.2019 года)).

Сводная бюджетная роспись на 2019 год утверждена 18.12.2018 г., соответственно план закупок на 2019 год должен быть утвержден Заказчиком не позднее 09.01.2019 г. В соответствии с требованиями части 8 статьи 17 Закона № 44-ФЗ первоначальный план закупок утвержден 25.12.2018 г.

Проверкой сроков размещения изменений плана закупок установлено следующее:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № версии | Дата утверждения | Дата размещения | Нарушение |
| 1 | 25.12.2018 | 11.01.2019 | Нарушение части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) |
| 2 | 21.01.2019 |
| 3 | 21.01.2019 |
| 4 | 06.02.2019 |
| 5 | 01.03.2019 | 17.04.2019 |
| 6 | 19.04.2019 |
| 7 | 15.06.2019 (выходной день) | 18.06.2019 | Нарушений нет |
| 8 |

Согласно части 3 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 01.10.2019 года) при формировании плана-графика закупок обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона № 44-ФЗ;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с главой 3 Закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

Согласно части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка); нормативный метод; тарифный метод; проектно-сметный метод; затратный метод.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка обоснования НМЦК по отдельным объектам закупок включенных в План-график (версия 3).

Для обоснования НМЦК по объектам закупок, содержащихся в Плане-графике (версия 4) под номерами 1, 2, 3 (услуги: по передаче электроэнергии; по транспортированию и распределению воды по водопроводам; по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений) применен тарифный метод, а под номером 4 (продукты питания (аукцион)) применен метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

Выбранные методы соответствует требованиям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверкой способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) нарушений требований главы 3 Закона № 44-ФЗ не установлено. В 2019 году осуществление закупок Учреждением планируется произвести путем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) и электронного аукциона.

Согласно части 7 статьи 18 Закона № 44-ФЗ (утратило силу с 01.10.2019) порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Заказчик должен обосновать каждую закупку при формировании плана закупок, плана-графика. Иными словами, он должен установить соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству РФ и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок (часть 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ).

Согласно статье 18 Закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок Заказчиком осуществляется обоснование закупки. Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования» (утратило силу с 01.01.2020 года) установлены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана закупок и плана-графика закупок (далее – Постановление № 555, Правила обоснования закупок).

Нарушений при формировании и размещении Обосновании закупок, товаров, работ и услуг к плану-графику закупок на 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов не установлено.

В силу пункта 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую ста тысяч рублей (до 01.07.2019), а с 01.07.2019 – не превышающую трехсот тысяч рублей (в редакции Закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать пять процентов совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ) заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

В силу пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также – контрагент) может осуществляться заказчиком на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей (до 01.07.2019), а с 01.07.2019 – не превышающую шестисот тысяч рублей (в редакции Закона от 01.05.2019 № 71-ФЗ). При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании указанного пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов СГОЗ заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

По данным плана-графика годовой объем закупок за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 478 486,54 рубля, что не превышает двух миллионов рублей. За 2019 год на основании указанного пункта заключено 55 контрактов на сумму 2 862 364,75 рублей.

По данным плана-графика годовой объем закупок за 2019 год по состоянию на 01.01.2020 г. в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ составляет 5 052 519,00 рублей, что превышает и пять миллионов рублей и 50 % от СГОЗ, который в 2019 году составлял 6 674 039,15 рублей. За 2019 год на основании указанного пункта заключено 17 контрактов на сумму 3 752 787,22 рубля.

Превышение общей суммы, фактически заключенных по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, контрактов над суммой, предусмотренной планом-графиком, что может говорить либо о том, что в план-график не внесены изменения, либо о заключении контрактов, не предусмотренных планом-графиком (**нарушение части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ**).

Также, МКДОУ «Умка» 01.10.2019 был заключен муниципальный контракт № 3 на поставку продуктов питания с ИП Фролова Е.В. на сумму 308 702,00 рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, что является **неправомерным**.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС. В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Порядок подготовки отчета, указанного в части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, его размещения в ЕИС, форма указанного отчета определяются Постановлением Правительством Российской Федерации от 17.03.2015 № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе 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» (далее - Постановление № 238) (часть 4.1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ).

Подготовка отчета и его составление осуществляются по Форме, утвержденной Постановлением № 238 (пункт 3 Правил подготовки отчета).

Отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в ЕИС в срок, установленный частью 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в ЕИС (пункт 4 Правил подготовки отчета).

Согласно информации, размещенной в ЕИС отчет Учреждения об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2019 год размещен 27.03.2020.

*Соблюдение предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта*

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде было заключено 88 контрактов (договоров) на общую сумму 8 229 633,71 рубль (выборочно за 2020 год). В ходе проверки указанных контрактов (договоров) выявлены следующие замечания и нарушения (приложение № 3).

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (вместе с «Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками», «Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну») (далее – Постановление № 1084), Заказчик в течение 5 рабочих дней после заключения контракта формирует и направляет в Федеральное казначейство информацию о заключении контракта, которая должна быть внесена в реестр контрактов. Федеральное казначейство в течение 3 рабочих дней со дня получения от Заказчика информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, осуществляет проверку и при положительном результате проверки формирует реестровую запись, в которую включаются информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов (пункты 13 и 15 Постановления № 1084). В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, [5](consultantplus://offline/ref=2E52A964516A2BCEA4F29467B72482A0752FFEC2FBB5C7F740C6155CF617F6F9B468D199ABDD1930qF22E), 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Информация о заключении муниципальных контрактов внесена в реестр контрактов:

Таблица № 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт | | | Дата внесения в реестр контрактов |
| от 01.01.2019 № 624000098760 | ПАО «Ростелеком» | п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 18.02.2019 |
| от 01.01.2019 № 1010003001 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 31.01.2019 |
| от 01.01.2019 № 39/19 | ООО "Промбытжилсервис" | п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 01.02.2019 |

что **не соответствует требованиям части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** и пунктов 12, 13 и 15 Постановления № 1084 (*часть 2 статьи 7.31 КоАП*).

Согласно части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (утратила силу с 12.05.2019), результаты отдельного этапа исполнения контракта, (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом на официальном сайте и содержащем информацию, в том числе об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта.

Порядок подготовки и размещения на официальном сайте указанного отчета, его форма определены Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» (далее – Постановление № 1093) (утратило силу с 07.08.2019).

Согласно пункта 3 Постановления № 1093 отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) размещается на официальном сайте в течение 7 рабочих дней со дня оплаты.

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальный контракт | | | | Дата размещения информации об исполнении контрактов |
| от 01.01.2019 № 624000098760 | ПАО «Ростелеком» | п. 1 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 7 231,32 | 31.10.2019 (не полный отчет) |
| от 01.01.2019 № 1010003001 | ПАО «Красноярскэнергосбыт» | п. 29 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 799 998,00 | 22.10.2019, 03.12.2019 (не полный отчет) |
| от 01.01.2019 № 39/19 | ООО "Промбытжилсервис" | п. 8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ | 23 827,14 | 30.10.2019 (не полный отчет) |

По указанным муниципальным контрактам отчет об исполнении контракта (результатах отдельного этапа исполнения контракта) в период действия части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ и Постановления № 1093 не размещался.

**Нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ** *содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 3 статьи 7.30 КоАП.*

В соответствии с пунктом 4 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

При этом в соответствии с частью 15 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 5, 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 - 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 - 9, 11 - 13 статьи 34 заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В проверяемом периоде МКДОУ «Умка» меры ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта не применялись.

В соответствии с пунктом 1 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включаются обязательные условия о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги. В результате проверки условий оплаты контрактов выявлены следующие нарушения (приложение № 4 и см. приложение № 3).

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта не установлено.

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

В ходе проверки нарушений и замечаний в части соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не установлено.

*Проверка сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах*

Приказом финансового управления администрации Абанского района от 04.12.2018 № 75 утвержден [Порядок](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286405/32f8c7df87ee1d591cf0567b0e54f6038bc06e87/#dst100041) учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета (далее – Порядок учета БО и ДО). Пунктом 8 Порядка учета БО и ДО предусмотрено, что сведения о бюджетных обязательствах формируются не позднее трех рабочих дней со дня заключения муниципального контракта. В соответствии с пунктом 12 Порядка учета БО и ДО постановка на учет бюджетных обязательств (внесение изменений в поставленные на учет бюджетные обязательства), осуществляется органом, осуществляющим учет БО, ДО, по итогам проверки, проводимой в соответствии с настоящим пунктом, в течение двух рабочих дней со дня получения от получателя средств бюджета поселения Сведений о бюджетном обязательстве. В результате выборочной проверки выявлены **нарушения** (приложение № 5 и см. приложение № 3). Кроме того, по некоторым контрактам (выборочная проверка) выявлены *нарушения части 3 статьи 15.15.7 КоАП* (см. приложение № 5).

Ведение расчетов с дебиторами по доходам

Нарушений требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ в части ведения журнала операций расчетов с дебиторами по доходам не установлено (журнал ведется в электронном виде).

Ведение расчетов по оплате труда

Проверка расчетов по оплате труда проведена выборочным способом.

В целях соблюдения требований статьи 135 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) в части регулирования оплаты труда в МКДОУ «Умка» от 29.10.2018 г. утверждено Положение об оплате труда работников, которое является приложением к коллективному договору, зарегистрированном от 06.11.2018 № 15 (далее – Положение об оплате труда, Коллективный договор).

Для оформления структуры, штатного состава и штатной численности, во исполнение статей 15 и 57 ТК РФ МКДОУ «Умка» утверждены штатные расписания, которые соответствуют требованиям Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». В соответствии с Письмом Минобрнауки России от 29.12.2017 № ВП-1992/02 «О методических рекомендациях (вместе с «Методическими рекомендациями по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций») для учета всех видов выплат, гарантируемых педагогическому работнику в месяц, применяется тарификационный список работников. Нарушений в оформлении штатных расписаний и тарификационных списков не выявлено.

В соответствии с разделом IV Положения об оплате труда работникам по решению руководителя в пределах ассигнований на оплату труда, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных Учреждением на оплату труда, могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера.

Согласно статьям 57, 129, 135, 191 ТК РФ и пунктом 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018 протокол № 12, размер и порядок установления выплат стимулирующего характера должен быть закреплен соглашениями, коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения или по согласованию с представительным органом работников (при наличии такого представительного органа) на основе формализованных показателей и критериев эффективности работы.

Приложением № 8 к коллективному договору утверждено Положение о комиссии по распределению стимулирующих выплат работникам (далее – Положение о комиссии).

В соответствии с Положением об оплате труда стимулирующие выплаты, за исключением выплат по итогам работы, устанавливаются заведующим детским садом ежемесячно, ежеквартально или на год, в процентах к должностному окладу или в абсолютном размере (баллах). Проценты к должностному окладу или баллы устанавливаются в соответствии с приложениями 3 и 4 к Положению об оплате труда на основании листов самооценки работников, по данным которых оформляется протокол заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат, служащий основанием для издания приказа о стимулирующих доплатах.

Нарушений Положения о комиссии не установлено. МКДОУ «Умка» ведутся листы самооценки работников, протоколы заседания комиссии по распределению стимулирующих выплат и приказы о стимулирующих доплатах. Проверкой соответствия приказов о стимулирующих доплатах работникам и данных расчетно-платежных ведомостей нарушений не выявлено.

Для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, в МКДОУ «Умка» применяется табель учета рабочего времени (далее – табель). Нарушений в ведении табеля учета рабочего времени не установлено.

Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца, и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, а также отражения налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, и иных сумм удержаний применяется расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401). Нарушений в ведении расчетно-платежных ведомостей не установлено.

В соответствии с требованиями статьи 136 ТК РФ при выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника. Форма расчетного листка утверждается работодателем с учетом мнения представительного органа работников в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. Факт выдачи расчетного листка подтверждается подписью работника в журнале выдачи расчетных листков. Журнал выдачи расчетных листков в МКДОУ «Умка» ведется.

В соответствии со статьёй 68 ТК РФ прием на работу оформляется приказом (распоряжением) работодателя, изданным на основании заключенного трудового договора. Содержание приказа (распоряжения) работодателя должно соответствовать условиям заключенного трудового договора. При выборочной проверке трудовых договоров установлено следующее (приложение № 6):

- в трудовом договоре от 06.02.2018 № 420, заключенном с Даньковым Е.Ю. в пункте 3 указано, что «Работа у работодателя является для работника: по совместительству» и в пункте 5 «Работнику устанавливается следующая продолжительность рабочего времени: сокращенная 36-часовая рабочая неделя», что является **нарушением статьи 284 ТК РФ**, согласно которой продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день или 20 часов в неделю, что соответствует 0,5 ставки. Тогда как по данным тарификационных списков, расчетных листков и табелей учета рабочего времени Даньков Е.Ю. работает на полную ставку при 40-часовой рабочей неделе;

- трудовым договором от 09.03.2016 № 47 Хохлова С.Г. принята на основное место работы в МКДОУ «Умка» на должность воспитателя. Трудовым договором от 21.08.2017 № 373/1 Хохлова С.Г. принята в МКДОУ «Умка» на должность старший воспитатель на основное место работы. В расчетных листках начисление по должности воспитателя производиться как внутреннее совместительство и на 0,5 ставки (в трудовом договоре № 47 нет отметки о том, на какое количество ставок принимается работник), но количество отработанных часов указано на 1 ставку;

- в трудовом договоре от 28.06.2018 № 459 Милерис А.Ю. продолжительность рабочего времени установлена 36 часов в неделю, что является **нарушением пункта 5.2 Коллективного договора**;

- при приёме работника на неполную ставку в трудовом договоре размер оклада указан на полную ставку, при этом отметки о том, что работник принимается, например, на 0,75 ставки в договоре нет, так же как и нет отметки о том, что оплате труда производится пропорционально отработанному времени.

В соответствии с требованиями статей 129 и 130 ТК РФ работнику выплачивается заработная плата с учетом компенсационных и стимулирующих выплат, которая должна быть не ниже величины минимального размера оплаты труда. В соответствии с письмом Минфина Красноярского края от 20.02.2015 № 14-11/679 в муниципальных правовых актах должны содержаться нормы, регламентирующие порядок установления доплаты до размера минимальной заработной платы. **В Положении об оплате труда и Коллективном договоре данный порядок не установлен**. Размер минимальной заработной платы (минимальный размер оплаты труда) (далее – региональная выплата) в Красноярском крае с 01.01.2019 установлен в размере 18 048,00 руб.

Нарушений начисления региональной выплаты не выявлено.

В проверяемом периоде в МКДОУ «Умка» заработная плата работникам перечислялась платежными поручениями на банковскую карту работника. Выборочной проверкой за период январь-декабрь заработная плата, фактически перечисленная по платежным поручениям, соответствует выплатам, положенным к выдаче по расчетно-платежным ведомостям.

В соответствии со статьёй 123 ТК РФ очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее, чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов. График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее, чем за две недели до его начала.

Выборочной проверкой оформления приказов о предоставлении отпуска нарушений не установлено. При этом в большинстве приказов отсутствуют отметки работников об ознакомлении с приказом, что **является нарушением статьи 123 ТК РФ** (*нарушение части 1 статьи 5.27 КоАП*) (приложение № 7).

В результате выборочной проверки выявлены:

- нарушения сроков выплаты отпускных:

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Дата начала отпуска | Дата выплаты отпускных | |
| по ст. 136 ТК РФ | фактически |
| Даньков Е.Ю. | 03.06.2019 | 28.05.2019 | 07.06.2019 |
| Бочарова И.И. | 12.08.2019 | 06.08.2019 | 19.08.2019 |

- нарушения сроков выплаты заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении:

Таблица № 6

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ФИО работника | Дата увольнения | Дата выплаты зарплаты и компенсации | |
| по ст. 140 ТК РФ | фактически |
| Пронина Т.М. | 21.02.2019 | 21.02.2019 | 22.02.2019 |
| Назина Н.А. | 24.05.2019 | 24.05.2019 | 27.05.2019 |
| Зиневич Е.А. | 30.09.2019 | 30.09.2019 | 04.10.2019 |

Вышеуказанные нарушения статей 136 и 140 ТК РФ в части сроков выплаты отпускных, заработной платы и компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, содержат признаки административного правонарушения предусмотренного *частью 6 статьи 5.27 КоАП*.

Нарушений требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н в части ведения журнала операций расчетов по заработной плате не выявлено. При этом в **нарушение требований статьи 9 Закона № 402-ФЗ**:

- некоторые копии приказов по личному составу не заверены;

-в большинстве приказов отсутствуют отметки работников об ознакомлении с приказом.

Ведение операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, соблюдения сохранности нефинансовых активов

В **нарушение требований Инструкции № 157н и Приказа № 52н** в части ведения журнала операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов (приложение № 8):

- в журналах операций отсутствует подпись главного бухгалтера и исполнителя;

- в актах о списании материальных запасов отсутствуют состав комиссии и подписи членов комиссии, не заполнена отметка бухгалтерии и резолюция «Утверждаю»;

- в некоторых меню-требовании отсутствуют подписи;

- имеют место случаи расхождений: между суммой, отраженной в акте о списании, и суммой, указанной в накопительной ведомости; между количеством детей в меню-требовании и количеством детей в табеле посещаемости;

- к журналу операций за январь не приложен акт о списании от 09.01.2019 № 00000055;

- к накопительной ведомости не приложено меню-требование за 19.02.2019.

Ведение учета прочих операций

Нарушений требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ в части ведения журнала операций расчетов с дебиторами по доходам не установлено (журнал ведется в электронном виде).

ДОСТОВЕРНОСТЬ ОТЧЕТНЫХ ДАННЫХ

Составление годовой отчетности учреждения об исполнении бюджета осуществляется на основании Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 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 нарушение п. 7 Инструкции № 191н** при сверке выявлены расхождения между данными годовой отчетности, размещенной на сайте Государственные муниципальные учреждения (bus.gov.ru) и данными главной книги (приложение № 13):

- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127):

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код расхода  по бюджетной классификации | | | | Данные ф. 0503127 | Данные Главной книги |
|
| ВСЕГО | | | | 30 459 349,01 | 31 329 912,67 |
| 906 0701 | 02100 | 09910 | 111 | 964 190,17 | 968 099,78 |
| 906 0701 | 02100 | 09910 | 119 | 317 590,44 | 344 611,09 |
| 906 0701 | 02100 | 09910 | 244 | 2 672 303,67 | 2 672 303,67 |
| 906 0701 | 02100 | 09910 | 831 | 2 862,00 | 2 862,00 |
| 906 0701 | 02100 | 09910 | 853 | 51 568,84 | 51 568,84 |
| 906 0701 | 02100 | 09990 | 244 | 2 129 041,06 | 2 129 041,06 |
| 906 0701 | 02100 | 10210 | 111 | 1 854 740,15 | 1 854 740,15 |
| 906 0701 | 02100 | 10210 | 119 | 645 433,62 | 645 433,62 |
| 906 0701 | 02100 | 74080 | 111 | 6 321 787,41 | 6 328 787,41 |
| 906 0701 | 02100 | 74080 | 119 | 1 909 230,15 | 2 166 369,62 |
| 906 0701 | 02100 | 74080 | 244 | 1 717 569,84 | 1 717 569,84 |
| 906 0701 | 02100 | 74080 | 853 | 8 032,76 | 8 032,76 |
| 906 0701 | 02100 | 75880 | 111 | 8 704 838,20 | 8 752 521,96 |
| 906 0701 | 02100 | 75880 | 119 | 2 628 922,17 | 3 153 732,34 |
| 906 0701 | 02100 | 75880 | 244 | 305 662,66 | 305 662,66 |
| 906 0701 | 04100 | 13640 | 244 | 189 085,00 | 189 085,00 |
| 906 1003 | 02100 | 75540 | 244 | 36 490,87 | 36 490,87 |

В соответствии с требованиями Приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ Минфина № 86н) Учреждение обеспечивает открытость и доступность документов, определенных пунктом 6 Приказа Минфина № 86н, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, в частности годовой бухгалтерской отчетности учреждения, составленной в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации и отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

На момент проведения проверки годовая бухгалтерская отчетность размещена на сайте <https://bus.gov.ru/pub/home>.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

***В результате проверки выявлены:***

- в Учетной политике указаны ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу (стр. 4-5);

- нарушение требований Инструкции № 157н, Приказа № 52н, статьи 9 Закона № 402-ФЗ (стр. 5, 6, 18);

- нарушения в оформлении авансовых отчетов (ст. 5-6);

- противоречие положениям части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в части подписания документов ЭЦП на сайте ЕИС (стр. 6);

- нарушение требований статьи 73 БК РФ – не ведется реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов (стр. 7);

- нарушение статьи 19 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части не размещения информации на сайте ЕИС (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 7);

- нарушение требований части 15 статьи 21 и части 9 статьи 17 Закона № 44-ФЗ (*часть 4 статьи 7.29.3 КоАП*) в части размещения плана-графика и плана закупок (стр. 8-9);

- превышение общей суммы, фактически заключенных по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, контрактов над суммой, предусмотренной планом-графиком (стр. 10-11);

- неправомерное заключение муниципального контракта по пункту 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ (стр. 11);

- нарушение в части содержания муниципальных контрактов (приложение № 3 к акту);

- нарушение требований части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ и пунктов 12, 13 и 15 Постановления № 1084 (*часть 2 статьи 7.31 КоАП*) (стр. 12-13);

- нарушение требований части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ (*часть 3 статьи 7.30 КоАП*) (стр. 13);

- нарушение условий оплаты контрактов (приложение № 4 к акту);

- нарушение сроков формирования сведений о бюджетных обязательствах (*часть 3 статьи 15.15.7 КоАП*) (стр. 14 и приложение № 5 к акту);

- нарушение требований ТК РФ и Закона № 402-ФЗ в части оформления трудовых договоров (стр. 16-17);

- в Положении об оплате труда и Коллективном договоре не установлен порядок установления доплаты до размера минимальной заработной платы (стр. 17);

- нарушение требований статей123 ТК РФ (*нарушение части 1 статьи 5.27 КоАП*), 136 и 140 (*часть 6 статьи 5.27 КоАП*) ТК РФ (стр. 17-18);

- несоответствие данных годовой отчетности за 2019 год данным главной книги (стр. 19).

***Рекомендовано:***

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- строго руководствоваться положениями законодательства Российской федерации, Красноярского края ииных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- не допускать нарушений трудового законодательства и законодательства о контрактной системе;

- внести изменения в Учетную политику МКДОУ «Умка» и Положение об оплате труда;

- привести в соответствие данные годовой отчетности за 2019 год и данные главной книги.

Акт составлен на 21 листе в 2-х экземплярах, один из которых передан объекту контроля.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Контролер-ревизор  отдела учета и отчетности |  |  |  | / М. А. Курочкина / |

Ознакомлен (а) и один экземпляр акта получил (а)[[1]](#footnote-1)

« » 20 20 г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Заведующий |  |  |  | / И. И. Бочарова / |

1. Объект контроля в течение пяти рабочих дней со дня получения акта контрольного мероприятия вправе представить письменное возражение по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений. [↑](#footnote-ref-1)