

## Информация

### о результатах контрольного мероприятия

#### **«Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок»**

В соответствии с пунктом 3.1 раздела 3 Плана работы Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск на 2024 год, утвержденного Распоряжением от 19.12.2023 № 36-р проведено контрольное мероприятие «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок».

Объекты контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31»;

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (в части исполнения полномочий учредителя),

Муниципальное бюджетное учреждение образования «Централизованная бухгалтерия» (в части осуществления полномочий по ведению бухгалтерского учета).

Проверяемый период деятельности: 2023 год.

Отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия утвержден председателем Контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А. 28.12.2024.

Цель контрольного мероприятия: Определение законности и эффективности владения, пользования и распоряжения имуществом, в том числе обеспечения сохранности его основных свойств и качеств.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» (далее – ДОУ № 31, Учреждение) создано на основании Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.12.2002 № 664 «О создании муниципальных дошкольных образовательных учреждений».

В проверяемом периоде деятельность ДОУ № 31 осуществлялась в соответствии с Уставом, утверждённым Приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 11.08.2021 № 779 и согласованным решением Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск от 06.08.2021 (далее – Устав).

Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными Уставом видами деятельности, которое формируется для Учреждения Учредителем (пункт 2.7 Устава).

Управление образования администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление образования, Управление) является структурным подразделением Администрации ЗАТО г. Североморск, обеспечивающим выполнение полномочий

Администрации ЗАТО г. Североморск в сфере образования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В проверяемом периоде и в настоящее время деятельность Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск осуществлялась в соответствии с Положением, утверждённым Решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 21.06.2011 № 159 в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 07.11.2017 № 306.

Проверка Управления образования проведена в рамках контрольного мероприятия по теме «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок» в части исполнения полномочий учредителя Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31», а также полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Муниципальное бюджетное учреждение образования «Централизованная бухгалтерия» в проверяемом периоде осуществляло деятельность в соответствии с Уставом, утверждённым решением учредителя от 22.11.2011 № 47 и согласованным решением Комитета имущественных отношений администрации ЗАТО г. Североморск от 24.11.2011 № 107 (далее – Устав).

В соответствии с пунктом 2.2. Устава учреждение осуществляет основной вид деятельности: услуги по ведению бухгалтерского и бюджетного учета Управления образования, муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования.

Проверка МБУ ЦБ проведена в рамках контрольного мероприятия по теме «Проверка соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» в 2023 году, с элементами аудита закупок» в связи с осуществлением бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» на основании Договора между Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31» и Муниципальным бюджетным учреждением образования «Централизованная бухгалтерия» от 11.01.2021.

В соответствии с Договором о бухгалтерском обслуживании бухгалтерское обслуживание включает в себя ведение бухгалтерского учета и отчетности, включая открытие и ведение лицевого счета и операций по нему; участие в проведении инвентаризации материальных ценностей, сдачу необходимой налоговой, статистической и иной отчетности; консультаций по вопросам бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения, а также осуществление всех иных действий по учету финансово-хозяйственной деятельности.

## **По результатам контрольного мероприятия установлено:**

### ***Общие сведения***

1. Устав Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31», утверждённый Приказом Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск от 11.08.2021 № 779 не размещен на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), что является нарушением пунктов 3.3 – 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ) и приказа Министерства финансов Российской Федерации 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».

2. В тексте Устава ДОУ № 31 допущены технические ошибки при нумерации пунктов Устава, а именно: в разделе 3 «Организация деятельности учреждения» после пункта 3.5 следуют пункты 3.4, 3.5, и т.д., т.е. пункты 3.4 и 3.5 повторяются.

***Соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за ДОУ № 31 на праве оперативного управления.***

3. Объекты основных средств, балансовая стоимость которых не превышает 200 000,00 рублей, но без которых осуществление ДОУ № 31 предусмотренных Уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, не отнесены к особо ценному движимому имуществу. При этом, ДОУ № 31 осуществляется ремонт указанного имущества за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что не соответствует пункту 6 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ.

4. В нарушение требований Закона № 7-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных автономных и бюджетных учреждений, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 31.03.2011 № 198, ДОУ № 31 не ведется перечень особо ценного движимого имущества, не обеспечено формирование и направление учредителю достоверной информации об объектах основных средств, подлежащих внесению в реестр муниципальной собственности и перечень особо ценного движимого имущества.

5. При проверке соответствия фактического наличия основных средств и материальных запасов данным бухгалтерского учета установлены нарушения Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. 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" и замечания, из них:

- имущество, приобретенное за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания, пригодное для эксплуатации и не имеющее признаков частичной или полной потери технических характеристик и качеств (3 объекта),

находится на складе, фактически не используется в деятельности, что имеет признаки неэффективного использования основных средств;

- не принято решение о списании имущества непригодного к использованию имущества по причине физического износа (2 объекта), основные средства продолжают числиться на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета в составе основных средств, в тоже время отметка о непригодности использования имущества, необходимости проведения ремонта, некомплектности и т.п. в инвентарной карточке основных средств отсутствует, в инвентаризационной описи указанная информация не отражена;

- нарушен порядок присвоения инвентарных номеров (10 объектов): задвоение номеров, отсутствие номеров, нанесение не существующих номеров;

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087) должностные лица указали информацию, которая не соответствует фактическому состоянию объекта имущества с учетом оценки его технического состояния и/или степени вовлеченности в хозяйственный оборот.

#### ***Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг***

6. Управлением образования утвержден Приказ от 30.12.2022 № 1428 «О проведении мониторинга и прогноза потребности в предоставлении муниципальных услуг (работ) в сфере образования, оказываемых муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск». Результаты мониторинга и прогноза потребности, проведенные в 2022 году, использованы для формирования муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

7. В нарушение подпункта 2.5 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.05.2016 № 568 «Об утверждении примерной методики мониторинга и прогноза потребности в предоставлении муниципальных услуг, оказываемых находящимися в ведении администрации ЗАТО г. Североморск, ее структурных подразделений муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности» Учредителем не обеспечено размещение результатов мониторинга и прогноза потребности в предоставлении муниципальных услуг на официальном сайте в сети «Интернет».

8. В нарушение пункта 3 Положения, утвержденного Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Положение о формировании муниципального задания № 30) Муниципальное задание № 1 от 23.12.2022 утверждено с нарушением сроков (до даты доведения лимитов бюджетных обязательств).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

9. Муниципальное задание сформировано и утверждено с соблюдением требований ч. 1 ст. 69.2 БК РФ по форме, утвержденной Положением о формировании муниципального задания № 30.

10. При формировании муниципальных заданий с № 1 по № 30 допущены технические ошибки в форме муниципального задания (4 замечания).

11. В разделе 3 муниципального задания допущена техническая ошибка при определении допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей качества муниципальной услуги в абсолютных величинах.

12. Пунктом 5 части муниципального задания установлены иные показатели, связанные с выполнением муниципального задания: **отклонение, в пределах** которого муниципальное задание считается выполненным, +/- 5%. При этом, согласно форме муниципального задания, утвержденной Положением о формировании муниципального задания № 30 в числе иных показателей может быть указано допустимое (возможное) отклонение от выполнения муниципального задания (части муниципального задания), в пределах которого оно (его часть) считается выполненным, при принятии органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных или автономных учреждений, главным распорядителем средств бюджета, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, решения об установлении общего допустимого (возможного) отклонения от выполнения муниципального задания, в пределах которого оно считается выполненным (в процентах, в абсолютных величинах. Указанный правовой акт Учредителем не утвержден.

13. Муниципальное задание сформировано на оказание муниципальных услуг, содержащихся в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

14. Муниципальные задания № 1, № 2 и № 3 Учреждению сформированы в том числе по видам деятельности, не относящимся к основным, что является нарушением требований пунктов 1 и 6 Положения о формировании муниципального задания № 30.

#### ***Финансовое обеспечение муниципального задания***

15. Учредителем утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 29.12.2017 № 1418 (далее – Порядок определения нормативных затрат № 1418).

16. Порядок определения нормативных затрат № 1418 не соответствует установленным требованиям в части финансового обеспечения затрат на содержание имущества не используемого для выполнения муниципального задания

17. В нарушение пункта 23 Положения о формировании муниципального задания № 30, значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг и отраслевых корректирующих коэффициентов не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не размещены.

18. Нарушен порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания (5 нарушений) (нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ и пункта 8 Положения о формировании муниципального задания № 30).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

19. В нарушение пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, 9 Положения о формировании муниципального задания № 30, при формировании объемов финансового обеспечения муниципального задания № 3 от 10.11.2023 установлено превышение объемов финансового обеспечения на оказание услуги «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» (реестровый номер 853212О.99.0.БВ21АА01003).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

20. Объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания изменялся по основаниям, не установленным нормативными правовыми актами документами (3 нарушения), чем нарушен пункт 31 Положения о формировании муниципального задания № 30.

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

#### ***Отчеты о выполнении муниципального задания***

21. Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года и за 2023 год сформированы в соответствии с формой отчета о выполнении муниципального задания, установленной Положением о формировании муниципального задания № 30.

22. Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года сформированы без соблюдения сроков, установленных муниципальным заданием и пунктом 37 Положения о формировании муниципального задания № 30, а именно: не по итогам отчетного периода.

23. Отчеты о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, размещенные на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) размещены с искажением плановых показателей (18 единиц искажений)

24. Установлено искажение планового показателя объема по услуге «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» (реестровый номер 853212О.99.0.БВ21АА01003) в Отчете о выполнении муниципального задания от 31.12.2023.

25. Отдельные показатели Отчетов о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года, размещенные в разделе «Отчеты» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) не соответствуют показателям аналогичных Отчетов о выполнении муниципального задания размещенных в разделе «Приложенные документы» указанного сайта (18 отклонений).

26. В Отчетах о выполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2023 года и за 2023 год, в том числе в размещенных в разделе «Приложенные документы» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о

государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), допущены технические ошибки при отражении размера допустимого (возможного) отклонения показателя объема.

27. Показатели муниципального задания на 2023 год по итогам года достигнуты в полном объеме.

28. При выполнении услуги «Психолого-педагогическое консультирование обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» показатель объема «Число обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» перевыполнен с превышением допустимого (возможного) отклонения на 5,0% или, на 10 ед.

***Соглашение на выполнение муниципального задания.***

29. В нарушение пункта 33 Положения о формировании муниципального задания № 30 и пункта 3 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 11.12.2019 № 2660 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Соглашение № 1 от 09.01.2023 имеет отклонения текстовой части по отношению к установленной форме (8 замечаний).

30. Соглашение № 1 от 09.01.2023 заключено сторонами без нарушений установленных сроков.

31. При выборочной проверке своевременности перечисления субсидии на выполнение муниципального задания в 2023 году на лицевой счет ДОУ № 31 установлены факты нарушения графика перечисления субсидий, что является нарушением пункта 4 статьи 69.2 БК РФ, пункта 7 статьи 9.2 Федерального закона 7-ФЗ, пункта 34 Положения о формировании муниципального задания № 30 (21 нарушение).

Данное нарушение имеет признаки административного правонарушения. Ответственность за нарушение порядка финансового обеспечения муниципального задания предусмотрена статьей 15.15.15 КоАП РФ.

32. Общий объем перечисленной в 2023 году субсидии соответствует показателям, установленным Соглашением от 09.01.2023.

***Соглашения о предоставлении из местного бюджета субсидий на иные цели, своевременность перечисления субсидий на иные цели.***

33. Соглашения от 26.01.2023 и от 26.01.2023 заключены без нарушения установленных сроков.

34. В нарушение пункта 3.5 Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2020 № 2212 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» (далее – Постановление от 28.12.2020 № 2212) Соглашения от 26.01.2023 и от 26.12.2023 не соответствуют типовой форме, установленной Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (6 отклонения от типовой формы)

35. В нарушение пункта 3.5 Постановления от 28.12.2020 № 2212 при внесении изменений в Соглашения от 26.01.2023 и от 26.12.2023 установлены нарушения в части несоответствия типовой форме (6 отклонений).

36. Субсидии на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно лицам,

работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) в 2023 году Учредителем неоднократно перечислялись с нарушения сроков и объемов Субсидии, подлежащих перечислению, установленных Соглашением от 26.01.2023 на 2023 год, что является нарушением пункта 3.5 Постановления от 28.12.2020 № 2212, пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (19 нарушений).

Ответственность главного распорядителя бюджетных средств за нарушение соглашения о предоставлении субсидии на иные цели предусмотрена частью 1 статьи 15.15.5 КоАП РФ.

37. Субсидии на иные цели на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), в 2023 году перечислялись бюджетному учреждению в установленном Соглашением от 26.01.2023 объеме, без нарушения сроков, утвержденных графиком.

38. По состоянию на 01.01.2023 года остаток Субсидий на иные цели (компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета) по состоянию на 01.01.2023 составил 19 109,91 рублей и 06.02.2023 перечислен в бюджет. По состоянию на 01.01.2024 остаток средств указанной субсидии отсутствует.

39. Остатки Субсидий на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа при переезде лиц (работников), а также членов их семей, при заключении (расторжении) трудовых договоров (контрактов) с организациями, финансируемыми из местного бюджета по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2023 отсутствуют.

#### ***Формирование и утверждение Плана финансово-хозяйственной деятельности.***

40. Приказом Управления образования от 10.12.2019 № 1537 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск» (далее - Порядок составления ПФХД МБУ № 1537).

41. Порядок составления ПФХД МБУ № 1537 содержит технические ошибки и недоработки (11 единиц.). В целом в Порядок составления ПФХД МБУ № 1537 не внесены изменения в соответствии с Приказами Министерства финансов РФ от 08.06.2022 № 92н и 03.09.2021 № 121н «О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н».

42. Порядок составления ПФХД МБУ № 1537 не предусматривает доведение Учредителем информации о планируемых объемах субсидий на очередной финансовый год и плановый период либо порядок внесения изменений в проект Плана, что существенно затрудняет составление ПФХД и формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

43. ПФХД ДОУ № 31 от 09.01.2023 утвержден в установленные сроки. Показатели ПФХД от 09.01.2023 в части поступления субсидий из бюджета ЗАТО г. Североморск соответствуют объемам, установленным Соглашением № 1 от 09.01.2023 о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели.

44. Изменения ПФХД от 16.02.2023 не учитывает изменений поступлений субсидии на выполнение муниципального задания, предусмотренных Соглашением № 1 от 09.01.2023 в редакции Дополнительного соглашения от 09.01.2023, что является нарушением подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пунктов 8, 10, 12 требований, установленными Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Общие требования № 186), пункта 4.1 Приказа Управления образования от 10.12.2019 № 1537 утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск» (далее - Порядок составления ПФХД МБУ № 1537).

45. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона № 7-ФЗ, пунктов 8, 10, 12 Общих требований № 186 и пункта 4.1 Порядка составления ПФХД МБУ № 1537 Учреждением своевременно не внесены изменения:

- в ПФХД от 23.12.2023, связанные с увеличением объемов Субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на сумму 1 953 663,68 рублей на основании Дополнительного соглашения от 09.01.2023;

- в ПФХД от 26.12.2023, связанные с уменьшением объемов субсидии на иные цели в соответствии с Соглашением от 26.01.2023 в редакции Дополнительного соглашения от 29.12.2023 на сумму 12 521,12 рублей и Соглашением от 26.12.2023 в редакции Дополнительного соглашения от 29.12.2023 на сумму 53,68 рублей.

Таким образом, ПФХД по состоянию на 31.12.2023 в части поступлений и выплат не соответствует объемам поступлений субсидий на иные цели и выплатам.

46. Обоснования (расчеты) к ПФХД при внесении изменений в показатели Плана по поступлениям и (или) выплатам не составлялись, что является нарушением пункта 14 Общих требований № 186н, пункта 4.3 Порядка составления ПФХД МБУ № 1537.

47. Показатели плана поступления субсидий на выполнение муниципального задания составили с учетом уточнений 46 241 982,68 рублей, по субсидиям на иные цели – 713 129,28 рублей. Фактическое поступление субсидий на выполнение муниципального задания согласно отчету ф. 0506737 составили 46 241 982,68 рублей, по субсидиям на иные цели – 700 554,48 рублей.

48. Плановые показатели выплат субсидий на выполнение муниципального задания составили с учетом уточнений 47 258 077,38 рублей, по субсидиям на иные цели – 713 129,28 рублей.

Расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания исполнены учреждением в 2023 году в сумме 46 705 621,81 рублей, что составило 98,8% плановых назначений.

***Соответствие цели деятельности учреждения федеральным законам, иным нормативным и муниципальным правовым актам, Уставу***

49. При проведении анализа ПФХД на предмет соответствия цели деятельности учреждения федеральным законам, иным нормативным и муниципальным правовым актам и Уставу в ходе контрольного мероприятия

нарушений не установлено. Виды деятельности, не относящиеся к уставной деятельности ДООУ № 31 в проверяемый период не осуществляло.

В ходе проведения контрольного мероприятия несоответствий организационной и финансово-хозяйственной деятельности ДООУ № 31 его учредительным документам не установлено.

***Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЗАТО г. Североморск, предоставленных в виде субсидии на выполнение муниципального задания***

50. ДООУ № 31 исполнило плановые показатели ПФХД по расходам в сумме 46 705 621,81 рублей, что составило 98,8% плановых назначений.

51. Общий объем исполненных плановых назначений не превышает общий объем утвержденных плановых назначений.

52. Установлено превышение исполнения по отдельным видам расходов по отношению к утвержденным ПФХД плановым назначениям (3 нарушения).

ДООУ № 31 не произведено изменение показателей ПФХД в связи с изменением объемов и (или) направлений выплат.

53. В Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения «субсидии на выполнение муниципального задания» плановые показатели в указанной части отражены с превышением показателей ПФХД (5 нарушений)

***Положение об оплате труда***

54. Управлением образования утверждено Примерное положение по оплате труда работников муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск Приказом от 16.09.2021 № 888 (далее – Приказ от 16.09.2021 № 888).

55. В нарушение статьи 135 Трудового кодекса РФ, пунктом 1.4 Постановления от 16.06.2018 № 718 пунктом 1.5 Приказа от 16.09.2021 № 888 в примерном положении установлены системы оплаты труда работников учреждений. Кроме того, пунктом 1.4 Приказа от 16.09.2021 № 888 установлено некорректное перечисление нормативных правовых актов, устанавливающих систему оплаты труда.

56. Оплата труда работников ДООУ № 31 в 2023 году осуществлялась на основании Положений об оплате труда работников муниципального бюджетного образовательного учреждения ЗАТО г. Североморск Детский сад № 31, утвержденных Приказом от 30.11.2022 № 31 (до 31.08.2023) и Приказом от 22.09.2023 № 63 (с 01.09.2023) (далее – Положение об оплате труда № ДООУ № 31).

54. Положение об оплате труда ДООУ № 31 составлено с отдельными нарушениями и недостатками в части определения системы оплаты труда, порядка установления компенсирующих и стимулирующих выплат.

Так, пунктом 1.5 Положения по оплате труда ДООУ № 31 от 22.09.2023 определено, что система оплаты труда работника ДООУ № 31 устанавливается в примерном положении, утверждаемом приказом Управления образования, что противоречит положениям статьи 135 Трудового кодекса РФ и пунктом 1.4 Постановления от 16.06.2018 № 718.

55. Коллективным договором ДООУ № 31 от 02.03.2021 пунктом 6.13.1 установлены стимулирующие выплаты, в том числе не соответствующие

перечню, установленному в Приложении № 3 к Постановлению от 16.06.2018 № 718.

56. Необходимо отметить, что в 2023 году выплаты стимулирующего характера, не определенные перечнем выплат, установленным Постановлением от 16.06.2018 № 718, не производились.

57. При проверке установления правомерности выплат работникам ДООУ № 31 установлены технические ошибки: в приказах ДООУ № 31 основанием установления выплат указаны документы, которые фактически не существуют.

58. Выборочной проверкой приказов ДООУ № 31 установления компенсационных и стимулирующих выплат работникам в 2023 году, не предусмотренных Положением об оплате труда ДООУ № 31 и Постановлением от 16.06.2016 № 718, не установлено.

59. Штатное расписание с 01.01.2023 года утверждено Приказом ДООУ № 31 от 09.01.2023 № 16, штатное расписание с 01.01.2024 утверждено 10.01.2024 Приказом ДООУ № 3.

60. Соотношение (в процентном выражении) численности основного персонала от общей численности работников учреждения соблюдено.

#### ***Эффективность и результативность расходования средств на закупку товаров, работ, услуг***

61. ДООУ № 31 при исполнении муниципального задания средства бюджета, полученные в форме субсидии на выполнение муниципального задания, использованы неэффективно – направлены на оплату пеней (неустойки) в результате нарушения ДООУ № 31 сроков исполнения обязательств по оплате, при доведении объема финансового обеспечения на выполнение муниципального задания в полном объеме (9 эпизодов).

В ходе проведения контрольного мероприятия были предоставлены документы, подтверждающие внесение денежных средств в кассу в качестве возмещения ранее произведенных расходов.

62. В 2023 году ДООУ № 31 заключен контракт № 15/11-23-1 от 15.11.2023 на установку уличных розеток и подвесов для гирлянд стоимость которого в 5,6 раза больше стоимости самих установленных материальных запасов (гирлянд). В ходе проведения контрольного мероприятия мотивированных и аргументированных доводов, обосновывающих экономическую целесообразность дорогостоящей установки материальных запасов, ограниченных по сроку полезного использования, контрольно-счетной палате не представлено.

63. В целом, закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства, а именно - не обусловлены для эксплуатации и потребления в целях оказания ДООУ № 31 муниципальных услуг и реализации своих функций при осуществлении возложенных полномочий, не выявлено.

С учетом целей деятельности ДООУ № 31 несоответствия использования поставленных товаров, работ, услуг (их результатов) в рамках заключенных и исполненных контрактов (договоров) целям осуществления закупки при проведении проверки не установлено.

64. В 2023 году основные средства и материальные запасы, не связанные с основной деятельностью учреждения, не приобретались.

#### ***Расчеты с подотчетными лицами***

65. В проверяемом периоде возмещения расходов при направлении в служебную командировку не производилось, работники в командировку не

направлялись.

Возмещение расходов подотчетным лицам производилось по Отчетам о расходах на хозяйственные, почтовые нужды, а также возмещение расходов за медосмотры. Нарушений не установлено.

***Соблюдение бюджетополучателями процедуры предоставления отчётности об использовании бюджетных средств***

66. В Учетной политики МБУО ЦБ в части ведения регистров бухгалтерского учета и применения счетов бюджетного учета выявлены следующие нарушения и недостатки:

- не размещена Учетная политика в редакции Приказа от 12.04.2023 № 59 «О внесении изменений в учетную политику централизованного бухгалтерского и налогового учета» на сайте <https://bus.gov.ru/> ;

- согласно Учетной политике при учете нефинансовых активов имущество, относящееся к категории особо ценного имущества (ОЦИ) определяет комиссия по поступлению и выбытию активов, а не орган администрации муниципального образования ЗАТО г. Североморск, осуществляющий функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного или автономного учреждения, что противоречит требованиям статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, Порядка № 538, Порядка ОЦИ;

- метод для оценки сумм обязательств разработан не по всем основания создания резервов, в частности только для резерва на предстоящую оплату отпусков;

- в инвентаризационную комиссию ДОУ № 31 включены только представители учреждения.

67. Бюджетная отчетность ДОУ № 31 за 2023 год представлена к проверке в составе, определенном Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н.

68. При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности с данными в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета (Главной книге ф. 0504072), с данными Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (в редакции действующей на момент контрольного мероприятия) выявлены следующие расхождения:

- утвержденные плановые назначения ф. 0503737 не соответствуют утвержденным финансовым показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (в редакции действующей на момент контрольного мероприятия);

- утвержденные плановые назначения ф. 0503738 не соответствуют утвержденным финансовым показателям Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (в редакции действующей на момент контрольного мероприятия);

Таким образом нарушены требования пунктов 38, 48 Приказа Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

69. В пояснительной записке (ф. 0503760) в таблице № 8 «Сведения о результатах деятельности учреждения» к разделу 2 «Результаты деятельности учреждения» неверно отражена информация по объемам закупок:

- по коду строки 040;
- по коду строки 041;
- по коду строки 052.

68. В разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждения» Пояснительной записки ф. 0503760 ошибочно отражена информация о представлении в составе пояснительной записки Таблицы № 10 «Анализ показателей отчетности».

69. В таблицу № 12 «Прочие вопросы деятельности учреждения» к Пояснительной записке ф. 0503760 по коду строки 020 - Перечень форм отчетности, не включенных в состав бухгалтерской отчетности учреждения в виду отсутствия числовых значений показателей не включена информация об отсутствии в составе отчетности Сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения ф. 0503295.

70. В разделе 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» Пояснительной записки ф.0503760 не раскрыта информация о сумме резервов предстоящих расходов по неоплаченным документам.

71. При сверке показателей Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) с показателями ф.0503738 в части неисполненных денежных обязательств, выявлено расхождение сумм кредиторской задолженности по налоговым обязательствам по страховым взносам в сумме 2 099,10 рублей.

72. В текстовой части Пояснительной записки ф.0503760 не отражены пояснения по отсутствию неисполненных денежных обязательств по КВР 119, при наличии кредиторской задолженности на конец года на счете 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

73. В целом **бухгалтерская (бюджетная) отчетность ДООУ № 31 не содержит арифметических искажений данных, показатели бюджетной отчетности взаимосвязаны и сопоставимы.** Существенных фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не выявлено.

#### ***Состояние дебиторской и кредиторской отчетности***

74. При проверке соответствия показателей бюджетной отчетности (Баланса ф. 0503730), с учетом Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773), с данными в регистрах бухгалтерского (бюджетного) учета (Главной книге ф. 0504072) расхождений не выявлено.

Сумм просроченной, сомнительной и нереальной к взысканию кредиторской задолженности не выявлено.

Просроченная дебиторская задолженность составляет 3,5% от общей суммы дебиторской задолженности. Сумм сомнительной и нереальной к взысканию дебиторской задолженности не выявлено.

***Субсидий на иные цели - компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.***

75. Расходы на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета, произведены без нарушений

нормативных правовых актов. Нецелевого использования бюджетных средств при использовании субсидии на иные цели не установлено.

***Субсидии на иные цели - компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета.***

76. В нарушение пункта 1.7 Порядка компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденном Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904 (далее – Порядок компенсации № 904) произведена выплата компенсации за проезд железнодорожным транспортом с учетом пересадки, не совпадающим с маршрутом прямого следования. Сумма излишне выплаченной компенсации по маршруту составила 5 927,8 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия подотчетным лицом 17.02.2024 представлена Справка № 437 Северо-Западного филиала АО ФПК Северо-Западного Железнодорожного агентства о стоимости прямого проезда, которая составила 6 744,40 рублей. В связи с превышением стоимости проезда по прямому маршруту, согласно представленной справке, над фактически оплаченной по Отчету подотчетного лица суммой, излишне выплаченные средства субсидии на иные цели отсутствуют, возможность неправомерных расходов бюджета исключена.

77. В нарушение пункта 2.1 Порядка компенсации № 904 произведена оплата стоимости проезда железнодорожным транспортом в вагоне повышенной комфортности СВ в сумме 35 751,50 рублей. В ходе проведения контрольного мероприятия подотчетным лицом 17.02.2024 представлена Справка № 438 Северо-Западного филиала АО ФПК Северо-Западного Железнодорожного агентства о стоимости проезда по маршруту в вагоне типа купейный поезда категории скорый, которая составила 21 680,80 рублей. С учетом предоставленной Справки о стоимости проезда в ходе проведения контрольного мероприятия, сумма неправомерных расходов уменьшилась и составила 14 070,70 рублей (35 751,50 – 21 680,80). Субсидии на иные цели в сумме 14 070,70 рублей использованы с нарушением нормативных правовых актов, т.е. неправомерно, и подлежат возмещению в бюджет ЗАТО г. Североморск.

В ходе проведения контрольного мероприятия денежные средства в сумме 14 070,70 рублей внесены подотчетным лицом в кассу МБУ ЦБ по приходному ордеру от 09.02.2024 № 66.

78. При выборочной проверке своевременности представления авансовых отчетов установлены нарушения сроков представления отчетов о произведенных расходах, на срок от 2 до 11 рабочих дней, что является нарушением пункта 1.5 Порядка компенсации № 904 (5 нарушений).

79. Пункт 3.17 Учетной политики централизованного бухгалтерского учета и налогообложения» устанавливает срок предоставления авансовых отчетов об израсходовании подотчетных сумм для выплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работниками учреждения превышающий срок, установленный Порядком компенсации № 904.

80. Порядок и сроки формирования и предоставления Отчетов о расходах источником финансового обеспечения которых является Субсидии на иные цели

Учреждением соблюдены.

#### *Аудит закупок.*

81. Положение о контрактном управляющем и Должностная инструкция контрактного управляющего содержат нормы и правила осуществления закупок по Закону № 44-ФЗ, утратившие силу на дату издания приказа об их утверждении, например: подготовка и размещение в ЕИС документации о закупках.

82. Положение о контрактном управляющем и Должностная инструкция контрактного управляющего содержат информацию о комиссии по осуществлению закупки и о контрактной службе, в то время как в ДОУ № 31 утвержден только контрактный управляющий.

83. В плане-графике 2023 года объем средств на закупку товаров, работ, услуг не соответствует объему финансового обеспечения для осуществления закупок в утвержденном ПФХД учреждения на 2023 год, и составляет 10 145 479,13 рублей, что выше плановых показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности по закупкам на 99 965,56 рублей.

84. Обоснования (расчеты) плановых показателей выплат к ПФХД, расчеты расходов к проверке не представлены и фактически отсутствуют в учреждении, что не дает возможность оценить обоснованность планирования закупок.

В нарушение требований статьи 16 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), Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279 (далее - Положение № 1279) ДОУ № 31 в план-график закупок на 2023 год включен объем финансового обеспечения для осуществления закупок, в том числе для осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в отношении которых отсутствует обоснование.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

85. В нарушение требований части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, пункта 22 Положения № 1279 ДОУ № 31 не внесены изменения в план-график при изменении показателей плана финансово-хозяйственной деятельности и изменении соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

86. Пунктом 5.4 Порядка составления ПФХД МБУ № 1537 установлено, что расчеты расходов на закупку товаров, работ, услуг в части планируемых к заключению контрактов (договоров) должны соответствовать показателям **плана закупок** товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в случае осуществления закупок в соответствии с Законом № 44-ФЗ, и, соответственно, не учитывают изменения законодательства в сфере закупок, а также общих

положений по формированию ПФХД, установленных министерством финансов РФ. Указанный пункт Порядка составления ПФХД МБУ № 1537 не соответствует Федеральному закону от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которым установлено, что планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков, ведение плана закупок отменено с 01.10.2019.

87. ДОУ № 31 заключило дополнительное соглашение к Муниципальному контракту (договору) № 618А от 01.12.2022 на снабжение тепловой энергией и теплоносителем нежилых помещений в МКД без внесения соответствующих изменений в план-график, тем самым нарушив требования части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

88. ДОУ № 31 заключено дополнительное соглашение к Договору энергоснабжения от 10.01.2023 № 5110306965 с АО «АтомЭнергоСбыт» с превышением объем финансового обеспечения для осуществления закупки, указанному в плане-графике (в редакции, действовавшей на момент осуществления закупки). Дополнительное соглашение к Договору энергоснабжения от 10.01.2023 № 5110306965 заключено без внесения соответствующих изменений в план-график, тем самым нарушив требования части 9 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, части 8 статьи 16 Закона № 44-ФЗ..

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

89. Согласно представленным к проверке документам, за 2023 год ДОУ № 31 осуществлена закупка товаров (работ, услуг) на общую сумму 9 555 480,13 рублей, что составляет 95,12 % совокупного годового объема закупок (СГОЗ), определенного планом-графиком.

Фактически за 2023 год ДОУ № 31 было заключено 130 контрактов с единственным поставщиком.

90. В нарушение требований пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ ДОУ № 31 превышен годовой лимит закупок с единственным поставщиком по указанному пункту.

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

91. Не отражена информация о законе, на основании которого заключен муниципальный контракт, что не отвечает положениям части 1 статьи 72 БК РФ (9 контрактов).

92. Не указан источник финансирования (7 контрактов) является указание источника финансирования, что не соответствует пункту 8 части 1 статьи 3 Закона № 44-ФЗ, части 2 статьи 72 БК РФ.

93. В Дополнительном соглашении к Договору энергоснабжения № 5110306965 указан источник финансирования: средства внебюджетного финансирования – средства бюджетных учреждений, в то время как изначальный

Договор энергоснабжения № 5110306965 заключен на условиях финансирования из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск и все расчеты по данному договору производились по коду финансового обеспечения «4» - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

94. В контрактах отсутствует обязательное условие о том, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, либо иные условия определения цены, установленные законодательством о закупках, что не соответствует части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (8 контрактов).

95. В контрактах отсутствует идентификационный код закупки, что не соответствует части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ (11 контрактов).

96. Не установлены обязательные условия контракта при осуществлении закупки у единственного поставщика, при которых контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной ГК РФ для совершения сделок и случаи заключения контрактов (8 контрактов).

97. По Договору № 657 от 09.03.2023 на оказание услуг по повышению квалификации не проводилась претензионная работа в связи с нарушением исполнителем условий договора.

98. Контрольно-счетная палата отмечает низкий уровень состояния внутреннего финансового контроля и анализа дебиторской задолженности, а также недостаточность ведения претензионной работы.

99. Нарушены требования части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации» (далее Постановление правительства № 60) в ходе исполнения Договора энергоснабжения № 5110306967 от 10.01.2023 на оказание услуг по поставке электрической энергии (реестровый номер контракта 35110121021 23 000002) в части нарушения сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок на сайте (<http://zakupki.gov.ru>) информации о контракте и об исполнении отдельного этапа исполнения контракта (нарушений).

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

100. Нарушены требования части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления правительства № 60 в ходе исполнения Договора энергоснабжения № 5110306965 от 10.01.2023 на оказание услуг по поставке электрической энергии (реестровый номер контракта 35110121021 23 000003) в части нарушения сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок на сайте (<http://zakupki.gov.ru>) информации о об исполнении отдельного этапа исполнения контракта (11 нарушений).

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

101. Нарушены требования части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, Постановления правительства № 60 в ходе исполнения Муниципального контракта

(договора) № 618А от 01.12.2022 на снабжение тепловой энергией и теплоносителем нежилых помещений в МКД (реестровый номер контракта 35110121021 23 000001) в части нарушения сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок на сайте (<http://zakupki.gov.ru>) об исполнении отдельного этапа исполнения контракта (4 нарушения).

Данные нарушения содержат признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1.3 статьи 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

102. Отсутствует и не проводилась экспертиза проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (7 договоров).

#### ***Обоснованность осуществления закупок***

103. В нарушение требований части 1 статьи 18, 19, 22 Закона № 44-ФЗ, была осуществлена закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении которого отсутствовало обоснование и расчеты НМЦК контракта (9 контрактов).

Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 2 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По итогам контрольного мероприятия 28.02.2024 утвержден отчет о результатах мероприятия, а также приняты следующие решения:

1. Внести объектам контроля представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений;

2. Управлению образования администрации ЗАТО г. Североморск:

- проанализировать результаты контрольного мероприятия и принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, устранению причин и условий их возникновения;

- обеспечить своевременное внесение изменений в правовые акты Управления образования администрации ЗАТО г. Североморск с целью устранения отклонений с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации и ЗАТО г. Североморск;

- принять решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества (исключении имущества из категории особо ценного движимого имущества);

- обеспечить исполнение Постановления администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30 «Об утверждении Положения формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»;

- обеспечить утверждение муниципальных заданий бюджетным учреждениям в сроки, установленные Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 20.01.2016 № 30;

- не допускать нарушений графиков перечисления субсидий на финансовое обеспечение муниципальных заданий и иных субсидий бюджетным учреждениям,

являющихся обязательным приложением к соглашениям о перечислении субсидий;

- исключить нарушения, технические ошибки и недоработки при формировании приказов Управления образования, а также соглашений на предоставление субсидий;

- обеспечить формирование соглашений предоставления на финансового обеспечения муниципального задания и иных субсидии в соответствии с установленными типовыми формами;

- обеспечить формирование муниципального задания бюджетным учреждениям в соответствии с основными видами деятельности;

- обеспечить размещение результатов мониторинга и прогноза потребности в предоставлении муниципальных услуг на официальном сайте в сети «Интернет»;

- рассмотреть вопрос о применения мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

3. Муниципальному бюджетному учреждению образования «Централизованная бухгалтерия:

- внести изменения в Учетную политику учреждения с целью устранения недоработок и нарушений, установленных в ходе контрольных мероприятий;

- обеспечить достоверность отражение плановых показателей бюджетной отчетности и их соответствие с показателями ПФХД;

- обеспечить осуществление расходов иной субсидии на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно строго в соответствии с Порядком компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из средств местного бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, и неработающим членам их семей, утвержденном Постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 07.11.2008 № 904;

- рассмотреть вопрос о применения мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях.

4. Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению ЗАТО г. Североморск «Детский сад № 31»:

- не допускать неэффективного расходования средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания;

- обеспечить эффективное использование муниципального имущества;

- обеспечить своевременное размещение документов, в том числе учредительных, в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ;

- внести изменения в Устав учреждения с целью устранения нарушений и недостатков, отраженных в Акте проверки и настоящем Отчете;

- исключить факты ненадлежащего проведения инвентаризации имущества;

- обеспечить достоверность информации при выявлении отклонений при проведении инвентаризации в соответствии с пунктом 79 ФСБУ № 256н и частью 2 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности и выявления фактического наличия активов и обязательств и его сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета

- обеспечить недопущение расхождения показателей отчетов, размещенных на сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению

информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)), с показателями отчетов, сформированными на бумажном носителе;

- обеспечить составление обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат к плану ФХД в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- обеспечить соблюдение порядка составления и внесения изменений в ПФХД в соответствии с Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- обеспечить формирование локальных актов по оплате труда в соответствии с трудовым законодательством и Постановлением от 16.06.2016 № 718 «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений ЗАТО г. Североморск»;

- исключить технические ошибки при подготовке локальных актов ДОУ № 31;

- обеспечить соблюдение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при осуществлении закупок;

- рассмотреть вопрос о применения мер дисциплинарного воздействия к должностным лицам, виновным в допущенных нарушениях .

5. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет депутатов ЗАТО г. Североморск и Информацию о результатах контрольного мероприятия Главе ЗАТО г. Североморск для сведения.