**АКТ**

«29» апреля 2021г.

**по результатам контрольного мероприятия:** «по вопросу проверка финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Управление образования» Дальнереченского городского округа за 2020 год, с элементами аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

на объекте Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Дальнереченского городского округа

г. Дальнереченск «29» апреля 2021года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.3 раздела I Плана работы Контрольно – счетной палаты Дальнереченского городского округа на 2021 год, утвержденного постановлением председателя Контрольно - счетной палаты Дальнереческого городского округа от 29.12.2020 года № 02, решение председателя Контрольно – счетной палаты Дальнереченского городского округа от 18.03.2021 года № 04 «О проведении совместного контрольного мероприятия».

2. Предмет контрольного мероприятия: наличие нормативных правовых актов и распорядительных документов, регулирующих деятельность объекта контроля и подтверждающих обоснованность, наличие и движение муниципального имущества и обязательств; использование материальных и трудовых ресурсов; муниципальные контракты (договоры), заключенные учреждением с поставщиками (подрядчиками, исполнителями); регистры бухгалтерского учета, платёжные и иные первичные учётные документы, подтверждающие финансово - хозяйственные операции; бухгалтерская отчётность; иные документы по вопросам, возникшим в период проведения контрольного мероприятия.

3. Проверяемый период деятельности: 2020 год.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. Анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения. Общие сведения о проверяемом учреждении.

4.2. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.

4.3. Проверка соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами.

4.4. Проверка своевременности и полноты представления подтверждающих документов подотчетными лицами к авансовым отчетам об израсходованных суммах.

4.5. Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения, включая анализ штатной численности сотрудников учреждения.

4.6. Проверка полноты и своевременности оформления документов по оприходованию и правильности списания (выбытия) объектов основных средств и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

4.7. Правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы.

4.8. Проверка ведения учета на забалансовых счетах, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета.

4.9. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.

4.10. Достоверность отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, анализ исполнения сметы расходов за 2020 год.

5. Срок проверки: с «24» марта по «27» апреля 2021 года.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Управление образования» Дальнереченского городского округа (далее - МКУ «Управление образования» ДГО) создано в соответствии с постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 29.10.2009 № 715.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**7.1. Анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативной правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность учреждения. Общие сведения о проверяемом учреждении.**

Учредителем МКУ «Управление образования» ДГО является муниципальное образование Дальнереченский городской округ. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Дальнереченского городского округа.

Юридический адрес МКУ «Управление образования» ДГО: 692135, Российская Федерация, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы, 13.

Фактический адрес МКУ «Управление образования» ДГО: 692135, Российская Федерация, Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Победы, 13.

МКУ «Управление образования» ДГО является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме казенного учреждения, являющегося муниципальным учреждением.

МКУ «Управление образования» ДГО в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральными законами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации и Приморского края, Уставом Дальнереченского городского округа, решениями Думы Дальнереченского городского округа, постановлениями и распоряжениями главы Дальнереченского городского округа, Уставом.

МКУ «Управление образования» ДГО создано для осуществления управленческих, бухгалтерских и иных функций в сфере организации предоставления общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования по основным общеобразовательным программам, за исключением полномочий по финансовому обеспечению образовательного процесса, отнесенных к полномочиям органов государственной власти и Приморского края, организации предоставления дополнительного образования и общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории Дальнереченского городского округа, а также организации отдыха детей в каникулярное время.

МКУ «Управление образования» ДГО выполняет функции органа управления в сфере образования на территории Дальнереченского городского округа.

В сферу деятельности МКУ «Управление образования» ДГО входят подведомственные ему организации и подразделения, обеспечивающие различные услуги по функционированию системы образования, и муниципальные образовательные организации.

МКУ «Управление образования» ДГО осуществляет свою деятельность в непосредственном взаимодействии с другими комитетами, отделами, управлениями, службами, общественными организациями по вопросам образования и воспитания, охраны прав детства, социальной защиты детей и работников образования, охраны труда, оздоровления детей, их летнего отдыха, организации досуга и питания обучающихся, профилактики правонарушений несовершеннолетних.

МКУ «Управление образования» ДГО является юридическим лицом, имеет права и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью. Имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые ему в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, печать с изображением Герба Дальнереченского городского округа и собственным наименованием, штампы, бланки со своим наименованием.

МКУ «Управление образования» ДГО вправе от своего имени заключать муниципальные контракты, договоры, приобретать имущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

МКУ «Управление образования» ДГО выполняет функции главного распорядителя бюджетных средств по отношению к образовательным организациям Дальнереченского городского округа.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета Дальнереченского городского округа осуществляется путем электронного документооборота в системе электронного документооборота Федерального казначейства, в соответствии с Договором об обмене электронными документами от 25.03.2010 № 2006/02089 (в редакции от 26.12.2013 № 3), через лицевые счета № 04203020890 (администратор доходов бюджета), 0142030601.. (по подведомственным учреждениям), 03203020890 (получатель бюджетных средств) открытые в Отделе № 6 Управления Федерального Казначейства по Приморскому краю (далее – Отдел № 6 УФК по Приморскому краю).

Во исполнение Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ), приказов: 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 к Единому плану счетов № 157н); от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – инструкция № 174н); от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», Налогового кодекса Российской Федерации, а также в целях соблюдения МКУ «Управление образования» ДГО единой методики отражения в бухгалтерском учете и отчетности хозяйственных операций и оценки активов, приказом от 28.12.2018 № 1143-А утверждена Учетная политика.

Учетная политика МКУ «Управление образования» ДГО для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с:

- инструкцией к Единому плану счетов № 157н;

- инструкцией № 174н;

- приказом Минфина России от 29.11 2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее - приказ № 209н);

- 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 от 30.03.2015 № 52н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных приказами Минфина России от 31.12.2016 №№ 256н, 257н, 258н, 259н, 260н, от 30.12.2017 №№ 275н, 278н, от 27.02.2018 № 32н, от 30.05.2018 № 122н;

- приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета, и Инструкции по его применению, в части исполнения полномочий получателя бюджетных средств».

Ведение бухгалтерского учета нефинансовых, финансовых активов и обязательств ведется в соответствии с инструкцией к Единому плану счетов № 157н.

Руководство МКУ «Управление образования» ДГО и право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов в проверяемом периоде осуществляли:

- с 01.01.2020 по 08.11.2020 и.о. начальника Гостева Марина Леонидовна, с 09.11.2020 по 23.11.2020 и.о. начальника Гранчак Анна Николаевна, с 24.11.2020 по 01.12.2020 и.о. начальника Житковская Наталья Борисовна, с 02.12.2020 по 13.12.2020 и.о. начальника Гостева Марина Леонидовна, с 14.12.2020 по 01.02.2021, со 02.02.2021 по настоящее время начальник Шитько Наталья Николаевна.

Ответственным за бухгалтерское обслуживание, в проверяемом периоде, являлся главный бухгалтер МКУ «Управление образования» ДГО Васильева Марина Евгеньевна, на момент проверки главный бухгалтер Халина Ирина Анатольевна.

Учет операций с наличными и безналичными денежными средствами, по авансовым отчетам, по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за поставленные материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, движения основных средств и материальных запасов производится в автоматизированном режиме с применением программ «1С Предприятие», версия 8 «Бухгалтерия для государственных учреждений».

**7.2. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций**

По результатам проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

Ответственность за ведение кассовых операций в проверяемом периоде возложена на бухгалтера - кассира Телюк Олесю Николаевну.

С бухгалтером-кассиром, в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности от 14.09.2010 № 1. С должностными правами и обязанностями, бухгалтер - кассир ознакомлен под роспись (дополнительное соглашение от 15.06.2017 об изменении и дополнении трудового договора от 14.09.2010 № 66).

В соответствии с 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» установлен допустимый лимит наличных денежных средств на 2020 год, в кассе получателя бюджетных средств, в сумме 500 рублей 00 копеек, утвержденный Приказом МКУ «Управление образования» ДГО от 10.01.2020 № 2-А.

Ведение кассовых операций в 2020 году осуществлялось единожды 15.12.2020. Прием в кассу наличных денежных средств от работников производился по Приходным кассовым ордерам [(ф. 0310001)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=8B04941EAA328ECEEF2B044C8B6CD4A5&req=doc&base=RZB&n=27261&dst=100091&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=10673&REFDOC=364484&REFBASE=RZB&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100091%3Bindex%3D4655&date=16.04.2021). Выдача из кассы наличных денежных средств работникам производилась по Расходным кассовым ордерам (ф. 0310002).

Записи в Кассовую книгу осуществлялись по каждому кассовому приходному и расходному ордеру, оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги.

Кассовая книга, сформирована на бумажном носителе, прошнурована, пронумерована и скреплена печатью, количество листов в ней заверено подписью главного бухгалтера.

Движение первичных расходных и приходных документов велось в Журнале операций приходных и расходных кассовых документов.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете велся в Журнале операций по [счету](https://login.consultant.ru/link/?rnd=8B04941EAA328ECEEF2B044C8B6CD4A5&req=doc&base=RZB&n=364484&dst=100107&fld=134&date=16.04.2021) «Касса» на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира.

На момент проверки 16.04.2021 ведение кассовых операций не осуществлялось, в связи с отсутствием наличных денежных средств в кассе учреждения.

В нарушение п. 169 инструкции к Единому плану счетов № 157н по счету 201.35 «Денежные документы» не велся учет приобретенных, согласно договоров на поставку государственных знаков почтовой оплаты от 24.04.2020 № д/824/07/2020, от 12.12.2020 № д/2448/07/2020, маркированных почтовых конвертов с литером «А» на общую сумму 2 240 рублей 00 копеек в количестве 70 штук, почтовых марок на общую сумму 9 760 рублей 00 копеек в количестве 1 075 штук.

**7.3. Проверка соблюдения порядка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами**

МКУ «Управление образования» ДГО учет операций с безналичными денежными средствами ведет в «Журнале операций № 2 операций с безналичными денежными средствами» (далее – «Журнал операций № 2») на счетах:

- по дебету 1.210.02. предназначенный для отражения расчетов с финансовым органом по поступлениям в бюджет и по кредиту 1.205.51 предназначенный для отражения расчетов по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера;

- 1.304.05 учитываются расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом.

Поступления доходов бюджета (безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) учитываются на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета администратора доходов бюджета, приложений к выписке из лицевого счета администратора доходов бюджета, платежных поручений, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств, приложений к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств, расходных расписаний, заявок на кассовый расход, платежных поручений, уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа.

Данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов систематизируются в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа).

По истечении отчетного периода первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, хронологически подобраны и сброшюрованы.

Проверка ведения учетных операций с безналичными денежными средствами произведена сплошным методом за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 включительно.

По результатам проверки «Журнала операций № 2» по счету 1.210.02 нарушений не установлено.

По результатам проверки «Журнала операций № 2» по счету 1.304.05 за проверяемый период установлено следующее:

- в нарушение пп. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ на первичных документах (расходных расписаниях) отсутствует подпись ответственных лиц (главного бухгалтера) за их оформление и руководителя учреждения;

- в нарушении пп. 2.1.1. п. 2.1 Приказа Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» (утратил силу в связи с изданием Приказа Казначейства России от 09.12.2020 № 40н) для осуществления кассовых выплат, к журналу операций № 2 за февраль не предоставлены заявки на кассовый расход к платежным поручениям от 18.02.2020 №№ 238488, 241080, 241083; от 30.09.2020 № 762760. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- в проверяемом периоде установлен факт уплаты пеней и штрафов за счет бюджета Дальнереченского городского округа. Неэффективное использование бюджетных средств составило на общую сумму 2 624 рубля 79 копеек, в том числе:

- пени по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством на сумму 233 рубля 46 копеек;

- пени по страховым взносам на обязательное – медицинское страхование на сумму 450 рублей 03 копейки; пенсионное страхование на сумму 1 941 рубль 30 копеек.

По результатам выборочной проверки реестра выплат, заявок на кассовый расход и ведомости начислений ежемесячной денежной выплатой на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей и находящихся по опекой (попечительством) в семьях граждан установлены факты не соответствия между начисленной и перечисленной ежемесячной денежной выплатой, в том числе:

- начислено гражданам за июль 2020 года в сумме 588 458 рублей 40 копеек (ведомость № 7 за июль 2020 года), перечислено и зачислено на счета граждан на сумму 596 788 рублей 80 копеек (заявка на кассовый расход № 0000-06741, реестр № 107 от 06.08.2020), излишне перечисленная и зачисленная на счет Ефремичевой А.Н. сумма составляет 8 330 рублей 40 копеек (окончание срока выплаты ежемесячной денежной выплаты в июне 2020 года);

- начислено гражданам за август 2020 года в сумме 588 458 рублей 40 копеек (ведомость № 8 за август 2020 года), перечислено и зачислено на счета граждан на сумму 596 788 рублей 80 копеек (заявка на кассовый расход № 0000-7599 от 07.09.2020, реестр № 110 от 07.09.2020), излишне перечисленная и зачисленная на счет Ефремичевой А.Н. сумма составляет 8 330 рублей 40 копеек (окончание срока выплаты ежемесячной денежной выплаты в июне 2020 года).

Излишне перечисленная и зачисленная на счет Ефремичевой А.Н. ежемесячная денежная выплата в сумме 16 660 рублей 80 копеек, возмещена Ефремичевой А.Н. и зачислена на счет МКУ «Управление образования» ДГО (уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа от 30.11.2020 № 201, в связи с неверным указанием кода по БК).

Остаток денежных средств во временном распоряжении на счетах получателя бюджетных средств на 01.01.2021 составил 105 223 рубля 00 копеек.

**7.4. Проверка своевременности и полноты представления подтверждающих документов подотчетными лицами**

**к авансовым отчетам об израсходованных суммах**

Для учета расчетов с подотчетными лицами применялись Авансовые отчеты по ф. 0504505 оформленные работниками МКУ «Управление образования» ДГО на бумажном носителе. На лицевой стороне Авансового отчета подотчетные лица заполняли сведения о себе, на оборотной стороне о фактически израсходованных ими суммах с указанием документов, подтверждающих произведенные расходы. Документы, приложенные к Авансовому отчету, нумеровались подотчетным лицом в порядке их записи в отчете.

Авансовые отчеты утверждены руководителем учреждения.

К бухгалтерскому учету Авансовые отчеты принимались ответственным лицом В.О. Легецкой, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

По результатам проверки своевременности и полноты предоставления подтверждающих документов подотчетными лицами к Авансовым отчетам об израсходованных суммах, правильности заполнения Авансовых отчетов и предоставленных подтверждающих документов, согласно приказа от 30.03.2015 № 52н, установлено следующее:

- в авансовых отчетах от 14.02.2020 № 0000-000004, от 14.02.2020 № 0000-000005, от 14.02.2020 № 0000-000006, от 10.04.2020 № 0000-000014, от 19.06.2020 № 0000-000022, от 22.06.2020 № 0000-000020, от 23.06.2020 № 0000-000027, от 25.06.2020 № 0000-000023, от 25.06.2020 № 0000-000024, от 25.06.2020 № 0000-000025, от 25.06.2020 № 0000-000026, от 26.06.2020 № 0000-000028, от 25.09.2020 № 0000-000034, от 25.09.2020 № 0000-000035, от 25.09.2020 № 0000-000036, от 30.09.2020 № 0000-000037, от 30.09.2020 № 0000-000039, от 30.09.2020 № 0000-000040, от 01.10.2020 № 0000-000038, от 01.10.2020 № 0000-000041, от 09.12.2020 № 0000-000044, от 09.12.2020 № 0000-000045, от 16.12.2020 № 0000-000046, от 17.12.2020 № 0000-000047 на оборотной стороне по строке 1 графы 2,3 некорректно отражены дата и номер подтверждающего документа – приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку;

- в авансовых отчетах от 10.04.2020 № 0000-000014, от 25.06.2020 № 0000-000023 на оборотной стороне по строке 1 графы 4 некорректно отражен период командировки. В ходе контрольного мероприятия замечание устранено;

- к авансовому отчету от 15.05.2020 № 0000-000018 приложен некорректно заполненный товарный чек от 15.05.2020 (неверно указана цена за единицу). В ходе контрольного мероприятия представлена справка от ИП Е.В. Бондаренко с указанием верной цены за единицу, недоплата за поставленный товар отсутствует, копия товарного чека и оригинал справки прилагаются);

- к авансовому отчету от 25.06.2020 № 0000-000023 приложено заявление на получение денежных средств с неверным указанием даты утверждения, дата выдачи, даты до какого срока выданы денежные средства. В ходе контрольного мероприятия замечание устранено;

- в авансовых отчетах от 25.06.2020 № 0000-000023, от 25.06.2020 № 0000-000025, от 25.06.2020 № 0000-000026, от 26.06.2020 № 0000-000028, некорректно отражена сумма полученного аванса, в результате данной ошибки неверно указан перерасход (утверждены авансовые отчеты 25.06.2020 и 26.06.2020, аванс выдан 30.06.2020). В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- в авансовых отчетах от 25.09.2020 № 0000-000034, от 25.09.2020 № 0000-000035, от 25.09.2020 № 0000-000036, от 30.09.2020 № 0000-000040, от 09.12.2020 № 0000-000044, от 09.12.2020 № 0000-000045, от 16.12.2020 № 0000-000046 не отражены сведения о выдачи перерасхода. В ходе контрольного мероприятия замечание устранено;

- в авансовых отчетах от 30.09.2020 № 0000-000040, от 01.10.2020 № 0000-000041, от 16.12.2020 № 0000-000046 некорректно отражены суммы перерасхода с предыдущего полученного аванса и на отчетную дату, по № 0000-000041 еще и сумма полученного аванса. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- в авансовых отчетах от 01.10.2020 № 0000-000038, от 17.12.2020 № 0000-000047 некорректно отражены суммы полученного аванса и перерасхода на отчетную дату. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- в авансовом отчете от 04.12.2020 № 0000-000043 некорректно отражен полученный аванс в сумме 2 400 рублей 00 копеек, в заявлении о выдаче денежных средств установлена сумма 2 100 рублей 00 копеек. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- в авансовом отчете от 09.12.2020 № 0000-000045 не отражены сведения о внесении остатка в сумме 300 рублей 00 копеек. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения.

Распоряжения (приказы) о направлении начальника МКУ «Управление образования» ДГО подписаны главой администрации Дальнереченского городского округа.

**8.5. Проверка правильности начисления заработной платы сотрудникам в соответствии с законодательством РФ, распоряжениями и локальными документами учреждения, включая анализ штатной численности сотрудников учреждения**

Заработная плата работникам МКУ «Управление образования» ДГО начисляется и выплачивается за выполнение функциональных обязанностей и работ, предусмотренных трудовым договором и в соответствии с ТК РФ.

В соответствии с ТК РФ, Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», разработано и утверждено Постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 31.10.2012 № 1326 «Положение об оплате труда работников МКУ «Управление образования» ДГО» (в редакции от 28.10.2019 № 789 вступившее в силу с 01.01.2020, от 25.09.2020 № 806 вступившее в силу с 01.10.2020) (далее – Положение об оплате труда).

Положение об оплате труда устанавливает порядок и условия применения системы оплаты труда, в том числе компенсационных и стимулирующих выплат работникам учреждения, и включает в себя:

- размеры окладов работников учреждения по профессиональным квалификационным группам и квалификационным уровням, которые устанавливаются руководителем учреждения с учетом единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих;

- порядок и условия выплат стимулирующего характера в соответствии с перечнем видов компенсационных и стимулирующих выплат;

- порядок и условия оплаты труда руководителя учреждения, заместителя руководителя и главного бухгалтера;

-порядок формирования фонда оплаты труда;

- другие вопросы оплаты труда.

Учет расчетов с работниками ведется в автоматизированном режиме с применением программы 1С Предприятие версия 8.3 «Зарплата и кадры бюджетного учреждения» редакция 3.1.

В проверяемом периоде заработная плата работникам начислялась на основании штатных расписаний с общим фондом оплаты труда на 2020 год на сумму 11 543 666 рублей 85 копеек, в том числе:

- на 9 месяцев 2020 года за счет средств местного бюджета с общим фондом оплаты труда на сумму 8 578 239 рублей 30 копеек (953 137 рублей 70 копеек в месяц), в количестве 30 единиц, введенное в действие с 01.01.2020 по 30.09.2020 (штатное расписание без даты и без номера, не утверждено приказом);

- от 01.10.2020 № 2, утвержденное приказом от 30.09.2020 № 106-А с общим фондом оплаты труда с 01.10.2020 по 31.12.2020 за счет средств местного бюджета на сумму 2 965 427 рублей 55 копеек, в количестве 30 единиц, введенное в действие с 01.10.2020.

Израсходовано за 2020 год на оплату труда работникам МКУ «Управление образования» ДГО в сумме 11 741 767 рублей 14 копеек, из них на заработную плату в сумме 11 687 790 рублей 87 копеек (в том числе на иные выплаты стимулирующего характера за счет экономии фонда оплаты труда (п. 4.5 Положения об оплате труда) на сумму 1 0680 070 рублей 30 копеек), пособие по временной нетрудоспособности за первые 3 дня за счет средств работодателя в сумме 53 976 рублей 27 копеек. Расходы бюджета на оплату труда работников в сравнении с общим фондом оплаты труда на 2020 год, согласно штатных расписаний, завышены на сумму 198 100 рублей 29 копеек. Экономия фонда оплаты труда сложилась за счет вакантной ставки по штатному расписанию (0,25%), листков нетрудоспособности, перевода работников на неполный рабочий день, уменьшение взносов в связи с превышением налогооблагаемой базы.

Первоначальный объем бюджетных назначений, утвержденный решением Думы Дальнереченского городского округа от 24.12.2019 № 118 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г.» (далее – решение Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете) составил 12 292 427 рублей 00 копеек, согласно штатного расписания на 01.01.2020 общий фонд оплаты труда на 2020 год составлял в сумме 11 437 652 рубля 40 копеек, в нарушение п. 2.4 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального казенного учреждения, утвержденного постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 27.11.2018 № 836 и п. 4.4.1 Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета Дальнереченского городского округа на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годы, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 31.07.2019 № 567, первоначальный объем бюджетных назначений завышен на сумму 854 774 рубля 60 копеек, в результате неверного расчета плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы.

В процессе исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, после внесения изменений в решение Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете, объем бюджетных назначений уменьшился на сумму 550 659 рублей 86 копеек и составил в сумме 11 741 767 рублей 14 копеек. Бюджетные назначения израсходованы на оплату труда работников учреждения в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных решением Думы ДГО от 24.12.2020 № 80.

По результатам анализа штатных расписаний установлены нарушения Постановления Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»:

- п.п. 1.1 п.1 штатное расписание на 01.01.2020 не соответствует утвержденной унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание»;

- п.1 «По учету кадров» указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты штатное расписание на 01.01.2020 не утверждено приказом (распоряжением), подписанным руководителем учреждением или уполномоченным им на это лицом.

Работники МКУ «Управление образования» ДГО осуществляют свою трудовую деятельность согласно заключенным трудовым договорам и должностным инструкциям.

По результатам проверки оформления должностных инструкций и дополнительных соглашений об изменении и дополнении трудового договора, регламентирующих производственные полномочия и обязанности работников МКУ «Управление образования» ДГО, установлено следующее:

- в нарушение ст. 8 ТК РФ руководителем подразделения отдельным своим непосредственным подчиненным не разработаны должностные инструкции (локальные нормативные акты), (в ходе контрольного мероприятия даны пояснения) в том числе:

- Гранчак Анне Николаевне ведущему специалисту по учебной работе;

- Самойленко Оксане Владимировне ведущему специалисту по воспитательной работе;

- Митрошиной Татьяне Валерьевне ведущему специалисту по работе с учреждениями по дошкольному образованию.

Должностные инструкции на работников централизованной бухгалтерии, финансово-расчетной группы, группы расчета с рабочими и служащими, хозяйственно-эксплуатационной группы, группы материального учета, водителя, секретаря, юрисконсульта разработаны в соответствии с их должностными обязанностями и трудовыми функциями.

По результатам проверки трудовых договоров, дополнительных соглашений об изменении и дополнении трудовых договоров нарушений не установлено.

По результатам проверки установления выплаты стимулирующего характера за выслугу лет к окладу выявлена переплата на общую сумму 8 675 рублей 58 копеек, в том числе:

- Марченко Н.А. за период с 01.06.2020 по 31.12.2020 в сумме 3 339 рублей 17 копеек;

- Гоголина Л.М. за период с 01.06.2020 по 31.12.2020 в сумме 5 336 рублей 41 копейка.

В ходе контрольного мероприятия выявленная переплата выплат стимулирующего характера за выслугу лет к окладу удержана с данных работников на основании их личных заявлений от 15.04.2021 (копии заявлений и бухгалтерская справка к документу «Операция (бухгалтерская)» от 15.04.2021 № 0000-000183 прилагаются).

По результатам проведенного анализа правильности установления окладов, надбавок за выслугу лет, стимулирующих выплат за качество выполняемых работ и высокие результаты работы, выплат за увеличения объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от работы, за работу с вредными и (или) опасными условиями труда, за работу в местностях с особыми климатическими условиями, за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, и иных выплат стимулирующего характера за счет экономии фонда оплаты труда, предусмотренные в договорах и положении, установлено следующее:

- работникам МКУ «Управление образования» ДГО устанавливались оклады, доплаты, надбавки в соответствии с постановлениями администрации Дальнереченского городского округа, на основании штатных расписаний и Приказов по учреждению;

- оплата труда отдельным работникам производилась в соответствии с п 1.3. Положения об оплате труда, в том числе:

- бухгалтерам группы расчета с рабочими и служащими по 0,25% ставки, занятых по совместительству, в связи с вакантной должностью бухгалтера в количестве 1 единицы (экономия по оплате труда составляет 0,25% от фонда заработной платы в месяц);

- экономисту финансово-расчетной группы на условиях неполного рабочего времени 0,5 ставки, в связи с уменьшением объема выполняемой работы (экономия по оплате труда составляет 0,5% от фонда заработной платы в месяц);

- программисту хозяйственно-эксплуатационной группы на условиях неполного рабочего времени 0,7 ставки, в связи с уменьшением объема выполняемой работы (экономия по оплате труда составляет 0,3% от фонда заработной платы в месяц);

- в соответствии с п. 4.5. Положения об оплате труда, на основании решений Комиссии по распределению стимулирующих выплат, Приказов учреждения работникам устанавливались и выплачивались иные выплаты стимулирующего характера в фиксированном суммовом размере за счет экономии фонда оплаты труда, размеры и условия которых предусмотрены в дополнительных соглашениях об изменении и дополнении трудового договора;

- необоснованно включены в приказы от 21.01.2020 № 04-А, от 25.02.2020 № 24-А, от 31.03.2020 № 40-А, от 27.04.2020 № 48-А, от 25.05.2020 № 56-А, от 29.06.2020 № 68-А, от 29.07.2020 № 83-А, от 30.09.2020 № 107-А, от 30.10.2020 № 115-А, от 30.11.2020 № 126-А, от 21.12.2020 № 136-А на установление и выплату иных выплат стимулирующего характера за счет экономии фонда оплаты труда, размеры и условия которых не предусмотрены в трудовых договорах и в дополнительных соглашениях об изменении и дополнении трудового договора следующим работникам (в ходе контрольного мероприятия даны пояснения):

- Гостевой Марине Леонидовне, начисленная и выплаченная сумма за 2020 год составила 48 755 рублей 00 копеек;

- Гранчак Анне Николаевне, начисленная и выплаченная сумма за 2020 год составила 38 856 рублей 00 копеек;

- Самойленко Оксане Владимировне, начисленная и выплаченная за 2020 год сумма составила 44 141 рубль 00 копеек;

- Митрошенной Татьяне Валерьевне, начисленная и выплаченная за 2020 год сумма составила 44 808 рублей 00 копеек;

- в соответствии с Положением об оплате труда, на основании решений Комиссии по распределению стимулирующих выплат, Приказов учреждения работникам устанавливались и выплачивались выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ в фиксированном процентном размере от основного должностного оклада;

- в соответствии с постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 10.02.2014 № 113 «Об утверждении критериев и целевых показателей оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений и работы их руководителей», на основании решений Комиссии по оценке выполнения целевых показателей эффективности деятельности муниципальных учреждений Дальнереченского городского округа и работы их руководителей» Распоряжений администрации Дальнереченского городского округа начальнику МКУ «Управление образования» ДГО устанавливались и выплачивались выплаты стимулирующего характера за качество и высокие результаты в фиксированном процентном размере от основного должностного оклада;

- в соответствии со статьей 151 ТК РФ на основании п. 3.3.3. Положения об оплате труда Приказов учреждения устанавливалась и выплачивалась доплата в фиксированном процентном размере от основного должностного оклада за временно отсутствующего работника без освобождения от работы, за счет экономии фонда оплаты труда.

По результатам выборочной проверки правильности начисления заработной платы, отпускных, расчета начислений по командировкам на основании табелей учета использования рабочего времени нарушений не установлено.

Перевод денежных средств на счета работников МКУ «Управление образования» ДГО осуществляется на основании договора от 23.03.2010 № 50265132 «О порядке выпуска и обслуживания банковских карт для сотрудников Предприятия (Организации)» (в редакции от 29.06.2017), заключенный между ПАО Сбербанк России, в лице начальника сектора прямых продаж (г. Уссурийск) Управления прямых продаж Приморского отделения № 8635 ПАО Сбербанк и МКУ «Управление образования» ДГО.

В соответствии с п. 7.2. Положения об оплате труда между МКУ «Управление образования» ДГО и гражданами России заключались договора на общую сумму 232 471 рубль 22 копейки за счет средств бюджета Дальнереченского городского округа, в том числе:

- гражданско-правового характера на выполнение работ по ремонту кабинетов 20, 43, 49, 18 (побелка потолков, наклейка обоев, покраска батарей и дверей) по КБК 225 на сумму 55 529 рублей 99 копеек, включая начисления на оплату страховых взносов по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на сумму 11 839 рублей 99 копеек, оплачено на сумму 55 529 рублей 99 копеек;

- на оказание услуг по начислению выплат на содержание ребенка находящегося под опекой (попечительством), в том числе в приемной семье, вознаграждения приемным родителям, внесение в базу данных 1-С бухгалтерия о приемных семьях по КБК 226 на сумму 176 941 рубль 23 копейки, включая начисления на оплату страховых взносов по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию на сумму 41 041 рубль 68 копеек, оплачено на сумму 144 113 рублей 25 копеек, меньше чем начислено на сумму 32 827 рублей 98 копеек, в связи с расторжением договора.

По результатам проверки начислений и выплатам по договорам гражданско-правового характера и оказания услуг нарушений не установлено.

**8.6. Проверка полноты и своевременности оформления документов по оприходованию и правильности списания (выбытия) объектов основных средств и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета**

Учет операций по поступлению, выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов МКУ «Управление образования» ДГО в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной (фактической) стоимости.

Синтетический учет материальных запасов ведется на счете «Материальные запасы», аналитический в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) объектов основных средств оформляются бухгалтерскими записями на основании первичных (сводных) учетных документов в порядке, предусмотренном инструкцией к Единому плану счетов № 157н.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках нефинансовых активов (далее - инвентарная карточка), открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, в разрезе лиц, ответственных за их сохранность и целевое использование, и видов имущества, которые регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств.

Каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер (далее - инвентарный номер).

Инвентарные карточки учета открыты на каждый объект основных средств, на основании первичных учетных документов по поступлению объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, Приходного ордера на приемку нефинансовых активов, паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующий объект, принимаемый к учету.

Лица, ответственные за хранение (использование) основных средств, ведут Инвентарные списки нефинансовых активов.

В целях контроля соответствия учетных данных по объектам основных средств, ответственными лицами составляются Оборотные ведомости по нефинансовым активам.

Начисленная амортизация по объектам нефинансовых активов отражается в бухгалтерском учете путем накопления на соответствующих счетах аналитического учета с отражением бухгалтерских записей в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

Аналитический учет начисленной амортизации объектов нефинансовых активов ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Операции по амортизации нефинансовых активов отражаются в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

По результатам выборочной проверки полноты и своевременности оформления документов по оприходованию и правильности списания (выбытия) объектов основных средств и материальных запасов на соответствующих счетах бухгалтерского учета установлено следующее.

На момент проверки по состоянию на 01.04.2021 на балансе МКУ «Управление образования» ДГО, на основании данных бухгалтерского учета, на счете 101.25 «Транспортные средства» числится транспортное средство для перевозки детей (автобус) марка, модель ТС 222335, инвентарный номер 101070130, остаточной стоимость 0 рублей 00 копеек, первоначальная стоимость 1 623 500 рублей 00 копеек, остаточной стоимость 0 рублей 00 копеек ответственное лицо зам. начальника МКУ «Управление образование» ДГО Гостева Марина Леонидовна, согласно акта приема передачи объектов нефинансовых активов от 02.11.2020.

Транспортное средство (автобус) закреплено на праве в оперативное управление за МКУ «Управление образование» ДГО, на основании приказа по Учреждению от 02.11.2020 №117-А.

Согласно приказу по учреждению от 14.12. 2020 №133-А в связи со сменой материально- ответственного лица произведена передача материальных ценностей, в том числе транспортного средства для перевозки детей (Автобус) (накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 14.12.2020 г.) из подотчета и.о. начальника МКУ «Управление образования» Гостевой М.Л. в подотчет начальника МКУ «Управление образования» ДГО – ответственного лица переданы материальные ценности из подотчета и.о. начальника МКУ «Управление образования» ДГО .

Согласно приказу по учреждению от 04.08.2020 №86-А (далее по тексту –приказ № 86-А) :

1.поставлено на балансовый учет недвижимое имущество, ответственным лицом которого является и.о. начальника муниципального казенного учреждения «Управление образования» Дальнереченского городского округа Гостева М.Л. :

* 1. нежилое здание спортивный комплекс, 2-этажное, кадастровый номер 25:29:000000:4071, площадью 1199,2 кв.м., назначение нежилое, Спорт,2010 года ввода в эксплуатацию, материал стен - кирпич, расположенного по адресу г. Дальнереченск ул. Михаила Личенко,д.55а, стоимостью 72592264 рублей 26 копеек;
  2. земельный участок, кадастровый номер 25:29:010103:289, площадью 1601 кв.м., стоимостью 32211018 рублей, кадастровой стоимостью 2954469 рублей копеек категория земель- земли населенных пунктов, местоположение - установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Ориентир здание. Почтовый адрес ориентира: Приморский край, г. Дальнереченск, ул. Михаила Личенко, дом 55а, вид разрешенного использования: Спорт.

1. снято с балансового учета, и ответственного лица и.о. начальника муниципального казенного учреждения «Управление образования» Дальнереченского городского округа Гостевой М.Л. недвижимое имущество, указанное в пункте 1 данного приказа и передано по акту приема-передачи администрации Дальнереченского городского округа.

Согласно акта №0000-000130 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 04 августа 2020 года нежилое здание- Спорт комплекс присвоен инвентарный номер 101070110 с первоначальной (балансовой стоимостью) 72 592 264 рублей 26 копеек.

Введено в эксплуатацию 04.08.2020, с кадастровым номером согласно приказа №86-А.

Акт о приеме №0000-000130 утвержден руководителем получателя И.Г. Дзюба и руководителем отправителя М.Л. Гостевой, с отметкой о снятии с учета (отправителем) по дебету 1102071P5S2190412.1401.20.281; по кредиту 1102071 P592190412.1.101.12.410 в сумме 72 592 264 рублей 26 копеек, запись произведена главным бухгалтером М.Е. Васильевой, отметка о принятии к учету (получателем) по дебету 005000000000000001.108.51.310 по кредиту 207040500400001501.401.10195 в сумме 72 592 264 рублей 26 копеек произведена главным бухгалтером Касьяновой Е.А.

Согласно акта №0000-000131 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 04 августа 2020 года земельный участок S1601 кв.м. по ул. Личенко, д.55а присвоен инвентарный номер 101070111 с первоначальной (балансовой стоимостью ) 2 954 469 рублей 39 копеек, с кадастровым номером согласно приказа №86-А.

Акт о приеме №0000-000131 утвержден руководителем получателя И.Г. Дзюба и руководителем отправителя М.Л. Гостевой, с отметкой о снятии с учета (отправителем) с отметкой о снятии с учета (отправителем) по дебету 1102071P5S2190412.1.401.20.281; по кредиту 1102071 P592190412.1.103.11.430 в сумме 2954469,39 руб., запись произведена главным бухгалтером М.Е. Васильевой,

отметка о принятии к учету (получателем) по дебету 005000000000000001.108.55530 кредиту 207040500400001501.401.10195 произведена главным бухгалтером Касьяновой Е.А.

Согласно бухгалтерской справки к документу «Сторно» от 04.08.2020 №0000-000009, основание-принятие к учету основных средств, нематериальных активов, НПА 0000-000127 от 04.08.2020 г. принято к учету инвентарных номер 101070108, произведена бухгалтерская запись по приобретению ОН-спорт комплекса и земельного участка по ул. Михаила Личенко, д.55а, по дебету номера счета 1102071Р592190412 1 101.12 310 и по кредиту номера счета 1102071Р592190412 1 106.11 310 в сумме – (минус) 75196856,00 руб. и запись по дебету номера счета 1102071Р592190412 1 101.12 310; по кредиту номера счета 1102071Р5S2190412 1 106.11 310 в сумме -606426,26 руб. итого документ на сумму – (минус) 75 803 282 рублей 26 копеек.

Согласно бухгалтерской справки от 04.08.2020 г. №0000-000431 приобретение нежилого помещения отражено по дебету номера счета 1102071Р592190412 1 101.12 310 и кредиту – 1102071Р592190412 1 106.11 410 в сумме 72592264 рублей 26 копеек.

Согласно бухгалтерской справки от 04.08.2020 г. №0000-000930 приобретение земельный участок отражен по дебету номера счета 1102071Р592190412 1 103.11 330 кредиту 1102071P592190412 1 106. 11 410 в сумме 3 211 018 рублей 00 копеек, согласно бухгалтерской справки от 04.08.2020.

Нарушений по оприходованию нежилого помещения по адресу ул. Михаила Личенко 55а и земельного участка не установлено.

Согласно бухгалтерской справки от 23.09.2020 г. списано с баланса на счет 106КС (ошибочно принято на баланс Строительство ДС на 120 мест, списана ошибочно начисленная амортизация по дебету счета 07090590120240244 1 101.12 310 и кредиту счета 070105101S2010414 1 304. 96 730 в сумме (минус) 2789880 руб. устройство тепловых сетей ул. Ленина д.35, по дебету счета 070105101S2010414 1 106 КС 310 и кредиту счета 070105101S2010414 1 304. 96 730 в сумме 2 789 880 рублей 00 копеек (номер журнал операций №8-ош), дебет счета 07090590120240244 1 401.20 271).

Кредиту счета 07090590120240244 1 104.12 411 в сумме (минус) 294 487 рублей 46 копеек (отражено в журнале операций №7).

Согласно постановления от 12.11.2020 № 938-па поставлено на балансовый учет муниципального казенного учреждения «Управление образования» Дальнереченского городского округа недвижимое имущество –здание детского сада на 120 мест, общей площадью 3695,3 кв.м., кадастровый номер 25:29:010102:1342 расположенный по адресу: г. Дальнереченск, ул. Милицейская,д. 38, стоимостью 98 407 031 рублей 68 копеек, постановление подписано С.В. Старковым главой Дальнереченского городского округа.

Согласно акта №0000-000332 о приеме – передаче объектов нефинансовых активов от 19.11.2020, принято здание детского сада на 120 мест г. Дальнереченск ул. Милицейская,38 исполняющим обязанности начальника МКУ «Управление образования» А.Н. Гранчак, отметка о принятии к учету (получателем), номер счета по дебету 07010510120130414.1.101.12.310 по кредиту 07010510120130414.1.106.11.310 на сумму 98 407 031 рублей 68 копеек.

Согласно инвентарной карточки учета нефинансовых активов №442 от 19.11.2020 года присвоен инвентарный номер 101070131, номер счета 07010510120130414.1.101.12.310 ., стоимость объекта 98 407 031 рублей 68 копеек.

Согласно информации МКУ « Управление образование» ДГО от 26.04.2021 г. б.н., на строительство детского сада на 120 мест по адресу г. Дальнереченск ул. Милицейская,38 затраты составили:

-62531544 рублей 19 копеек – за счет средств федерального бюджета:

-47418307 рублей 99 копеек - за счет средств краевого бюджета;

-20290390 рублей 57 копеек - за счет средств местного бюджета .

Всего на сумму 130 240 242 рублей 75 копеек.

В 2020 году оплачено на строительство детского сада 9 522 812 рублей 94 копейки за счет средств местного бюджета.

При завершении строительства на счете 106 КС- «Вложение в основные средства – недвижимое имуществ. Капитальное строительство» согласно инструкции №157-н, была отражена сумма 109 622 957 рублей 08 копеек, разница с затратами составила 20617285 рублей 67 копеек за счет исковых заявлений о расторжении договоров, взыскании неустойки за нарушение срока выполнения работ, уменьшение установленной цены договора и возврате суммы необоснованного обогащения (решение суда №А51-26845/2017 от 07.02.2018 года. Взыскание с ООО «Комплекс групп», благоустройство территории, 2 637 205,67 рублей- необоснованное обогащение; решение суда №А51- 17485/2017 от 13.12.2017 г. взыскание с ООО Комплекс групп» (строительство детского сада ) 17980080 – неосновательное обогащение).

В 2020 году строительство детского сада завершено.

Постановлением администрации Дальнереченского городского округа № 939-па от 12.11.2020 «О снятии с балансового учета МКУ «управление образование» и передачи на балансовый учет и закреплении в оперативное управление за МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №7».

Балансовая стоимость здания составила 98 407 031 рублей 68 копеек. ( за минусом приобретенных материалов, основных средств -10428294 рублей 40 копеек и озеленения -787 631 рублей 00 копеек). На основании постановления составлен акт №0000000333 о приеме передачи нефинансовых активов.

Нарушений при постановке на учет и приеме- передачи не установлено.

Затраты произведенные в 2020 году по строительству Детского сада и приобретению материалов и оборудования проверены и отражены в разделе данном акте проверки в разделе «Аудит в сфере закупок», затраты соответствуют данным указанным в информации МКУ « Управление образование» ДГО.

По оприходованию основных средств согласно договора от 22.12.2020 года ИП Люберцева на сумму 95 894 рублей 00 копеек, установлены нарушения, офисная мебель не оприходована, аванс оплаченный в 2020 году составляет в сумме 95 894 рублей 00 копеек, в нарушении п.4.1. договора.

Согласно Приложения к Постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» путевой лист легкового автомобиля (форма № 3) является основным первичным документом учета работы автомобиля по перевозке пассажиров, подтверждающий достоверность и обоснованность списания горюче-смазочных материалов.

При списании горюче-смазочных материалов применяются нормы расхода топлива, соответствующие нормам расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте, утвержденные распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» иустановленные Приказами МКУ «Управление образования» ДГО:

- от 01.11.2019 № 126-А «Об установлении зимней надбавки на автотранспорте» (норма расхода бензина АИ-92 составляет 16,8 литров на 100 км с 01.11.2019 по 31.03.2020);

- от 10.03.2020 № 64-А «Об утверждении норм расхода топлива и горюче-смазочных материалов» (базовая норма расхода бензина АИ-92 составляет 15 литров на 100 км);

- от 17.11.2020 № 122-А «Об установлении зимней надбавки на автотранспорте» (норма расхода бензина АИ-92 составляет 16,8 литров на 100 км с 23.11.2020 по 31.03.2021).

Для учета работы автотранспортного средства, стоящего на балансе МКУ «Управление образования» ДГО, составляются путевые листы легкового автомобиля (далее – путевые листы). Путевые листы выписываются в одном экземпляре, срок действия один день, при нахождении в командировках срок действия путевого листа составляет два дня.

По результатам выборочной проверки правильности заполнения путевых листов, в соответствии с требованиями Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» установлены следующие нарушения:

Раздел 2 «Обязательные реквизиты путевого листа»:

- п. 5 пп.1 - в отдельных оформленных путевых листах (за сентябрь, май 2020 года) не указаны обязательные реквизиты - местонахождение, номер телефона, основной государственный регистрационный номер юридического лица. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

п. 6, в том числе:

- пп. 4 - в оформленных путевых листах не указаны дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства с парковки и его заезда на парковку. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- пп. 5 – в оформленных путевых листах не указаны дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового контроля технического состояния транспортного средства;

п.7, в том числе:

- в оформленных путевых листах не указаны имя и отчество водителя;

- в оформленных путевых листах не указаны дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения послерейсового медицинского осмотра водителя, в путевом листе от 07.09.2020 № 132 и предрейсового медицинского осмотра водителя;

Раздел 3 «Порядок заполнения путевого листа»:

- п. 12 – номера оформленных путевых листов с января 2020 года указывались в заголовочной части не в хронологическом порядке;

- п. 17 – оформленные путевые листы не регистрируются в журнале регистрации путевых листов, в следствии его отсутствия. Путевые листы регистрировались в книге регистрации показания спидометра, которая не соответствует типовой межотраслевой форме № 8, утвержденной постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте». В ходе контрольного мероприятия оформлен Журнал регистрации путевых листов по типовой межотраслевой форме № 8 с 01.01.2021. Оформленные путевые листы с января 2021 года зарегистрированы в журнале регистрации путевых листов.

В ходе выборочного анализа путевых листов установлены следующие замечания:

- в оформленных путевых листах некорректно (не построчно) заполнены данные движения горючего (расход по норме и фактический, экономия, перерасход);

- в оформленных путевых листах за период с 17.09.2020 по 30.09.2020 на оборотной стороне не указан результат работы автомобиля – пройдено, км и отсутствует подпись ответственного лица;

- в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в отдельных путевых листах имеются исправления без указания даты исправления, подписи ответственного лица составившего документ, с указанием фамилии и инициалов водителя и ответственного лица;

- в нарушение подпункта 3 пункта 1 Приложения 2 инструкции к Единому плану счетов № 157н к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы не по факту их совершения, а именно:

-к путевому листу № 143 от 22.09.2020 приложен кассовый чек от 23.09.2020, в результате этого нарушения некорректно рассчитан остаток горючего при возращении автомобиля.

В ходе проверки главным специалистом КСП ДГО, совместно с инвентаризационной комиссией, 22.04.2021 сняты показания спидометра автомобиля TOYOTA TOWN ASE, состоящего на балансе МКУ «Управление образования» ДГО. На момент проверки показания спидометра пройденный транспортным средством километраж составил 54 км. Согласно путевого листа от 22.04.2021 № 50 показания спидометра на начало дня составляли 449212 км, на момент проверки в 15ч.36 мин. 449266 км. Нарушений не установлено.

В ходе проведения контрольного мероприятия, в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 и на основании Приказа МКУ «Управление образования» ДГО от 20.04.2021 № 41-А, 22.04.2021 проведена инвентаризация имущества (основных средств и материальных запасов) по состоянию на 22.04.2021 по объектам нефинансовых активов у материально - ответственных лиц:

- В.А. Макарина (секретарь) канцелярские товары по счету 1.105.00 на общую сумму 7 206 рублей 86 копеек, в количестве 95 штук;

- Е.В. Гнездилова (главный специалист материально-технического обеспечения) инвентарь производственный и хозяйственный по счету 4.101.36 на общую сумму 772 094 рубля 80 копеек в количестве 56 штук, по счету1.21.36 на общую сумму 102 490 рублей 46 копеек в количестве 112 штук;

- В.А. Христафоров (программист) машины и оборудования по счету 4.101.34 на общую сумму 1 996 463 рубля 81 копейка в количестве 99 штук, по счету 1.21.34 на общую сумму 36 795 рублей 00 копеек в количестве 31 штука;

- Д.В. Свинцов (водитель) по счету 1.105.00 остаток бензина в баке автотранспортного средства на сумму 1 296 рублей 69 копеек в количестве 28,9 литров, масло моторное на сумму 1 495 рублей 00 копеек в количестве 4 штук, запасные части и принадлежности к автотранспортному средству на общую сумму 1 840 рублей 00 копеек в количестве 4 штук.

В ходе проведения инвентаризации излишек, недостач не выявлено.

Инвентаризационные описи и Приказ прилагаются.

**8.7. Правильность и документальная обоснованность ведения учета расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы**

Отражение операций по обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы и аналитический учет расчетов с поставщиками (подрядчиками) за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы МКУ «Управление образования» ДГО ведет в «Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками № 4».

По результатам выборочной проверки расчетов с поставщиками (подрядчиками) за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы установлены следующие нарушения:

в нарушение подпункта 3 пункта 1 Приложения 2 инструкции к Единому плану счетов № 157н к бухгалтерскому учету принимались первичные учетные документы, для регистрации содержащихся в них данных в регистр бухгалтерского учета, не по факту их совершения, а именно:

- акт об оказании услуг от 17.02.2020 № 0М000063 (без отметки о получении документа), отражен в журнале операций за март 2020, по дате проведенной операции 02.03.2020, на сумму 1 280 рублей 00 копеек, поставщик услуг КГБУЗ Дальнереченская ЦГБ», оплата произведена 18.03.2020;

- акт от 10.09.2020 № 90004, неверно отражен в журнале операций за май 2020 года, по дате проведенной операции 26.05.2020, на сумму 2 701 160 рублей 55 копеек, на основании счета на предоплату от 26.05.2020 № 17 на счете 302.31(предоплата отражается на счете 206), подрядчик ООО «ДЭСК». Согласно п. 11 договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 04.03.2020 № 23/ТП оплата за выполненные работы производится в процентном размере от общей суммы договора. Оплата за технологическое присоединение к электрическим сетям, произведена 27.05.2020 на сумму 2 701 160 рублей 55 копеек;

- универсальный передаточный документ от 14.08.2020 № 2008004, неверно отражен в журнале операций за июль 2020 года, по датам проведенных операций 15.07.2020 и 29.07.2020, на общую сумму 98 372 рубля 88 копеек, на основании счетов на предоплату от 30.06.2020 №№ 21, 22, от 29.07.2020 № 30,31 на счете 302.31(предоплата отражается на счете 206), подрядчик ООО «ДЭСК». Согласно п. 11 договора об осуществлении временного технологического присоединения к электрическим сетям от 26.05.2020 № 33 /ТП оплата за выполненные работы производится в процентном размере от общей суммы договора. Оплата за технологическое присоединение к электрическим сетям, произведена 09.07.2020, 31.07.2020 на общую сумму 98 372 рубля 88 копеек;

- универсальный передаточный документ от 31.08.2020 № 2008011, неверно отражен в журнале операций за июль 2020 года, по дате проведенной операции 16.07.2020, на сумму 46 171 рубль 20 копеек, на основании счета от 16.07.2020 № 28 на счете 302.31(предоплата отражается на счете 206), подрядчик ООО «ДЭСК». Согласно п. 4.3 договора подряда от 15.07.2020 № 46/20-П расчет производится в размере 100% до начало выполнения работ. Оплата электромонтажных работ, произведена 21.07.2020 на сумму 43 171 рубль 20 копеек;

- универсальный передаточный документ от 16.09.2020 № 2009011, неверно отражен в журнале операций за июль 2020 года, по дате проведенной операции 15.07.2020, на сумму 427 820 рублей 40 копеек, на основании счета от 15.07.2020 № 24 на счете 302.31(предоплата отражается на счете 206), подрядчик ООО «ДЭСК». Согласно п. 3.3 договора от 02.07.2020 № б/н оплата за выполненные работы производится в течение 15 дней со дня заключения. Оплата строительства ВЛ-0,4 кв до объекта детского сада на 120 мест, произведена 16.07.2020 на сумму 427 820 рублей 40 копеек;

- акт от 10.09.2020 № 90004, неверно отражен в журнале операций за август 2020 года, по дате проведенной операции 05.08.2020, на сумму 3 301 418 рублей 46 копеек, на основании счета на предоплату от 05.08.2020 № 33 на счете 302.31(предоплата отражается на счете 206), подрядчик ООО «ДЭСК». Согласно п. 11 договора об осуществлении технологического присоединения к электрическим сетям от 04.03.2020 № 23 /ТП оплата за выполненные работы производится в процентном размере от общей суммы договора. Оплата за технологическое присоединение к электрическим сетям, произведена 06.08.2020, на сумму 3 301 418 рублей 46 копеек;

в нарушение пункта 202 инструкции к Единому плану счетов № 157н на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в отдельных случаях не учитывались расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений, авансовые выплаты;

в нарушение пункта 3 Приложения № 5 приказа от 30.03.2015 № 52н записи в журнал операций производились не на основании первичных (сводных) учетных документов, в том числе:

**в журнале операций за январь 2020 года:**

**-** по дате проведенной операции от 23.01.2020 некорректно отражены дата, номер счета от 30.04.2020 № 1 на сумму 33 500 рулей 00 копеек, поставщик ИП Ставицкий П.А., для проверки представлен счет для оплаты услуг от 23.01.2020 № 11. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за февраль 2020 года:**

- по дате проведенной операции от 03.02.2020 некорректно отражена дата, номер и наименование документа счет от 30.04.2020 № 1 на сумму 93 702 рулей 00 копеек, поставщик ООО «АЛЬФАТЕХНИК ПЛЮС», для поверки представлен акт для оплаты услуг от 03.02.2020 № 144. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 03.02.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 60 000 рублей, поставщик ООО «Гражданпромстройпроект», для проверки представлен счет-фактура, акт от 31.01.2020 № 5, входящий МКУ «Управление образования» ДГО от 03.02.2020. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за март 2020 год:**

- по дате проведенной операции от 02.03.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 200 000 рублей 00 копеек, поставщик услуг Фонд пожарной безопасности, для проверки представлен счет от 02.03.2020, счет-фактура, акт от 11.03.2020, оплата произведена 16.03.2020. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за апрель 2020:**

- по дате проведенной операции от 20.04.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 58 000 рублей 00 копеек, поставщик услуг ООО «Вектор», для проверки представлен счет, акт на выполнение работ-услуг, счет фактура от 20.04.2020 № 19, оплата произведена 24.04.2020. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 29.045.2020 некорректно отражены дата, номер и наименование документа счет от 13.12.2019 № 1086 на сумму 36 458 рублей 82 копейки, поставщик ИП Верткова А.М., для оплаты товара представлен универсальный передаточный документ от 24.04.2020 № 214. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за май 2020 года:**

- по дате проведенной операции 06.05.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 60 000 рублей 00 копеек, поставщик услуг ООО «Гражданпромстройпроект», для оплаты представлен счет от 28.04.2020 № 54, оплата произведена 14.05.2020. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 20.05.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 11 600 рублей 00 копеек, поставщик услуг ООО Вектор, для оплаты представлены акт, счет - фактура от 20.05.2020 № 23, оплата произведена 04.06.2020. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 26.05.2020 некорректно указан документ счет от 07.05.2020 № 1 на сумму 2 701 160 рублей 55 копеек, поставщик ООО «ДЭСК», для оплаты услуг предоставлен счет на оплату от 26.05.2020 № 17. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено ;

**в журнале операций за июнь 2020 года:**

- по дате проведенной операции 08.06.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 60 000 рублей, поставщик услуг ООО «Гражданпромстройпроект»,для оплаты представлены счет на оплату, акт на оказание услуг от 01.06.2020 № 1. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 18.06.2020 некорректно отражены дата, номер и наименование документа счет от 16.12.2019 № 74 на сумму 19 400 рублей 00 копеек, поставщик ИП Христафоров В.А., для оплаты товара представлен уневирсальный предаточный документ, счет на оплату от 03.06.2020 № 2020. 06-02 Т. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 18.06.2020 не указан документ (дата, номер, наименование) на сумму 1 275 рублей 00 копеек, поставщик услуг ПАО «Росгострах»,для оплаты представлены счет, акт на оказание услуг № 72517070-2506011650-180620. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за август 2020:**

- по дате проведенной операции 05.08.2020 некорректно указан документ счет от 07.05.2020 № 1 на сумму 3 301 418 рублей 46 копеек, поставщик ООО «ДЭСК», для оплаты услуг предоставлен счет на оплату от 05.08.2020 № 33. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

- по дате проведенной операции 07.08.2020 на сумму 60 000 рублей 00 копеек не указаны документы (дата, номер, наименование), поставщик услуг ООО «Гражданпромстройпроект», для оплаты представлен счет на оплату от 14.07.2020 № 323, акт от 14.07.2020 № 319 (вх. от 07.08.2020 № 2064-2). В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за сентябрь 2020:**

- по дате проведенной операции 10.09.2020 г. на сумму 34 500 рублей 00 копеек не указаны документы (дата, номер, наименование), поставщик услуг ИП Нарсавидзе Е.Б., для оплаты представлена счет-фактура от 10.09.2020 № 2179. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за октябрь 2020 года:**

- по дате выполненной операции 01.10.2020 г. дата документа указана 31.08.2019 №14162/3/08 на сумму 2 312 рублей 09 копеек, поставщик услуг ПАО «ДЭК». В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

**в журнале операций за ноябрь 2020:**

- по дате проведенной операции 30.11.2020 года на сумму 432 285 рулей 00 копеек., не указаны документы (дата, номер, наименование), поставщик услуг ИП Христофоров В.А, для оплаты товара представлен универсальный передаточный документ от 28.10.2020 № 2020.10-01-Т. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

**7.8. Проверка ведения учета на забалансовых счетах, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета**

На забалансовых счетах МКУ «Управление образования» ДГО учитывается находящееся у учреждения имущество, не являющееся балансовыми объектами бухгалтерского учета, в том числе:

- сомнительная задолженность неплатежеспособных дебиторов с момента принятия комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов решения о выбытии такой задолженности с балансового учета учреждения, в том числе при условии несоответствия задолженности критериям признания ее активом;

- учет информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием;

- учет сумм непредъявленных кредиторами требований, вытекающих из условий договора, контракта. Задолженность учреждения, невостребованная кредитором, принимается к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности в сумме задолженности, списанной с балансового учета;

- учет находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей 00 копеек включительно.

По результатам проверки ведения учета на забалансовых счетах, отражение операций в регистрах бухгалтерского учета установлено следующее:

**-** на забалансовых счетах МКУ «Управление образования» ДГО по состоянию на 01.01.2021, согласно данным бухгалтерского учета, числится:

- 04 «Сомнительная задолженность» в сумме 1 979 рублей 00 копеек (дебиторская задолженность по отмененному ЕСН по договору от 01.01.2012 № 1);

- 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» в сумме 34 100 рублей 00 копеек, из них: автошины/лето Ulorto205-1495/3211P в сумме 13 600 рублей 00 копеек в количестве 4 штук; автошины/зима 205-70-14 в сумме 20 500 рублей 00 копеек в количестве 4 штук;

- 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» в сумме 5 706 рублей 60 копеек (кредиторская задолженность по компенсации части родительской платы взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования);

- 21 «Основные средства в эксплуатации» в сумме 517 346 рублей 46 копеек в количестве 211 штук (увеличение на сумму 391 408 рублей 00 копеек в количестве 70 штук, в связи с переводом на счет товарно - материальных ценностей стоимостью до 10 000 рублей 00 копеек). Однако согласно бухгалтерской отчетности за 2020 год в форме 0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» по номеру счета 21 отражена сумма 280 546 рублей 46 копеек. Искажение бухгалтерской отчетности за 2020 год по забалансовому счету 21 составляет в сумме 236 800рублей 00 копеек.

Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых [счетах](https://login.consultant.ru/link/?rnd=B8FE6A892100C18B128575A18870A215&req=doc&base=RZB&n=364484&dst=100357&fld=134&date=19.04.2021), инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе.

В ходе проверки ведения учета на забалансовых счетах, отражения операций в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

**7.9. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг.**

На основании пункта 6 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) МКУ «Управление образование» ДГО является муниципальным заказчиком.

Проверка по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проведена в соответствии со статьей 98, 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Аудит и контроль в сфере закупок осуществлялся посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, договорам.

Проверка осуществлялась по представленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – официальный сайт ЕИС).

По результатам анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг в отношении полноты и целостности функционирования системы организации закупок, в том числе на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов установлено следующее.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, штатным расписанием, на основании приказа о приеме на работу от 08.09.2014 № 13-Л п.1. Гоголиной Ларисы Михайловны на должность бухгалтера, дополнительного соглашения от 15.06.2017 «Об изменении и дополнении трудового договора от 08.09.2014 №115», в обязанности бухгалтера Гоголиной Л.М. включена работа по заключению и контролированию договоров и муниципальных контрактов на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе:

- заносить на сайт все уставные, нормативные документы касающиеся, финансово-хозяйственной деятельности учреждения;

- планировать и организовывать своевременное и точное размещение заявок поставщикам по закрепленной номенклатуре в соответствии с материальными запасами;

- подготавливать котировочные заявки, аукционы, контролировать сроки оплаты заключенных муниципальных контрактов, заносить оплату на официальный сайт Российской Федерации - для размещения информации о размещении заказов;

- принимать участие в поиске потенциальных поставщиков.

Гоголина Л.М. прошла профессиональную переподготовку по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (диплом о профессиональной переподготовке 250700012471 от 02.08.2018, реестровый номер 0005479).

На основании приказа от 07.10.2019 № 114-А п.9 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок на поставку товаров, оказание услуг, выполнения работ для нужд МКУ «Управление образования» ДГО и утвержден следующий состав единой комиссии по осуществлению закупок:

- председатель - Житковская Н.Б.;

- зам. председателя – Марченко Н.А.;

- секретарь –Гоголина Л.М.;

- члены комиссии: Васильева М.Е.; Христофоров В.А.; Богатова (Халина) И.А.

На основании приказов утверждено:

- Положение о порядке проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом от 07.10.2019 г. № 114-А п.11 и от 14.12.2020 № 133-А п.4 в новом составе лиц, уполномоченных заказчиком на проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом: Житковская Н.Б.; Легецкая В.О.; Марченко Н.А.; Христофоров В.А.; Езепа Т.И.; Гоголина Л.М.

На основании приказа от 07.10.2019 № 114-А п.10 создана приемочная комиссия для приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) в составе:

- председатель - Житковская Н.Б.;

- члены комиссии: Легецкая В.О.; Марченко Н.А.; Христофоров В.А.; Богатова (Халина) И.А.; Меркулова Л.В.; Езепа Т.И.; Гоголина Л.М.

На основании приказа от 14.12.2020 № 133-А п.4 создана комиссия в новом составе, из состава комиссии исключены Богатова (Халина) И.А., Меркулова Л.В.

На основании приказа № 133-А п.4. от 14.12.2020 утверждено Положение о единой комиссии по осуществлению закупок, и утвержден следующий состав единой комиссии по осуществлению закупок:

- председатель - Житковская Н.Б.;

- зам. председателя – Марченко Н.А.;

- секретарь - Гоголина Л.М.;

- члены комиссии: Христофоров В.А.; Дивиза А.Н.

Члены единой комиссии по осуществлению закупок прошли профессиональную подготовку по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- Марченко Н.А. (диплом 250700012588 от 13.07.2018, реестровый номер 0005444);

- Дивиза А.Н. (диплом 250700012430 от 18.07. 2018).

По результатам анализа системы планирования закупок товаров, работ, услуг на предмет осуществления контрольных действий в отношении Плана-графика закупок, обоснования закупок установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения Плана – графика закупок.

На основании уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2020 год и плановый период 2021-2022г.г. с учетом внесенных изменений сумма средств на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год составила 89 458 847 рублей 92 копейки.

По результатам проверки размещенного 17.01.2020 на официальном сайте ЕИС Плана-графика закупок в структурном виде установлено следующее:

- в План-график закупок включены следующие пункты:

1) идентификационные коды закупок, определенные в соответствии со [статьей 23](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358821/081ebfc463be2d2e8bda2693d8cd38b2cf0434f9/#dst100256) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

2) наименование объектов закупок;

3) объем финансового обеспечения для осуществления закупок;

4) сроки (периодичность) осуществления планируемых закупок;

- в истекшем периоде 2020 года изменения в План-график закупок вносились 9 раз, в связи с изменением доведенного до МКУ «Управление образования» ДГО объема средств в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

- План-график закупок сформирован в соответствии с требованиями статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при планировании финансово-хозяйственной деятельности и утвержден в течение десяти рабочих дней после утверждения бюджетной сметы.

На основании уведомления о бюджетных ассигнованиях администрации Дальнереченского городского округа от 31.12.2019 первоначальный объем средств по выплатам на закупки товаров, работ, услуг составлял в сумме 1 723 140 рублей 00 копеек. В процессе формирования и планирования закупок товаров, работ, услуг объем средств увеличился на сумму 87 735 707 рублей 92 копейки и составил 89 458 847 рублей 92 копейки.

План-график размещен 17.01.2020 года.

Информация по показателям Плана-графика закупок приведена в таблице № 1:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Идентификационный код закупки | Объект закупки | Наименование товара, работы, услуги | Объём финансового обеспечения |
| 2[03250601165025060100100040006110242](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=1597503&position-number=202003203000517001000014) | Услуги по предоставлению внутризоновых, междугородних и международных телефонных соединений | 61.10.11.110  Услуги по предоставлению внутризоновых, междугородних и международных телефонных соединений | 97 682,49 |
| [203250601165025060100100050006810461](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/position-info.html?revision-id=1597503&position-number=202003203000517001000013) | Услуги по покупке и продаже нежилых зданий и занимаемых ими земельных участков | 68.10.14.000 покупка нежилого здания (спортивный комплекс) | 75 803 282,26 |
| [203250601165025060100100010000000244](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=202003203000443001&special-purchase-id=&reestr-number=202003203000443001000010&purchase-number=203250600738925060100100100000000000&special-purchase-position-id=2764118) | Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ | (Не более 10 % от СГОС) | 2 203 251,97 |
| |  | | --- | | [203250601165025060100100030000000242](https://zakupki.gov.ru/epz/orderplan/pg2020/special-purchase-info.html?plan-number=202003203000443001&special-purchase-id=&reestr-number=202003203000443001000010&purchase-number=203250600738925060100100100000000000&special-purchase-position-id=2764118) | | Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ |  | 943 664,07 |
| 203250601165025060100100030000000414 | Закупки в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ |  | 4 403 713,54 |
| Итого совокупный годовой объем закупок |  |  | 83 451 594,33 |

Из информации по показателям Плана-графика закупок, приведенной в таблице № 1, следует, что планирование закупок товаров, работ, услуг формировалось на основании Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на общую сумму 83 451 594 рубля 33 копейки.

В части 1 «Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» статьи 93 на общую сумму 83 451 594 рубля 33 копейки, в том числе:

- по пункту 1 закупка услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений, которая относиться к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221429/#dst0) от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях», на сумму 97 682 рубля 49 копеек;

- по пункту 4 закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающие шестисот тысяч рублей, на общую сумму 7 550 629 рублей 58 копеек;

- по пункту 31 закупка, заключение контракта, предметом которого является приобретение для муниципальных нужд нежилого здания, определенного в соответствии с решением о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, в целях приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность на сумму 75 803 282 рубля 26 копеек.

Планируемые закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с положениями [статей 19](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/a0c8f1918e072c8ab1da1fd00e9f23ea683eb64d/#dst100173) и [22](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351490/e7bf3fbecc42f2b992c4a2fc6e93c54d4b4979b1/#dst1171) Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и являются обоснованными.

По результатам проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении документации о закупке, проверке законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупок и подписания контрактов (договоров) установлено следующее.

В соответствии с частью 1 статьи 24 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ МКУ «Управление образования» ДГО осуществляло закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

По результатам процедур определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, между МКУ «Управление образование» ДГО и Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) с соблюдением сроков, заключено 103 муниципальных контракта (договора), в соответствии с частью 1 «Закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)» статьи 93 на общую сумму 83 451 594 рубля 33 копейки, в том числе:

- 1 контракт по пункту 1 закупка услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений, которая относиться к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221429/#dst0) от 17.08.1995 № 147-ФЗ «О естественных монополиях» на сумму 97 682 рубля 49 копеек;

- 94 контракта (договора) по пункту 4 осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающие шестисот тысяч рублей - хозяйственных товаров, программного продукта, инструментов, термометров бесконтактных, дезинфицирующих средств; проведение государственной экспертизы проектной документации и другие, на общую сумму 7 247 448 рублей 55 копеек;

- 4 договора по пункту 4 осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающие шестисот тысяч рублей гражданско-правового характера (далее - ГПХ) на общую сумму 199 643 рубля 24 копейки по ремонту здания;

- оплата нотариусу на сумму 4 500 рублей, оплачено по двум авансовым отчетам в 2020 году;

- 1 договор на банковское обслуживание в сумме 99 037 рублей 79 копеек;

- 1 контракт по пункту 31 закупка, заключение контракта, предметом которого является приобретение для муниципальных нужд нежилого здания, определенного в соответствии с решением о подготовке и реализации бюджетных инвестиций, в целях приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность на сумму 75 803 282 рубля 26 копеек.

Процедура определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в отношении документации о закупках, законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупок и подписания контрактов, договоров произведена в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

За 2020 год заключено 103 контракта (договора) на общую сумму 83 451 594 рубля 33 копейки при утвержденном совокупном годовом объеме закупок на сумму 83 451 594 рубля 33 копейки.

По результатам проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в отношении документации по исполнению контрактов, договоров и в отношении полученных результатов закупки товаров, работ, услуг установлено следующее.

На основании статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ МКУ «Управление образование» ДГО на официальном сайте ЕИС ведет реестр контрактов заключенных с Поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Информация о заключенных контрактах, договорах и внесенных в них изменений, расторжении контрактов, договоров на официальном сайте ЕИС размещена своевременно и обоснованно.

На официальном сайте ЕИС в реестре контрактов за истекший период 2020 года размещено 3 контракта:

- по пункту 1 закупка услуги по предоставлению внутризоновых, междугородных и международных телефонных соединений, которая относиться к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221429/#dst0) от 17.08.1995 г. № 147-ФЗ «О естественных монополиях», размещен 1 контракт, статус контракта «Исполнен», предоставление услуг связи на сумму 97 682 рубля 49 копеек, оплачено в сумме 89 808 рублей 66 копеек. В нарушении п.3.1 муниципального контракта №725000027013 от 21.02.2020 «….Оплата услуг за декабрь 2019 года может осуществляться Абонентом авансовым платежом…», следует «.. за декабрь 2020 года». В нарушении п.1.4. указанного Контракта, сумма оплаты составила в сумме 97 682 рублей 49 копеек, следовало 90 000 рублей 00 копеек, дополнительное соглашение о расторжении муниципального контракта №725000027013 от 21.02.2020 на сумму 97 682 рублей 49 копеек подписано 17.03.2021, последний платеж по указанному контракту произведен 15.01.2021 в сумме 7 873 рубля 83 копейки, согласно платежного поручения № 16 от 15.01.2021, т.е до заключения дополнительного соглашения. Оплачено в 2020 году по Контракту – 89 808 рублей 66 копеек, с учетом платежа 2021 года всего оплачено – 97 682 рубля 49 копеек;

- по пункту 31 размещен 1 контракт : закупка по приобретению объектов недвижимости – спортивного комплекса и земельного участка по адресу г. Дальнереченск ул. Михаила Личенко, 55а, размещен один контракт, статус «Исполнен», оплата произведена на сумму 75 803 282 рубля 26 копеек. Договор гражданско-правового характера №0320300032419000001 от 30.04.2019, на строительство объекта «Детский сад 120 в г. Дальнереченске по ул. Ленина, 35» под ключ» на сумму 42 278 239 рублей 11 копеек. размещен на сайте в 2019 году, в 2020 году размещено - дополнительное соглашение №4 от 07.12.2020 о расторжении и исполнению первоначального договора и исполнению на сумму 42 278 239 рублей 11 копеек, кроме того имеют место дополнительные соглашения № 5 от 30.06.2020, согласно которого конечный срок выполнения работ по договору 31.12.2020 года, №3 от 30.09.2019, согласно данного соглашения цена договора составляла 43 382 299 рублей 73 копеек, первоначальная цена договора составляла 39 438 454 рублей 30 копеек за счет средств краевого бюджета 39122946 рублей 66 копеек, за счет местного бюджета 315 507 рублей 64 копейки статус договора «Исполнен», оплата произведена на сумму 42 278 239 рублей 11 копеек, в том числе в 2020 году за счет средств местного бюджета оплачено в сумме 9 522 812 рублей 94 копейки;

- по пункту 4 осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающие шестисот тысяч рублей заключено 94 контракта (договора) на сумму 7 247 448 рублей 55 копеек:

1. . -почтовые расходы на сумму 6000 рублей, оплата 6000 рублей (договор от 24.04.2020);
2. .-услуги по организации и проведению информационно-консультативного семинара на сумму 9 200 рублей 00 копеек, оплата 9 200 рублей 00 копеек;
3. .-приобретение товара (МФУ лазерное ) на сумму 18200 руб., на сумму 18200 руб.;
4. .-заправка картриджей и ремонт оргтехники на сумму 23232 руб., оплачено 23232 руб.;
5. .-товар, автозапчасти на сумму 24738 руб., оплачено-24738 рублей 00 копеек;
6. .-ксероксная бумага и канцелярские товары на сумму 36458 рублей 82 копейки, оплачено -36458 рублей 82 копейки ;
7. . - автозапчасти на сумму 6500 рублей, оплачено 6500 рублей;
8. .- МФУ лазерное на сумму 19400 рублей, оплачено в сумме 19400 рублей;
9. .- МФУ лазерное на сумму 69000 рублей, оплачено 69000 рублей;
10. .- комплектующие к компьютеру на сумму 20926 рублей, оплачено 20926 рубей;
11. .- комплектующие к компьютеру на сумму 49146 рублей, оплачено 49146 рублей;
12. .- изготовление штампа (факсимиле ) на сумму 1584 рублей, оплачено в сумме 1584 рублей;
13. . - ксероксная бумага и канцтовары на сумму 10000 рублей, оплачено 10000 рублей; согласно Приложения №1 спецификации к договору от 06.08.2020 года №132 имеет место арифметическая ошибка в позиции 12., сумма 708 рублей, следует 468 рублей, разница составила в сумме 240 рублей;
14. .-серверный телекоммуникационный шкаф на сумму 33600 рублей , оплачено 33600 рублей;
15. .- заправка картриджей и ремонт оргтехники на сумму 23800 рублей, оплачено 23800 рублей,
16. .- комплектующие для оргтехники на сумму 31491 рублей, оплачено в сумме 31491 рублей;
17. . - установка основного телефона на сумму 7200 рублей, оплачено в сумме 7200 рублей,
18. .- изготовление штампа (факсимиле) на сумму 3113 рублей, оплачено в сумме 3113 рублей;
19. .- картриджи на сумму 14440 рублей, оплачено в сумме 14440 рублей;
20. .-шины для автотранспорта на сумму 16400 рублей, оплачено 16400 рублей;
21. .- заправка картридждей и ремонт оргтехники на сумму 18855 рублей, оплачено в сумме 18855 рублей, - не указано ИКЗ договор №2020.08-03-У от 21.08.2020 г.ИП «Христофоров В.А.», во время проверки нарушение устранено.
22. .- комплектующие для оргтехники на сумму 29009 рублей, оплачено в сумме 29009 рублей, - не указано ИКЗ, нарушение устранено договор №2020,08-04-Т.от 17.08.2020 года ИП «Христофоров В.А.», во время проверки нарушение устранено.
23. .- приобретение знаков почтовой оплаты на сумму 6000 рублей , оплачено в сумме 6000 рублей (договор от 13.08.2020 г.);
24. .- лекарственные средства, расходные мед.материалы на сумму 7555 рублей 50 копеек; оплачено 7555 рублей 50 копеек;
25. .- системный блок на сумму 83350 рублей, оплачено в сумме 83350 рублей;
26. .- мониторы на сумму 63826 рублей, оплачено в сумме 63826 рублей;
27. .- программное обеспечение на сумму 15540 рублей, оплачено -15540 рублей ;
28. . -приобретение бензина АИ-92 на сумму 102525,50 руб., оплачено -102525 рубля 50 копеек(доп. соглашение, первоначальная цена 99993 рубля 50 копеек), сумма увеличения составила в сумме 2532 рублей, в связи с приобретением дизельного топлива (зимнего) в количестве 50 л. Дизельное топливо, приобретено для транспортного средства для перевозки детей, марка, модель ТС 222335. Согласно постановления администрации Дальнереченского городского округа от 30.10.2020 г. №916, приказа по Учреждению от 02.11.2020 г. №117-А транспортное средство для перевозки детей (Автобус) снято с балансового учета муниципального общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №5», передано по акту- передачи №0000-000325 от 02.11.2020 г. и закреплено на праве оперативного управления за МКУ «Управление образование» ДГО.
29. . - мебель (полка №6) на сумму 1290 рублей, оплачено 1290 рублей,
30. .- монтаж дверного блока на сумму 38824 рублей 90 копеек, оплачено -38824 рублей 90 копеек, локальный сметный расчет не утвержден начальником учреждения Шитько Н.Н., нарушение устранено во время проверки;
31. .- офисная мебель на сумму 95894 рублей, оплачено в сумме 95894 рублей. Отсутствует оригинал договора. В нарушении п.4.1. оплачен аванс в сумме 95894 рублей, следовало перечислить денежные средства в течение двух банковских дней с момента получения товара, по состоянию на 31.12.2021 года, товар не оприходован.
32. . - стройматериалы на сумму 70071рублей 78 копеек, оплачено -70071 рублей 78 копеек;
33. - монтаж светодиодных светильников в здании на сумму 26907 рублей 13 копеек, оплачено в сумме 26907 рублей 13 копеек;
34. . -канцтовары на сумму 2698 рублей 15 копеек , оплачено – 2698 рублей 15 копеек. Не указан ИКЗ, нарушение устранено во время проверки;

35. -канцтовары на сумму 33304 рубля 18 копеек, оплачено -33304 рубля 18 копеек. Не указан ИКЗ, нарушение устранено во время проверки;

36. - заправка картриджей и ремонт оргтехники на сумму 15973 рубля оплачено 15973 рубля ;

37. - покупка сервера на сумму 432285 рублей, оплачено -432285 рублей ;

38. -покупка товара - очиститель воздуха, металлическая подставка на сумму 17740 рублей, оплачено 17740 рублей. Имеет место копия договора, оригинал отсутствует ;

39 . -запчасти на сумму 43930 рублей, оплачено -43930 рублей;

1. .-информационные услуги на сумму 33000 рублей, оплачено- 33000 рублей.
2. .-консультационно-информационные услуги в сумме 7600 рублей, оплачено-7600 рублей; ( копия договора, оригинал отсутствует)
3. . -проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей транспортных средств на сумму 15680 рублей, оплачено в сумме 15680 рублей (дополнительное соглашение, первоначальный договор составляет 80 руб. за один мед осмотр );
4. .- почтовые марки, конверты, почтовые карточки, на сумму 6000 рублей, оплачено в сумме 6000 рублей;
5. .- услуги по проведению ремонта топливной системы на сумму 184026 рублей, оплачено в сумме 184026 рублей, 45.- программный продукт на сумму 34414 рублей, оплачено 34414 рублей, имеет место копия договора, оригинал не подписан. В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено;

46.- нефтепродукты на сумму 110 000 рублей, согласно дополнительного сообщения от 09.10.2020, (в доп соглашении, ошибка в .цифровом отражении «110 00,00», в текстовом «Сто десять тысяч рублей» ; первоначальная сумма договора 100 000 руб., договор №ДК21/2-14055 от 12.11.2020 года.

47.- нефтепродукты (АО «ННК-Приморнефтепродукт» договор № ДК21/1-14744от 20.10.2020 » на сумму 40000 рублей ,оплачено-40000 рублей согласно п.4.4. договора -авансовый платеж учитывается при расчетах за последний отчетный месяц.

48.- ксероксная бумага и канцелярские товары на 10100 рублей (договор №168), оплата 10100 рублей, не указано ИКЗ, нарушение исправлено во время проверки ;

49. -ксероксная бумага на 10100 рублей, оплата на 10100 рублей(договор №166), отсутствует ИКЗ, нарушение устранено во время проверки;

50.- предоставление комплекс образовательных услуг, на сумму 52740 рублей, оплачено на сумму 52740 рублей;

51.- неисключительные права на использование программных продуктов «1с: КП ГУ ПРОФ.12 мес.» на сумму 40572 рублей, оплачено в сумме в сумме 40572 рублей имеет место сканированный договор, согласно п.4.8. договора «Стороны взаимодействия соглашаются признавать электронные документы равнозначными аналогичным документам на бумажных носителях»;

52.-вознаграждение за неисключительные права использования базы данных в сумме 53968 рублей, оплачено в сумме 53968 рублей, имеет мест копия договора №390480361 от 30.09.2020 года, оригинал отсутствует;

53. -работы по подключению оборудования согласно спецификации (оборудование пищеблока) на сумму 33500 рублей, оплачено-33500 рублей.

54.- стройматериалы на сумму 505 рублей, оплачено в сумме 505 рублей ;

55.- стройматериалы на сумму 10353 рублей, оплачено в сумме 10353 рублей;

56.- вывод дублирующего сигнала на пульт краевого радиомониторинга на сумму 93702 рубля , оплачено -93702 рубля ;

В нарушении п.2.2. договора от 27.01.2020 г. №7 оплата услуг в сумме 93702 рубля произведена 18.02.2020 г., следовало не позднее 10.02.2020 г. ( акт на выполнение работ от 03.02.2020 г. )

1. -услуги по осуществлению контроля сохранности имущества на объекте по адресу ул. Ленина,35, на сумму 107400 рублей, оплачено -107400 рублей

(договор от 01.02.2020 года №0202/20) ;

В нарушении п.3.2. договора от 01.02.2020 г. №0202/20 ООО «Частная охранная организация «Элита» оплата проведена акта выполненных работ проведена 18.02.2020г., в сумме 107400 рублей, следовало до 15.02.2020 года

1. - бытовая техника (тепловентилятор) на сумму (не указана в договоре), оплачено в сумме 2999 рублей;
2. - продажа электрической энергии на сумму 5251 рублей 45 копеек по первоначальному договору сумма составила 3000 рублей**;**
3. (договор № Д2222 от 11.08.2020 г. заключен с Администрацией Дальнереченского городского округа, кроме того имеет место агентский договор №3 от 05.08.2020 года, согласно которому МКУ «Управление образования» ДГО обязуется оплачивать вознаграждение за оказываемые услуги по передаче электрической энергии ПАО «ДЭК»),

- в нарушении п.6.1,6.2, договора № Д2222 от 11.08.2020г., оплата по электроэнергии произведена 13.10.2020 года в сумме 2312,09 руб., 2939,36 руб. 29.10.2020 г., следовало в августе, сентябре соответственно, согласно пп.6.1.6.2 договора №Д2222.

- работы на основании Локально сметного расчета -2 этап на сумму 52914 рублей, оплачено в сумме 52914 рублей;

В нарушении пунктов контракта от 01.09.2020 г. №25, подрядчик «Карлсон-Жилищик-1» :

- п.1.1отсутствует приложение №1 указанное в пункте договора,

в Приложении №2 к контракту «График выполнения работ» информация по графику отсутствует;

- п.2.5 оплата работ осуществляется в течении 15 дней после подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ, акт выполненных работ от 15.09.2020 года, оплата работ произведена 07.10.2020 г.;

1. – работы по промывке и опрессовке системы отопления и водопровода в здании Детского сада в сумме 95000 рублей, (оплачено 95000 рублей 20.10.2020 г.).
2. – комплекс услуг по осуществлению строительного контроля объекта «Детский сад» на сумму 300000 рублей, оплачено 300000 рублей ;
3. - работы по разработке энергетического паспорта потребления топливно-энергетических ресурсов на сумму 19000 рублей (договор от 14.09.2020г. №20094)

В нарушении п.п. 3.4. к договору от 14.09.2020 года №20094, (подрядчик ООО НИЦ «Сейсмозащита»), согласно которого оплата заказчиком производиться в течении 10 рабочих дней, с даты подписания Заказчиком акта выполненных работ на основании выставленного Исполнителем счета, фактически Акт подписан 18.09.2020 года, оплата произведена 08.10.2020 года, счет к акту выполненных работ для проверки не представлен.

1. **-** выполнение кадастровых работ и изготовление техплана на объекты недвижимости на здание детского сада на сумму 115000 рублей, оплачено в сумме 115000 рублей, в т.ч. 14.09.2020 -34500 рублей,80500-19.11.2020 года;
2. **-** товар, коврик резиновый на сумму 1300 рублей, оплачено в сумме 1300 рублей;
3. -товар, для детского сада горшечница детская, полотенечница двухсторонняя, на сумму 38660 рублей, оплачено в сумме 38660 рублей;
4. **-** осуществление работы, окрас лестничного марша, монтаж видимого заземления, установка москитных сеток в количестве 63 штуки на сумму 159600 рублей, оплачено в сумме 159600 рублей.

**-** в акте№48 выполненных работ не указана дата, счет на оплату от 08.10.2020 года №19, работы оплачены в сумме 159600 рублей в соответствии с п.3.1 договора №04/50 от 21.09.2020 года на основании выставленного счета, в нарушении п.3.1 в части акта выполненных работ;

1. **–** противопожарные мероприятия по перезарядке огнетушителей на сумму 7700 рублей, оплачено-7700 рублей;
2. **-**работы по модернизации пожарной лестницы на объекте Детский садна сумму 266000 рублей, оплачено - 266000 рублей;

В нарушении Приложения №1 к договору от 22.07.2020 №04/34 итоговая цена по смете прописана в сумме 266 000 рублей, что не соответствует фактическому арифметическому подсчету в сумме 251 112 рублей 33 копейки, разница в цене контракта и смете к контракту составила в сумме 14 887 рублей 67 копеек, следовательно, переплата по указанному контракту составила в сумме 14 887 рублей 67 копеек (в ходе контрольного мероприятия арифметическая ошибка в смете на строительно-отделочные работы исправлена, переплата отсутствует), в нарушении оформления п.3 договора не указан источник финансирования (№ 04/34 от 22.07.2020);

1. -горшок детский на сумму 16520 рублей, оплачено в сумме 16520 рублей;

71.- товар на сумму 11530 рублей (наименование товара в договоре не указано, указано , согласно заявке покупателя, заявка для проверки не указана.

В нарушении оформления п.3. договора от 03.06.2020 года № 646 , поставщик И.П. Скробова А.Е. не указан источник финансирования оплаты договора.

72. – товар на общую сумму 36600 рублей, согласно заявке покупателя, заявка покупателя для проверки не предоставлена, оплачено на основании товарной накладной : план эвакуации,ОСП1 самосрабат, самоспасатель фильтрующий «Шанс» на сумму 36600 рублей;

73. - страхование гражданской ответственности владельца опасного объекта , лифта, на сумму 1275 рублей, оплачено в сумме 1275 рублей.

74. - работы по ремонту крыльца и пандуса в сумме 342000 рублей, оплачено в сумме 342000 рублей;

75.- работы по укладке плит в группе №2 на сумму 138000 руб., оплачено в сумме 138000 руб.;

76. - товар согласно спецификации, шкаф навесной 5598 рублей, оплачено в сумме 5598 рублей;

77.- работы на основании Локального сметного расчета -1 этап (Приложение№1) -1 этап выполнения работ по устранению замечаний надзорной проверки на сумму 280315 рублей , оплачено в сумме 280315 рублей (контракт №1 от 28.02.2020 г. ООО «Икс-ДВ»)

В нарушении п.2.1. договора б.н. от 02.07.2020 года. Оплата поставщику услуг произведена 14.05.2020 года, следовало не позднее 18.04.2020 года. акт выполненных работ от 3.04.2020г., не подписана и.о. начальника МКУ Управление образования» М.Л. Гостевой справка о стоимости выполненных работ и затрат №1 от 3.04.2020 г.

В приложении №2 (п.11. Контракта) к контракту информация по графику выполнения работ отсутствует .

78.- работы на основании Локального сметного расчета -2 этап (Приложение№1) этап выполнения работ по устранению замечаний надзорной проверки на сумму 262212 рублей (договор от 28.02.2020 года №2 со второй стороны ООО Карлсон-Жилищник-1»);

В нарушении п.2.1. договора б.н. от 02.07.2020 года. Оплата поставщику услуг произведена 24.04.2020 года, следовало не позднее 18.04.2020 года., акт выполненных работ от 03.04.2020г.;

В приложении №2 (п.11. Контракта) к контракту информация по графику выполнения работ отсутствует ;

79.- работы на основании Локального сметного расчета -2 этап согласно Приложения №1- 3 этап., несоответствие этапа, по устранению замечаний надзорной проверки на сумму 265742 рубля , (контракт №3 от 04.03.2020 года заключенный с ООО «ПУ Строй»).

В нарушении п.2.1. договора б.н. от 02.07.2020 года. Оплата поставщику услуг произведена 24.04.2020 года, следовало не позднее 18.04.2020 года., акт выполненных работ от 3.04.2020г.

В приложении №2 (п.11. Контракта) к контракту информация по графику выполнения работ отсутствует ;

80. – осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств на сумму 98 372 рублей 88 копеек, оплачено в сумме 98 372 рублей 88 копеек. Договор заключен между администрацией Дальнереченского городского округа и ООО «Дальнереченская энергосетевая компания» (далее по тексту ДЭСК), имеет место копия договора, оригинал отсутствует. Оплата данного договора за счет финансового обеспечения МКУ «Управление образование» ДГО произведена на основании подписанного акта об осуществлении временного технологического присоединение от 30.07.2020 № 77.

В нарушении оформления п.III договора №33/ТП от 26.05.2020 не указан источник финансирования (сумма договора 98372 рубля 88 копеек) ;

81- электромонтажные работы по ул. Ленина 35, договор с администрацией Дальнереченского городского округа №46/20 –П от 15.07.2020 г. на сумму 46 171 рублей 20 копеек, оплачено в сумме 46 171 рублей 20 копеек в разделе №12 УПД указан Агент: МКУ «Управление образования» ДГО.

82- выполнение работ по выполнению работ на строительство ВЛ на сумму 427 820 рублей 40 копеек, оплачено в сумме 427820 рублей 40 копеек, договор б.н от 02.07.2020 года заключен между администрацией Дальнереченского городского округа и ООО «ДЭСК», однако в разделе №12 УПД указан Агент: МКУ «Управление образования» ДГО ;

83. **-**расчет пожарного риска объекта Детский сад по ул. Ленина ,35» в сумме 200 000 рублей, оплачено -200 000 рублей;

В нарушении ведения операций журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», дата операции отражена 02.03.2020 г., акт №7 от 11.03.2020 г. по договору №38/12 от 02.03.2020 с Фондом пожарной безопасности;

84.- муниципальный контракт №0101-00414 от 13.02.2020г. на передачу неисключительных прав использования результата интеллектуальной деятельности – программного комплекса АСКФ на сумму 33280 рублей, оплачено 33280 рублей;

85.- работы по доставке почвенно-растительного слоя в сумме 58000 рублей, оплачено в сумме 58000 рублей;

86.- работы по доставке почвенно-растительного слоя в сумме 11600 рублей, оплачено в сумме 11600 рублей ;

в нарушении п. 3.2.4. договора от 20.05.2020г. б.н. услуги оплачены 04.06.2020г. следовало, не позднее 23.04.2020г. (счет от 20.04.2020г. на сумму 11600 руб.);

1. проведение предрейсового мед. осмотра на сумму 1900 рублей, оплата- 1900 рублей ;

88. проведение лабораторных исследований на сумму 4170,30 руб., оплата 4170рублей 30 копеек;

89. экспертные услуги по оценке технического состояния здания на сумму 60000 рублей, оплачено 60000 рублей;

90.-товар:лыжи ,ботинки на сумму 515463 рублей 50 рублей, оплачено в сумме 515463 рубля 50 копеек за счет местного бюджета 15463 рубля 93 копейки, за счет Краевого в сумме 500000 рублей;

91.-модульное здание из блок- контейнера на сумму 479381рубль 43 копейки, в том числе за счет Краевого бюджета в сумме 465000 рублей, за счет местного бюджета в сумме 14381 рубль 43 копейки;

92. -услуги по осуществлению контроля сохранности имущества на объекте по ул. Ленина 35 на сумму 246480 рублей (Договор №0202/20 от 01.02.2020 ), оплачено в сумме 246480 рублей;

В нарушении п. 3.2 договора №0202/20 от 01.02.2020 оплата услуг произведена 18.03.2020 г. в сумме 59520 рублей , следовало оплатить 15.03.2020 года;

93- очиститель, подставка, перчатки, антисептик, маски, бактерицидная лампа на сумму 178980 рублей, оплачено в сумме 178980 рублей.

94. – услуги связи в сумме 88944 рубля , оплачено в сумме 88944 рубля;

Внарушении пунктов приложения №1 от 24.01.2020 года к договору №125386972554 от 24.01.2020г.:

- п.2.1., ежемесячный платеж производился в сумме 5500 рублей за период с 03.03.2020 г. по 13.07.2020 г. , за период с 11.08.2020 по 26.12.2020 ежемесячный производился в сумме 9324 рублей, следует ежемесячный платеж в сумме 7770 рублей;

- 4 договора по пункту 4 осуществление закупки товаров, работ или услуг на сумму, не превышающие шестисот тысяч рублей гражданско-правового характера (далее по тексту ГПХ) на общую сумму 199 643 рублей 24 копеек по ремонту здания;

- оплата нотариусу на сумму 4 500 рублей (оплачено по двум авансовым отчетам) ;

- оплата услуг связи в январе 2020 года за декабрь 2019 года в сумме 9 248 рублей 41 копейка, договор 30.01.2019 г. №725000027013;

- 1 договор на банковское обслуживание в сумме 99037 рублей 79 копеек; оплачено в сумме 99037 рублей 79 копеек.

Проверен договор на сумму 6002579 рублей 01 копейка:

- осуществление технологического присоединения энергопринимающих устройств - в Детский сад на сумму 6 002 579 рублей 01 копейка, оплачено в сумме 6 002 579 рублей 01 копейка. (договор от 04.03.2020 №23/ТП ) договор заключен с администрацией Дальнереченского городского округа, к договору имеет место протокол разногласий, о включении Агента МКУ «Управление образования» ДГО .

25.03.2020 года имеет место протокол разногласий к договору от 04.03.2020 года №23/ТП в протоколе разногласий Агентом по внесению платы выступает МКУ «Управление образования» ДГО, 07 мая 2020г. имеет место проколол согласования разногласий .

В нарушении п.11. III договора от 04.03.2020 №23/ТП:

-об оплате в установленном порядке, оплата произведена 27.05.2020 г. в сумме 2701160 рублей,55 копеек, 06.08.2020г. в сумме 3301418рублей 46 копеек, следовало поэтапно в сумме 900 386 рублей 85 копеек, 1800 773 рублей 70 копеек, 2701 160рублей,56 копеек, 600 257 рублей 90 копеек.

Использование поставленного товара, выполненных работ (ее результатов), оказанных услуг соответствует целям осуществления закупок.

**7.10. Достоверность отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности, анализ исполнения сметы расходов за 2020 год**

По результатам проверки достоверности отражения произведенных операций в бухгалтерском учете и отчетности установлено следующее:

Форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета».

Раздел I. Нефинансовые активы

Остатки по счету 0 101 00 000 «Основные средства» по балансу на 01.01.2021 по бюджетной деятельности увеличились на сумму 2 852 586 рублей 43 копейки, в связи с исправлением выявленных ошибок прошлых лет на сумму 2 789 880 рублей 00 копеек и составили в сумме 7 388 806 рублей 04 копейки.

Увеличена стоимость основных средств на сумму 185 485 774 рубля 88 копеек за счет постановки на баланс учреждения:

- недвижимого имущества учреждения на общую сумму 171 478 677 рублей 37 копеек, из них нежилых помещений:

- детского садика на 120 мест на 98 407 031 рубль 68 копеек;

- спортивного комплекса на 72 592 264 рубля 26 копеек;

- модульного здания на 479 381 рубль 43 копейки;

- иного движимого имущества на общую сумму 14 007 097 рублей 51 копейка, их них:

- машины и оборудование на 3 014 454 рубля 25 копеек;

- транспортные средства на 1 623 500 рублей 00 копеек;

- инвентарь производственный и хозяйственный на 9 369 143 рубля 26 копеек.

Уменьшена стоимость основных средств на общую сумму 182 633 188 рублей 45 копеек за счет выбытия (в том числе и за счет передачи подведомственным учреждениям):

- недвижимого имущества на общую сумму 170 999 295 рублей 94 копейки (в том числе передано безвозмездно), из них нежилых помещений:

- детского садика на 120 мест на 98 407 031 рубль 68 копеек (устройство тепловых сетей 308м включено в стоимость детского сада на 120 мест на сумму 2789 880 рублей 00 копеек);

- спортивного комплекса на 72 592 264 рубля 26 копеек;

- иного движимого имущества на общую сумму 11 633 892 рубля 51 копейка, их них:

- машины и оборудование на 2 494 969 рублей 25 копеек (в том числе передано безвозмездно на сумму 2 403 825 рублей 25 копеек);

- инвентарь производственный и хозяйственный на 9 138 923 рубля 26 копеек (в том числе передано безвозмездно на сумму 5 630 080 рублей 88 копеек).

Стоимость непроизведенных активов по счету 0 103 00 000 «Непроизведенные активы» в виде земельных участков используемых учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе, расположенными под объектами недвижимости) на 01.01.2021 составила в сумме 613 577 рублей 64 копейки (без изменений к 2019 году). Согласно Пояснительной записке к годовому отчету, на основании Постановления администрации ДГО от 04.08.2020 № 636 приобретенный участок земли площадью 1601 кв.м, кадастровый № 25:29:010103:289, расположенный по адресу г. Дальнереченск, ул. М. Личенко, д.55а, включенный в реестр объектов муниципальной собственности ДГО, поставлен на балансовый учет МКУ «Управления образования» ДГО на сумму 3 211 018 рублей 00 копеек и снят с балансового учета МКУ «Управления образования» ДГО, в связи с передачей безвозмездно по акту - передачи администрации ДГО на сумму 2 954 469 рублей 39 копеек. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости уменьшена стоимость данного земельного участка на сумму 256 548 рублей 61 копейка.

Объемы материальных запасов по счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» увеличились на сумму 381 856 рублей 38 копеек, и на 01.01.2021 составили 828 995 рублей 21 копейка. Поступило за 2020 год материальных запасов на сумму 2 881 485 рублей 93 копейки, из них передано безвозмездно на сумму 858 834 рубля 35 копеек, включая товарно-материальные ценности, связанные с профилактикой коронавирусной инфекции (перчатки, маски, антисептические дезинфицирующие лосьоны для обработки рук и поверхностей), израсходовано (списано с бухгалтерского учета) материальных запасов на нужды учреждения на сумму 2 499 629 рублей 55 копеек.

По счету 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы на 01.01.2021 уменьшились на сумму 100 100 144 рубля 14 копеек, в связи с исправлением выявленных ошибок прошлых лет на сумму 7 179 918 рублей 10 копеек (ошибочно при строительстве детского садика на 120 мест оприходована в 2016 году теплотрасса на счет 101 в сумме 2 789 880 рублей (бухгалтерская справка к документу «Операция» от 23.09.2020 № 0000-000466) и ошибочно списаны проектно сметные, инженерно - геодезические работы, работы по озеленению территории детского сада на 120 мест на общую сумму 4 390 038 рублей 10 копеек рублей (бухгалтерская справка к документу «Операция» от 01.01.2020 № 0000-000312)) и составили в сумме 43 531 498 рублей 93 копейки (спорткомплекс, расположенный по адресу г. Дальнереченск, ул. Г. Даманского,11). Вложения в основные средства в 2020 году недвижимого имущества составили в сумме 282 140 158 рублей 56 копеек, иного движимого имущества в сумме 12 437 339 рублей 54 копейки, выбыло (уменьшилось) недвижимого имущества в сумме 382 240 302 рубля 70 копеек, иного движимого имущества в сумме 12 437 339 рублей 54 копейки.

На 01.01.2021 строительство детского сада на 120 мест, расположенного по адресу г. Дальнереченск, ул. ул. Ленина, д. 35 завершено, детский сад введен в эксплуатацию.

На основании постановления администрации ДГО от 12.11.2020 № 939-па осуществлена передача здания детского сада на 120 мест, расположенного по адресу г. Дальнереченск, ул. ул. Ленина, д. 35 с балансового учета МКУ «Управления образования» ДГО на балансовый учет МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 7» сформированной стоимостью 98 407 031 рубль 68 копеек и закреплено за ним на праве оперативного управления.

С балансового учета МКУ «Управления образования» ДГО осуществлена передача основных средств (машины и оборудования, прочий хозяйственный инвентарь) на балансовый учет МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида № 7» на общую сумму 11 215 925 рублей 40 копеек.

Информация по поступлению и выбытию нефинансовых активов, о вложениях в объекты недвижимого имущества отражена в настоящем акте согласно сведениям, приведенным в Пояснительной записке ф. 0503160, а также в отчетной форме 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства».

Данные о стоимости нефинансовых активов подтверждены показателями отчетной формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в разрезе вида имущества и капитальных вложений.

Информация по изменению остатков по счетам 0 101 00 000 и 0 106 00 000 на 01.01.2020 отражена в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

Раздел II. Финансовые активы

На счете 0 201 00 000 «Денежные средства учреждения**»** остаток денежных средств во временном распоряжении на лицевом счете в органе федерального казначейства составил в сумме 105 223 рубля 00 копеек.

Сведения об остатках денежных средств на счете подтверждены отчетной формой 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2021 составила в сумме 169 181 рубль 67 копеек, в том числе на счетах:

- 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» числится дебиторская задолженность в сумме 131 671 рубль 67 копеек, авансовый платеж за приобретенные основные средства (офисная мебель) и материальные запасы (ГСМ), в сравнении с 2019 годом увеличение дебиторской задолженности на 01.01.2021 составило в сумме 104 376 рублей 57 копеек;

- 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» числится дебиторская задолженность в сумме 37 510 рублей 00 копеек, авансовый платеж по транспортному налогу и налогу на имущества, в сравнении с 2019 годом увеличение дебиторской задолженности на 01.01.2021 составило в сумме 37 141 рубль 00 копеек.

Дебиторская задолженность по доходам на 01.01.2021 составила в сумме 22 186 497 рублей 07 копеек, в том числе на счетах:

- 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам**»**  на 01.01.2021 числиться дебиторская задолженность в сумме 22 186 497 рублей 07 копеек.

На счете 0 209 41 000 «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» учтена задолженность по удовлетворенным исковым требованиям к подрядчику ООО «Комплекс Групп» (строительство детского сада на 120 мест в г. Дальнереченск по ул. Ленина, 35) на основании вынесенных решений Арбитражным судом Приморского края в сумме 22 186 497 рублей 07 копеек, из них:

- 20 737 285 рублей 67 копеек – неосновательное обогащение;

- 1 246 790 рублей 40 копеек – неустойка, пени;

- 202 421 рубль 00 копеек – государственная пошлина.

В 2016 году МКУ «Управление образования» ДГО направляло в арбитражный суд Приморского края исковые заявления о расторжении договоров, взыскании неустойки за нарушение сроков выполнения работ, уменьшение установленной цены договора и возврате сумм неосновательного обогащения.

Все исковые требование к ООО «Комплекс групп» были удовлетворены арбитражным судом Приморского края в полном объеме:

- решение суда № А51- 26598/2016 от 09.01.2017 взыскание с ООО «Комплекс групп» (благоустройство территории детского сада на 120 мест) неустойки в сумме 264 436 рублей 58 копеек, государственной пошлины 8 289 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51-26596/2016 от 17.01.2017 взыскание с ООО «Комплекс групп» (озеленение территории детского сада на 120 мест) неустойки в сумме 40 000 рублей 00 копеек, государственной пошлины 2 000 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51-28413/2016 от 15.02.2017 взыскание с ООО «Комплекс групп» (строительство детского сада на 120 мест) неустойки в сумме 298 958 рублей 62 копейки, государственной пошлины 14 979 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51- 26845/2017 от 07.02.2018 взыскание с ООО «Комплекс групп» (благоустройство территории детского сада на 120 мест) неосновательного обогащения в сумме 2 637 205 рублей 67 копеек, пеней, неустойки на общую сумму 264 436 рублей 58 копеек, государственной пошлины 43 508 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51- 17486/2017 от 13.12.2017 взыскание с ООО «Комплекс групп» (строительство детского сада на 120 мест) неосновательного обогащения в сумме 17 980 080 рублей 00 копеек, неустойки в сумме 298 958 рублей 62 копейки, государственной пошлины 120 395 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51-3085/2018 от 15.06.2018 взыскание с ООО «Комплекс групп» (озеленение территории детского сада на 120 мест) неустойки 40 000 рублей 00 копеек, государственной пошлины 1 450 рублей 00 копеек;

- решение суда № А51-9932/2019 от 27.06.2019 взыскание с ООО «Комплекс групп» (озеленение территории детского сада на 120 мест) неосновательного обогащения в сумме 120 000 рублей 00 копеек, неустойки в сумме 40 000 рублей 00 копеек, государственной пошлины 11 800 рублей 00 копеек (заявление о возбуждении исполнительного производства не направлялось, в связи с исключением ООО «Комплекс групп» из ЕГРЮЛ).

МКУ «Управление образования» ДГО 05.04.2018 направляло заявления о возбуждении исполнительного производства в отдел судебных приставов по Ленинскому и Фрунзенскому районам Владивостокского городского округа на общую сумму 22 014 697 рублей 07 копеек.

Отдел судебных приставов по Ленинскому и Фрунзенскому районам Владивостокского городского округа в адрес МКУ «Управление образования» ДГО направил постановления о возбуждении исполнительного производства на общую сумму 22 014 697 рублей 07 копеек, в том числе:

- от 31.10.2018 № 18120/18/25037-ИП на сумму 18 399 433 рубля 62 копейки;

- от 31.10.2018 № 18115/18/25037-ИП на сумму 313 937 рублей 62 копейки;

- от 31.10.2018 № 18119/18/25037-ИП на сумму 42 000 рублей 00 копеек;

- от 31.10.2018 № 18118/18/25037-ИП на сумму 272 725 рублей 58 копеек;

- от 30.10.2018 № 5493/18/25043-ИП на сумму 41 450 рублей 00 копеек;

- от 31.10.2018 № 18122/18/25037-ИП на сумму 2 945 150 рублей 25 копеек.

В течение 2018 года МКУ «Управление образования» ДГО в адрес отдела судебных приставов по Ленинскому и Фрунзенскому районам Владивостокского городского округа на постоянной основе направляло заявления о предоставлении информации о ходе исполнительного производства и принятии мер принудительного исполнения к ООО «Комплекс групп».

24.07.2019 Управление Федеральной службы судебных приставов по Приморскому краю г. Владивосток в адрес МКУ «Управление образования» ДГО направило Постановления об отказе в возбуждении исполнительного производства на общую сумму сумму 22 014 697 рублей 07 копеек.

05.07.2019 согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц ООО «Комплекс групп» был исключен из ЕГРЮЛ.

МКУ «Управление образования» ДГО на постоянной основе направляло в адрес ООО «Комплекс групп» письма, претензии, обращения, акты объеледования детского сада на 120 мест и вела с ними переписку.

В пояснительной записке к годовому отчету за 2020 год неверно отражена сумма неустойки по решению суда № А51- 26598/2016 от 09.01.2017 взыскание с ООО «Комплекс групп» (благоустройство территории детского сада на 120 мест) в сумме 434 145 рублей 58 копеек. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения.

Всего дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила в сумме 22 355 678 рублей 74 копейки, из них просроченная в сумме 22 186 497 рублей 07 копеек. В сравнении с 2019 годом дебиторская задолженность на 01.01.2021 увеличилась на 141 517 рублей 57 копеек, в том числе просроченная на сумму 22 186 497 рублей 07 копеек (на 01.01.2020 - 22 214 161 рубль 17 копеек, просроченная отсутствовала).

Дебиторская задолженность подтверждена показателями отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

На счете 0 215 00 000 «Вложения в финансовые активы» на 01.01.2021 учтены вложения (инвестиции) в финансовые активы (проектно-сметная документация на стадион по МБОУ ДОД «ДЮСШ ДГО») в сумме 3 996 019 рублей 50 копеек.

Сведения о финансовых вложениях подтверждены показателями отчетной формы 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета».

Раздел III. Обязательства

По счету 0304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами» составили в сумме 105 223 рубля 00 копеек, расчеты по средствам, во временное распоряжение.

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 составила в сумме 572 372 рубля 89 копеек, в том числе по счетам:

- 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составляет в сумме 572 372 рубля 89 копеек, увеличение по сравнению с прошлым периодом на 572 372 рубля 89 копеек (возврат трансфертов прошлых лет).

Кредиторская задолженность подтверждена показателями отчетной формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

По результатам проверки соответствия показателей о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах, указанных в графах «На начало года», данным граф «На конец отчетного периода» за предыдущий финансовый год по формам бюджетной отчетности 0503130, 0503168, 0503169, 0503171, 0503173, 0503178, 0503190 расхождений не установлено.

Проверкой сопоставления показателей отчетной формы на конец года предшествующего проверяемому периоду установлено, что остатки по счетам корректно перенесены из предыдущего отчетного периода (отчет за 2019 года).

При сопоставлении показателей Баланса ф. 0503130 на конец отчетного периода (гр.8), с данными Главной книги на 01.01.2021 расхождений не установлено.

Проверкой внутренней согласованности (контрольных соотношений) между показателями отчетных форм: 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и 0503123 «Отчет о движении денежных средств», расхождений не установлено.

По результатам анализа исполнения сметы расходов установлено следующее.

В соответствии с решением Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете, Сводной бюджетной росписью, главному распорядителю МКУ «Управление образования» ДГО утверждены бюджетные назначения в сумме 442 562 930 рублей 00 копеек. В процессе исполнения бюджета Дальнереченского городского округа, после внесения изменений в решение Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете, объем бюджетных назначений увеличился на сумму 98 507 174 рубля 14 копеек и составил в сумме 541 070 104 рубля 14 копеек.

Анализ внесённых изменений приведён в Таблице 2.

**Анализ утвержденных бюджетных назначений с учётом внесенных изменений**

Таблица 2 (руб. коп)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Раздела подраздела  по бюджетной классификации | Утверждено решением Думы ДГО от 24.12.2019  № 118 | Сводная бюджетная роспись от 29.12.2020 | Изменения  ( увеличение +,  уменьшение -) (гр.3-гр.2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего**  **по образованию,**  **в том числе:** | **442 562 930,00** | **541 070 101,14** | **98 507 174,14** |
| **0700 «Образование», из них:** | **433 945 213,00** | **438 410 838,82** | **4 465 625,82** |
| **0701 Дошкольное образование, в том числе:** | **156 816 426,30** | **156 578 187,09** | **-238 239,21** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования ДГО» | 156 816 426,30 | 156 578 187,09 | -238 239,21 |
| **0702 Общее образование, в том числе:** | **231 770 489,70** | **241 489 378,38** | **9 718 888,68** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО» | 231 097 306,70 | 240 926 770,94 | 9 829 464,24 |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 450 000,00 | 148 108,50 | -301 891,50 |
| Отдельные мероприятия непрограммной деятельности | 223 183,00 | 414 498,94 | 191 315,94 |
| **0703 Дополнительное образование детей, в том числе:** | **23 400 339,00** | **22 253 373,35** | **-1 146 965,65** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 22 314 409,00 | 22 253 373,35 | -61035,65 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в ДГО», подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта в ДГО» | 1 085 930,00 | 0,00 | -1 085 930,00 |
| **0707 Молодежная политика и оздоровление детей, в том числе:** | **4 036 058,00** | **168 000,00** | **- 3 868 058,00** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 4 036 058,00 | 168 000,00 | -3 868 058,00 |
| **0709 Другие вопросы в области образования, в том числе:** | **17 921 900,00** | **17 921 900,00** | **0** |
| МП «Развитие образования ДГО» отдельные мероприятия программной деятельности, расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии | 17 921 900,00 | 1 7921 900,00 | 0 |
| **1000 «Социальная политика», из них:** | **8 617 717,00** | **25 801 137,7** | **17 183 420,70** |
| **1003 Социальное обеспечение населения, в том числе:** | **1 590 000,00** | **2 152 294,39** | **562 294,39** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие дошкольного образования ДГО» | 0,00 | 390 000,07 | 3900 00,07 |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО» | 1 590 000,00 | 1 762 294,32 | 172 294,32 |
| **1004 Орана семьи и детства, в том числе:** | **7 027 717,00** | **23 648 843,31** | **16 621 126,31** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования ДГО» | 7027717,00 | 5 615 827,31 | - 1 411 889,69 |
| Отдельные мероприятия непрограммной деятельности | 0,00 | 18 033 016,00 | 18 033 016,00 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **0,00** | **76 858 127,62** | **76858127,62** |
| **1102 Массовый спорт** | **0,00** | **76 858 127,62** | **76858127,62** |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в ДГО», подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта в ДГО» | 0,00 | 76 858 127,62 | 76 858 127,62 |

Из приведенного анализа в Таблице 1 следует, что увеличение бюджетных назначений, к первоначально утвержденному плану, составило в общей сумме 98 507 174 рубля 14 копеек, в том числе в разрезе разделов и подразделов:

Раздел 0700 «Образование» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 4 465 625 рублей 82 копейки, из них:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» уменьшены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение учреждений дошкольного образования на сумму 238 239 рублей 21 копейка, в том числе:

- увеличены субсидии на строительство, реконструкцию зданий (в том числе проектно-изыскательские работы) на сумму 9 930 044 рубля 33 копейки;

- уменьшены расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений на сумму 9 930 893 рубля 24 копейки;

- уменьшены субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий и благоустройство муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования на сумму 230 258 рублей 60 копеек;

- уменьшены субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий и благоустройство муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования на условия софинансирования на сумму 7 131 рубль 70 копеек;

- по подразделу 0702 «Общее образование» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 9 718 888 рублей 68 копеек, в том числе:

увеличены на финансовое обеспечение учреждений общего образования, субсидии бюджетным учреждениям на сумму 9 829 464 рубля 24 копейки, из них:

- увеличены межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам на сумму 6 054 300 рублей 00 копеек;

- уменьшены субвенции на обеспечение бесплатным питанием детей на сумму 6 209 643 рубля 20 копеек;

- увеличены субвенции на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования по основным общеобразовательным программам на сумму 2 412 949 рублей 30 копеек;

- уменьшены субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий и на условиях софинансирования на сумму 576 141 рубль 86 копеек;

- увеличены субвенции по обеспечению горячим питанием, за счет федерального бюджета на сумму 8 148 000 рублей 00 копеек;

уменьшены субсидии на осуществление отдельных полномочий в области общего образования, субсидии на организацию и обеспечение оздоровления, отдых и занятости детей и подростков на сумму 301 891 рубль 50 копеек;

увеличены на выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО на сумму 191 315 рублей 94 копейки;

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» уменьшены бюджетные ассигнования на сумму 1 146 965 рублей 65 копеек, в том числе:

- уменьшены на финансовое обеспечение учреждений дополнительного образования детей на сумму 60 0000 рублей 00 копеек;

- уменьшены субсидии на создание новых мест в образовательных организациях на сумму 1 035 рублей 65 копеек;

- уменьшены субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства на сумму 1 085 930 рублей 00 копеек;

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» уменьшены субсидии на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей на сумму 3 868 058 рублей 00 копеек.

Раздел 1000 «Социальная политика» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 17 183 420 рублей 70 копеек, в том числе:

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» увеличены субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края на сумму 562 294 рубля 39 копеек;

- по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» увеличены бюджетные ассигнования на сумму 16 621 126 рублей 31 копейка, в том числе:

- уменьшены субвенции на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми на сумму 1 411 889 рублей 69 копеек;

- увеличены на непрограммные направления деятельности на сумму 18 033 016 рублей 00 копеек.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» увеличение бюджетных ассигнований составило в сумме 76 858 127 рублей 62 копейки, из них:

- по подразделу 1102 «Массовый спорт» увеличены субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований на развитие спортивной инфраструктуры на сумму 76 858 127 рублей 62 копейки.

Объемы финансирования соответствуют Бюджетной росписи МКУ «Управление образования» ДГО и уточненной Сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового отдела администрации Дальнереченского городского округа 29.12.2020.

Бюджетная смета на 2020 год по МКУ «Управление образования» ДГО утверждена начальником МКУ «Управление образования» ДГО 13.01.2020 года.

Составление сметы и внесение изменений в показатели сметы осуществлялось на основании «Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения», утвержденного постановлением Администрации ДГО от 27.11.2018 № 836.

В соответствии со статьей 2 решения Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете МКУ «Управление образования» ДГО наделено полномочиями главного администратора доходов местного бюджета (приложение 3 к решению Думы о бюджете) и главного администратора доходов местного бюджета по безвозмездным поступлениям (приложение 4 к решению Думы о бюджете).

По результатам проверки утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета, с решением Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете на 2020 год (с учетом уточнений), расхождений не установлено.

Доходы бюджета, по отчету главного администратора при уточненных бюджетных назначениях, составили в сумме 362 567 479 рублей 66 копеек, исполнены в сумме 358 175 492 рубля 74 копейки, или на 98,8 %, неисполненные назначения составили в сумме 4 391 986 рублей 92 копейки.

Безвозмездные поступления в разрезе мероприятий исполнены:

- субсидии бюджетам на создания новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направлений при плане 969 439 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 935 953 рубля 00 копеек, или на 96,5%, неисполненные назначения 33 486 рублей 00 копеек;

- прочие субсидии при плане 79 694 598 рублей 86 копеек, исполнены в сумме 79 694 595 рублей 17 копеек, или на 100 %, неисполненные назначения 3 рубля 69 копеек;

- субвенции на выполнение передаваемых полномочий при плане в сумме 261 621 735 рублей 49 копеек, исполнены в сумме 260 450 556 рублей 07 копеек, или на 99,6%, неисполненные назначения 1 171 179 рублей 42 копейки;

- субвенции на компенсацию части родительской платы взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования при плане 5 615 827 рублей 31 копейка, исполнены в сумме 4 354 914 рублей 91 копейка, или на 77,5 %, неисполненные назначения 1 260 912 рублей 40 копеек;

- субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью при плане 463 579 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 303 011 рублей 17 копеек, или на 65,4%, неисполненные назначения 160 567 рублей 83 копейки;

- субвенции на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование при плане 8 148 000 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 6 989 080 рублей 00 копеек, или на 85,8%, неисполненные назначения 1 158 920 рублей 00 копеек;

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам при плане 6 054 300 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 5 447 382 рубля 42 копейки, неисполненные назначения 606 917 рублей 58 копеек.

Раздел II. Расходы бюджета

По расходам, бюджетные ассигнования исполнены на 99,1%, утверждено бюджетных назначений в сумме 541 070 104 рубля 14 копеек, исполнено в сумме 536 105 744 рубля 33 копейки. Не исполнены бюджетные назначения в сумме 4 964 359 рублей 81 копейка.

Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам приведен в Таблице 3.

**Анализ исполнения расходов бюджета по отчету главного распорядителя**

Таблица 3 (руб. коп.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  Раздела подраздела  по бюджетной классификации | Бюджетные назначения с учётом уточнений  на 2020 год | Исполнено  расходов  за 2020 год | %  исполнения | Неисполненные бюджетные назначения  (гр.2- гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Всего**  **по образованию,**  **в том числе:** | **541 070 101,14** | **536 105 744,33** | **99,1** | **4 964 359,81** |
| **0700 «Образование», из них:** | **438 410 838,82** | **434 898 649,53** | **99,2** | **3 512 189,29** |
| **0701 Дошкольное образование, в том числе:** | **156 578 187,09** | **156 575 682,3** | **99,99** | **2 504,79** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования ДГО» | 156578187,09 | 156 575 682,3 | 99,99 | 2 504,79 |
| **0702 Общее образование, в том числе:** | **241 489 378,38** | **238 053 179,88** | **98,6** | **3 436 198,5** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО» | 240 926 770,94 | 237 490 572,44 | 98,6 | 3 436 198,5 |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 148 108,50 | 148 108,50 | 100 | 0,00 |
| Отдельные мероприятия непрограммной деятельности | 414 498,94 | 414 498,94 | 100 | 0,00 |
| **0703 Дополнительное образование детей, в том числе:** | **22 253 373,35** | **22 219 887,35** | **99,8** | **33 486,00** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 22 253 373,35 | 22 219 887,35 | 99,8 | 33 486,00 |
| **0707 Молодежная политика и оздоровление детей, в том числе:** | **168 000,00** | **128 000,00** | **76,2** | **40 000,00** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков ДГО» | 168 000,00 | 128 000,00 | 76,2 | 40 000,00 |
| **0709 Другие вопросы в области образования, в том числе:** | **1 7921 900,00** | **17 921 900,00** | **100** | **0,00** |
| МП «Развитие образования ДГО» отдельные мероприятия программной деятельности, расходы на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии | 17 921 900,00 | 17 921 900,00 | 100 | 0,00 |
| **1000 «Социальная политика», из них:** | **25 801 137,7** | **24 348 967,18** | **94,4** | **1 452 170,52** |
| **1003 Социальное обеспечение населения, в том числе:** | **2 152 294,39** | **2 143 086,81** | **99,6** | **9 207,58** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие дошкольного образования ДГО» | 390 000,07 | 381 977,27 | 97,9 | 8 022,8 |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы общего образования ДГО» | 1 762 294,32 | 1 761 109,54 | 99,9 | 1 184,78 |
| **1004 Орана семьи и детства, в том числе:** | **23 648 843,31** | **22 205 880,37** | **93,9** | **1 442 962,94** |
| МП «Развитие образования ДГО», подпрограмма «Развитие системы дошкольного образования ДГО» | 5 615 827,31 | 4 354 914,91 | 77,5 | 1 260 912,4 |
| Отдельные мероприятия непрограммной деятельности | 18 033 016,00 | 17 850 965,46 | 99 | 182 050,54 |
| **1100 Физическая культура и спорт** | **76 858 127,62** | **76 858 127,62** | **100** | **0,00** |
| **1102 Массовый спорт** | **76 858 127,62** | **76 858 127,62** | 100 | 0,00 |
| МП «Развитие физической культуры и спорта в ДГО», подпрограмма «Развитие массовой физической культуры и спорта в ДГО» | 76 858 127,62 | 76 858 127,62 | 100 | 0,00 |

Из проведённого анализа следует, что в структуре расходов, по главному распорядителю МКУ «Управление образования» ДГО, наибольшую долю составляют расходы по разделу подразделу 0702 «Общее образование» 44,4%, наименьшую долю составляют расходы по разделу подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» 0,02 % от общей суммы расходов.

Мероприятия подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования Дальнереченского городского округа» муниципальной программы, финансировались МКУ «Управление образования» ДГО **по подразделу 0701 «Дошкольное образование»** для 7 подведомственных дошкольных образовательных учреждений в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 156 578 187 рублей 09 копеек, исполнены в сумме 156 575 682 рубля 30 копеек, или на 99,99%, неисполненные назначения в сумме 2 504 рубля 79 копеек.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг при плане 67 743 406 рублей 76 копеек, исполнены в сумме 67 743 406 рублей 76 копеек, или на 100%;

- субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях при плане 77 899 126 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 77 896 621 рубль 21 копейка, или на 99,99%, неисполненные назначения в сумме 2 504 рубля 79 копеек;

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий и благоустройство муниципальных образовательных учреждений, оказывающих услуги дошкольного образования на условиях софинансирования при плане 575 610 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 575 610 рублей 00 копеек, или на 100%;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства при плане 10 360 044 рубля 33 копейки, исполнены в сумме 10 360 044 рубля 33 копейки, или на 100%. Средства направлены на оснащение материально-технической базы объекта образовательной сферы – детского сада на 120 мест, расположенного по адресу г. Дальнереченск, ул. Ленина, д. 35.

Мероприятия подпрограммы «Развитие системы общего образования Дальнереченского городского округа» муниципальной программы, финансировались МКУ «Управление образования» ДГО **по** **подразделу 0702 «Общее образование»** для 6 подведомственных образовательных учреждений (5 - средних общеобразовательных школ, 1 – основная общеобразовательная школа), в форме субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 241 489 378 рублей 38 копеек, исполнены в сумме 238 053 179 рублей 88 копеек, или на 98,6%, неисполненные назначения в сумме 3 436 198 рублей 50 копеек.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг при плане 59 825 200 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 59 825 200 рублей 00 копеек, или на 100 %;

- межбюджетные трансферты на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам при плане 6 054 300 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 5 356 799 рублей 33 копейки, или на 88,5%, неисполненные назначения в сумме 697 500 рублей 67 копеек, в связи с уходом педагогов на больничный лист, в связи с распространением коронавирусной инфекции. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения Предоставление из бюджета Приморского края межбюджетных трансфертов осуществлялось на основании заключенного, между Министерством образования Приморского края и Администрацией Дальнереченского городского округа, Соглашения от 23.09.2020 № 05708000-1-2020-004;

- субсидии из краевого бюджета на капитальный ремонт зданий на условиях софинансирования при плане 3 066 392 рубля 84 копейки, исполнены в сумме 3 066 389 рублей 15 копеек, или на 100 %, неисполненные назначения 3 рубля 69 копеек;

- субвенции из краевого бюджета на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного, начального общего, основного общего, среднего общего, дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях при плане 149 856 337 рублей 30 копеек, исполнены в сумме 149 759 613 рублей 16 копеек, или на 99,9%, неисполненные назначения в сумме 96 724 рубля 14 копеек;

- субвенции из краевого бюджета на обеспечение питанием детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях при плане 13 976 540 рублей 80 копеек, исполнены в сумме 12 493 490 рублей 80 копеек, или на 89,4%, неисполненные назначения в сумме 1 483 050 рублей 00 копеек, по причине временного перевода школьников на дистанционное обучение, в связи с распространением коронавирусной инфекции. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- субвенции по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование при плане 8 148 000 рублей 00 копеек, исполнено на сумму 6 989 080 рублей 00 копеек, или на 85,8%, неисполненные назначения в сумме 1 158 920 рублей 00 копеек, по причине временного перевода школьников на дистанционное обучение, в связи с распространением коронавирусной инфекции. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- субсидии из местного бюджета на организацию и обеспечение оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа при плане 148 108 рублей 50 копеек, исполнены в сумме 148 108 рублей 50 копек, или на 100%;

- средства местного бюджета в рамках отдельные мероприятия непрограммной деятельности, на выполнение Перечня наказов избирателей депутатами Думы ДГО при плане 414 498 рублей 94 копейки, исполнены в сумме 414 498 рублей 94 копейки, или на 100%.

Мероприятия подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа» муниципальной программы, финансировались МКУ «Управление образования» ДГО **по** **подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** для 1 учреждения дополнительного образования детей Детская – юношеская спортивная школа Дальнереченского городского округа, в форме субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 22 253 373 рубля 35 копеек, исполнены в сумме 22 219 887 рублей 35 копеек, или на 99,8%, неисполненные назначения в сумме 33 486 рублей 00 копеек.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг при плане в сумме 21 254 987 рублей 35 копеек, исполнены в сумме 21 254 987 рублей 35 копеек, или на 100%;

- субсидии на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направлений при плане 998 386 рублей 00 копеек, исполнены на сумму 964 900 рублей 00 копеек, или на 96,6%, неисполненные назначения в сумме 33 486 рублей 00 копеек (предоставление из бюджета Приморского края субсидии осуществлялось на основании заключенного, между Министерством образования Приморского края и Администрацией Дальнереченского городского округа, Соглашения от 18.03.2020 № 05708000-1-2020-00).

В соответствии с Законом Приморского края от 03.12.2013 № 314-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Приморского края отдельными государственными полномочиями по организации и обеспечению оздоровления и отдыха детей Приморского края», постановлением Администрации Приморского края от 12.02.2014 № 40-па «О размере и Порядке компенсации родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей, в Приморском крае» администрацией Дальнереченского городского округа Постановлением от 26.05.2014 № 642 утвержден Порядок компенсации родителям (законным представителям) части расходов на оплату стоимости путевки, приобретенной в организациях и (или) у индивидуальных предпринимателей, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей. Мероприятия подпрограммы «Развитие системы дополнительного образования, отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков Дальнереченского городского округа» муниципальной программы, финансировалось МКУ «Управление образования» ДГО **по** **подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей».**

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 168 000 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 128 000 рублей 00 копеек, или на 76,2%, неисполненные назначения в сумме 40 000 рублей 00 копеек.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) при плане 168 000 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 128 000 рублей 00 копеек, или на 76,2%, неисполненные назначения в сумме 40 000 рублей 00 копеек, в связи с тем, что воспользовались правом на приобретение путевок 16 человек, в следствии распространения коронавирусной инфекции. Приобретение путевок носит заявительный характер. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

По отдельным мероприятиям программной деятельности муниципальной программы «Развитие образования Дальнереченского городского округа» осуществлялось финансирование из местного бюджета **по** **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»,** вцелях обеспечения деятельности централизованной бухгалтерии МКУ «Управление образования» ДГО.

По подразделу, плановые назначения в сумме 17 921 900 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 17 921 900 рублей 00 копеек, или на 100 %. В общей сумме расходов, расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций казенным учреждением составили в сумме 15 288 458 рублей 94 копейки, или 85,3% от общей суммы расходов, на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд 2 570 789 рублей 27 копеек, или 14,3%, на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 62 651 рубль 79 копеек, или 0,4%.

В соответствии с Законом Приморского края от 23.11.2018 № 389-КЗ «О предоставлении мер социальной поддержки педогогическим работникам краевых государственных и муниципальных образовательных организаций Приморского края», Законом Приморского края от 23.11.2018 № 390-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Приморского края отдельными государственными полномочиями» администрацией Дальнереченского городского округа Постановлением от 24.12.2018 № 914 утвержден Порядок предоставления мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Дальнереченского городского округа». Мероприятия подпрограммы «Развитие системы общего образования Дальнереченского городского округа» муниципальной программы по **подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»** финансировались на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 2 152 294 рубля 39 копеек, исполнены в сумме 2 143 086 рублей 81 копейка, или на 99,6%, неисполненные назначения в сумме 9 207 рублей 58 копеек.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- субвенции из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам (пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам), при плане в сумме 390 000 рублей 07 копеек, исполнены в сумме 381 977 рублей 27 копеек, или на 97,9%, неисполненные назначения в сумме 8 022 рубля 80 копеек;

- субвенции из краевого бюджета на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам (иные выплаты персоналу казенных учреждений), при плане в сумме 1 762 294 рубля 32 копейки, исполнены в сумме 1 761 109 рублей 54 копейки, или на 99,9%, неисполненные назначения на сумму 1 184 рубля 78 копеек.

Мероприятия подпрограммы «Развитие системы дошкольного образования Дальнереченского городского округа» муниципальной программы по **подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»,** финансировались за счет субвенций из краевого бюджета.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 23 648 843 рубля 31 копейка, исполнены в сумме 22 205 880 рублей 37 копеек, или на 93,9%, неисполненные назначения в сумме 1 442 962 рубля 94 копейки.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- на основании БК РФ, в соответствии с Законом Приморского края от 17.03.2008 № 225-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Приморского края отдельными полномочиями по выплате компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность» администрацией Дальнереченского городского округа Постановлением от 26.02.2015 № 285 (в редакции от 11.06.2019 № 402) утвержден Порядок осуществления муниципальными бюджетными уреждениями полномочий органа местного самоуправления по исполнению публичных обязателств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме и финансового обеспечения их осуществления. В целях проведения социальной политики родителям, законным представителям, компенсировалась часть родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, при плане в сумме 5 615 827 рублей 31 копейка, исполнены в сумме 4 354 914 рублей 91 копейка (средний размер родительской платы на 2020 год 1 445 рублей 00 копеек в месяц[[1]](#footnote-2)), или на 77,6%, неисполненные назначения составили на сумму 1 260 912 рублей 40 копеек, по причине временного закрытия детских садов на карантин (функционировали только дежурные группы), вследствие распространения коронавирусной инфекции. В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- в соответствии с Законами Приморского края от 30.09.2019 № 572-КЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов Приморского края отдельными государственными полномочиями в сфере опеки и попечительства, социальной поддержки детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей» (далее - от 30.09.2019 № 572-КЗ), от 19.12.2019 № 664-КЗ «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - от 19.12.2019 № 664-КЗ),решением Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете на 2020 год администрацией Дальнереченского городского округа Постановлением от 28.01.2020 № 66 (в редакции от 05.03.2020 № 205) утвержден Порядок расходования средств субвенции на реализацию государственных полномочий по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью. Субвенции на реализацию государственного полномочия по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью при плане в сумме 463 579 рублей 00 копеек, исполнены в сумме 303 011 рублей 17 копеек, или на 65,4%, неисполненные назначения в сумме 160 567 рублей 83 копейки (13 детей передано в приемную семью, 1 ребенок отдан под опеку). В ходе контрольного мероприятия даны пояснения;

- всоответствии с Законами Приморского края от 30.09.2019 № 572-КЗ, от 19.12.2019 № 664-КЗ,решением Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете администрацией Дальнереченского городского округа Постановлением от 28.01.2020 № 65 (в редакции от 05.03.2020 № 204) утвержден Порядок расходования средств субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей. Субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей при плане 17 569 437 рублей 00 копеек, исполнены на сумму 17 547 954 рубля 29 копеек, или на 99,9%, неисполненные назначения в сумме 21 482 рубля 71 копейка.

Мероприятия подпрограммы «Развитие массовой физической культуры и спорта в Дальнереченском городском округе» муниципальной программы по **подразделу 1102 «Массовый спорт»»,** финансировались в форме субсидий из краевого бюджета.

Всего по подразделу уточненные плановые назначения в сумме 76 858 127 рублей 62 копейки, исполнены в сумме 76 858 127 рублей 62 копейки, или на 100%.

В рамках подпрограммы расходы исполнены:

- основное мероприятие строительство, реконструкция и ремонт объектов спорта, при плане в сумме 60 000 рублей 00 копеек, исполнено в сумме 60 000 рублей 00 копеек, или на 100%;

- субсидии на приобретение и поставку спортивного инвентаря, спортивного оборудования и иного имущества для развития лыжного спорта на условиях софинансирования, при плане в сумме 994 845 рублей 36 копеек, исполнено в сумме 994 845 рублей 36 копеек, или на 100%;

- субсидии из краевого бюджета на развитие спортивной инфраструктуры, находящейся в муниципальной собственности на условиях софинансирования, при плане 75 803 282 рубля 26 копеек, исполнено в сумме 75 803 282 рубля 26 копеек, или на 100%.

Показатели раздела 1 «Доходы бюджета» и раздела 2 «Расходы бюджета» по графе 4 «Утвержденные бюджетные назначения» отчетной формы 0503127, соответствуют показателям утвержденным решением Думы ДГО от 24.12.2019 № 118 о бюджете от на 2020 год» (с учетом внесенных изменений), а также Сводной бюджетной росписи на 2020 год.

Кассовое исполнение в разрезе КБК по доходам (графа 5) соответствует показателям «Сводной ведомости по кассовым поступлениям» формы 0531817, по расходам (графа 6) соответствует показателям «Сводной ведомости по кассовым выплатам из бюджета» формы 0531816, предоставленных Отделом № 6 УФК по Приморскому краю.

Объем проверенных средств составил в сумме 541 070 101 рубль 14 копеек.

Главный инспектор контрольно-счетной палаты

Дальнереченского городского округа О.А. Марченко

Главный специалист 1 разряда финансового отдела

администрации Дальнереченского городского округа Г.А. Пасюк

С актом ознакомлены:

Начальник МКУ «Управление образования»

Дальнереченского городского округа Н.Н. Шитько

Главный бухгалтер МКУ «Управление образования»

Дальнереченского городского округа И.А. Халина

Экземпляр акта получил:

Начальник МКУ «Управление образования»

Дальнереченского городского округа Н.Н. Шитько

1. Постановление администрации Приморского края от 31.07.2019 № 493-па «О среднем размере родительской платы за присмотр и уход за детьми в государственных и муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования в Приморском крае, на 2019 год и плановый период 2020и 2021 годов». [↑](#footnote-ref-2)