|  |
| --- |
| **Отчет по проверкам 2022 года Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан** МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 17.01.2022года №15 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 19.01.2022г по 01.02.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №19» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг. |
|  Акт: от 01.02.2022г. №1 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №ВР00427230 от 16.03.2020г. приобретение лекарственных средств ООО «Медилайн» на сумму 2242,93 рублей (счет-фактура №474 от 07.05.2020г., оплата заказчиком произведена 23.09.2020г.);- контракт №ВР00650465 от 31.08.2021г. приобретение видеокамеры ООО «Барьер-НК» на сумму 8200,00 рублей (счет-фактура №68 от 08.09.2021г., в бухгалтерской программе документ внесён 08.09.2021г., оплата заказчиком произведена 26.11.2021г.); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы не оформлялись до сентября 2021 года. На текущий период документы приемки и экспертизы создаются с нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг.  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №1294 от 04.12.2020г АО «ВКиЭХ» горячее водоснабжение, дата заключения – 04.12.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 14.12.2020г. - контракт №930 от 13.01.2020г АО «Национальная инжиниринговая компания» то узлов учета тепловой энергии, дата заключения – 13.01.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 31.01.2020г. - контракт №19/3 от 28.09.2020г ООО «АБК-Пеймент» организация питания, дата заключения – 28.09.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 03.11.2020г.- контракт №134 от 31.05.2021г ООО «Ритм-Защита» то обслуживание противопожарной системы, дата заключения – 31.05.2021г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 26.07.2021г.- контракт №195 от 14.07.2020г ООО «Интеко» то обслуживание и перезарядка огнетушителей, дата заключения – 14.07.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 03.08.2020г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №УП-1233 от 31.07.2020г услуги поверке средств измерения АО «Национальная инжиниринговая компания» сумма 6662,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 18.08.2020г.- акт №152 от 23.07.2021г ТО огнетушителей ООО «Саклау» сумма 2415,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 28.07.2021г. и т.д. Проверкой эффективности использования средств по внебюджетной деятельности установлено неэффективное и неэкономное использование внебюджетных средств в связи с несвоевременными платежами по налогам, что привело к уплате пени по земельному налогу в 2021 году на сумму 436,24 рубля.  Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Елка искусственная, Стол регулируемый на общую сумму 13,6 тыс. рублей; В период с января по май 2020 года в программу не была внесена достоверная информация о хозяйственных операциях проведенных и оплаченных учреждением, а именно товарная накладная от 22.05.2020г ООО ТД «Хоздом», сумма 7500,00 рублей, приобретение шкафов пожарных в количестве 3 штуки, что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности.

|  |
| --- |
|   МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 01.02.2022года №39 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 03.02.2022г по 11.02.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №15» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг. |
|  Акт: от 11.02.2022г. №2 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №52 от 30.03.2020г. обучение пожарной безопасности ООО «МНО ТРО ВДПО РТ» на сумму 5240,36 рублей (документ о приемки от 09.09.2020г., оплата заказчиком произведена 02.10.2020г., СМП и СОНО); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы не оформлялись в 2020 году на экспертизу. На текущий период документы приемки и экспертизы создаются с нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №894 от 24.12.2019г ООО «Системы мониторинга» ТО системы Стрелец-мониторинг, сумма 24000,00 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 15.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 26.12.2020г. - контракт №3-ОК от 29.06.2020г ООО «АБК-Пэймент» организация питания, сумма 1180278,00 рублей, дата исполнения контракта – 21.10.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 02.11.2020г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №15 от 14.12.2020г ТО видеокамеры ООО «Таурус-НК» сумма 373,87 (374,00)рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.12.2020г - счет-фактура №Е-00484957/7042 от 06.12.2021г приобретение колонка, микрофон ООО «ДНС Ритейл» сумма 14998,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 28.12.2021г.- акт №00005986 от 01.12.2021г лабораторные исследования «ЦГСН» сумма 1950,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 28.12.2021г и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Термометр медицинский ртутный в количестве 150 штук на сумму 8,4 тыс. рублей; **-** выявлены факты отражения в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так под наименованием «расхождение синтетики и аналитики» числятся материальные ценности на сумму 3434,19 рублей;**-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Линолеум, контактор КТН-5225 225А 230В/АС3 TDM, электрическая конфорка, Лейка душевая со шлангом) на общую сумму 28,1 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|    МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 11.02.2022года №52 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 15.02.2022г по 25.02.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №3» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг. |
|  Акт: от 25.02.2022г. №3 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №122 от 31.05.2021г. оценка условий труда ООО «Центр безопасности труда» на сумму 800,00 рублей (счет №3 от 10.08.2021г., акт приемочной комиссии от 20.08.2021г, оплата заказчиком произведена платежным поручением №140586 от 14.10.2021г.);- контракт №53 от 31.03.2020г. ТО и перезарядка огнетушителей ООО «Саклау» на сумму 2983,56 рублей (акт приемки от 25.06.2020г., оплата заказчиком произведена 30.10.2020г.); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются с нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг, не соответствует регламенту Положения от 16.08.2021 года №29;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №561 от 29.12.2020г ООО «Мониторинговые системы» ТО системы Стрелец-Мониторинг, дата заключения – 29.12.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 01.04.2021г. - контракт №53 от 31.03.2020г. ТО и перезарядка огнетушителей ООО «Саклау» оплата заказчиком произведена 30.10.2020г., дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 30.12.2020г.- контракт №57 от 06.04.2020г ООО «Независимое метрологическое обеспечение потребителя» услуги по проведению предпроверочной подготовки и сдачи в органы ГМС средства измерения, оплата заказчиком произведена 30.10.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 30.12.2020г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе частично не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №805 от 19.10.2020г оценка условий труда ООО «Аликом-Плюс» сумма 444,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.10.2020г. - счет-фактура №962 от 04.06.2020г услуги поверке средств измерения ООО «НМОП» сумма 11656,16 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.10.2020г.- акт №124 от 25.06.2020г ТО огнетушителей ООО «Саклау» сумма 2983,56рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.10.2020г. - акт №159755 от 09.06.2021г копия технического паспорта АО «БТИ РТ» сумма 2300,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.07.2021г. и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункт 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Колода д/рубки мяса, Радиотелефон PANASONIC KX-TG1711RUB, Сосна 240см 12шишек метал.подставка на общую сумму 13,6 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности Извещатель дымовой ИП212-141 на сумму 28,1 тыс.рублей. |

|  |
| --- |
|    МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 01.03.2022года №72 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 03.03.2022г по 16.03.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №73» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 16.03.2022г. №5 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
| Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №88 от 20.04.2020г. дератизация и дезинфекция УФК по РТ ФФБУЗ «ЦГиЭ» на сумму 28219,81 рублей (акт приемочной комиссии от 30.04.2020г, оплата заказчиком произведена 04.06.2020г.);- контракт №18 от 18.03.2020г. ТО видеонаблюдения ООО «Таурус» на сумму 4477,73 рублей (акт приемки от 25.03.2020г., оплата заказчиком произведена 01.06.2020г.);- контракт №28 от 15.05.2020г. услуги сопровождения программного комплекса ИП Нурахметова С.З. на сумму 26400,00 рублей (акт приемки от 07.08.2020г., оплата заказчиком произведена 09.09.2020г.); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются с нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг;  Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №БП-4590 от 29.11.2021г услуги поверке средств измерения ООО «НМОП» сумма 11739,86 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 02.12.2021г.- товарная накладная №1180 от 24.11.2021г приобретение бумаги Снегурочка ООО «Офисная планета-НК» сумма 18750,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 04.12.2021г. - товарная накладная №20003048 и №169 от 16.03.2021г приобретение лекарственных средств ООО «Медилайн» сумма 732,23 рублей и 5167,77рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.04.2021г.- счет-фактура №3186 от 03.09.2021г монтаж и демонтаж приборов учета ООО «НМОП» сумма 13773,79 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 13.09.2021г. и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Аквадистиллятор настольный BSC-WD 12, Облучатель бактерицидный, ШКаф 2х створч.ШМС стекло/металл, Шкаф д/одежды 430\*600\*1800, Шкаф д/одежды 600\*570\*2000, Шкаф д/полотенец 500\*350\*1800, Шкаф д/полотенец 500\*350\*900 на общую сумму 22,4 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Пиломатериалы 50\*100\*6000, Пиломатериалы 30\*150\*6000, Дверь металлическая в комплекте, Доводчик, Дверь противопожарная, Светильник светодиодный на общую сумму 81,4 тыс.рублей.

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 31.03.2022года №142 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 04.04.2022г по 15.04.2022г в отношении Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №28» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период Акт: от 15.04.2022г. №6     В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - часть 8 статья 30, часть 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №326 от 06.09.2021г. специальная оценка труда ООО «Аликом-Плюс» сумма 17135,00 рублей (акт №1498 от 30.09.2021г., документ о приемке товара в учреждении отсутствует, оплата заказчиком произведена 16.11.2021г.);- контракт №161 от 18.06.2021г ИП Михайлов Олег Алексеевич поставка лакокрасочных материалов сумма 35248,55 рублей (товарная накладная №120 от 21.06.2021г., документ о приемке товара в учреждении отсутствует, оплата заказчиком произведена 22.07.2021г.); - часть 1, 3 статья 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде приемка не проводилась, документы акт приемки отсутствуют, экспертиза оформлена с нарушением, не соблюдаются сроки проведения экспертизы;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №28Л от 26.05.2021г проведение спортивно-развлекательного мероприятия «Квест» ИП Губайдуллин Э.Ш. сумма 12100,00 рублей, дата заключения контракта – 26.05.2021г, дата размещения сведения об исполненном контракте в системе zakupri.gov - 04.06.2021г. - контракт №28СМ от 26.05.2021г посещение театра «Пиратская вечеринка» ИП Кондратов А.Ю. сумма 28000,00 рублей, заключения контракта – 26.05.2021г, дата размещения сведения об исполненном контракте в системе zakupri.gov - 04.06.2021г. - контракт №39Х от 20.11.2019г водоснабжение АО «ВКиЭХ» сумма 126346,00 рублей, заключения контракта - 20.11.2019г, дата размещения сведения об исполненном контракте в системе zakupri.gov - 24.12.2020г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- товарная накладная №2021/4078 от 11.06.2021г программа Аттестаты ИП Плахотнюк С.А. сумма 4200,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 21.06.2021г. - акт №2460 от 25.04.2021г услуги охраны «Управление ведомственной охраны» сумма 1386,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.04.2021г.- акт №53 от 19.02.2021г ТО узлов учета ООО «Маяк-НК» сумма 3191,99рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 28.02.2021г. и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»:  - пункт 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно процессор в количестве 1 штука на сумму 18,9 тыс. рублей; - пункт 38-39, амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения [Единого плана](https://base.garant.ru/12180849/53f89421bbdaf741eb2d1ecc4ddb4c33/#block_1000) счетов бухгалтерского учета;в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию, амортизация не начислялась, в том числе на:- Машина посудомоечная МПК-700К в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 125822,97 рублей и остаточной стоимостью 125822,97 рублей;- ПароконвектоматПКА 10-1/1 ПМ2 (инжекторный) в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 123076,58 рублей и остаточной стоимостью 123076,58 рублей;- Пластиковый дренажный модуль (в комплекте с нетканым) в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 554006,25 рублей и остаточной стоимостью 554006,25 рублей;- выявлены факты отражения в перечне «Оборотная ведомость по нефинансовым активам», отчет по материальным запасам средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так под наименованием «монтаж пожарной сигнализации» числятся материальные ценности на сумму 1180387,83 рублей;- в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам числятся установленные и использованные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности материальные запасы, а именно Новогодние детские подарки(2021год), Статор ТОР-SD50/10, Крючок - вешалка двойная на общую сумму 40,9 тыс. рублей.  |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 16.03.2022года №108 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 21.03.2022г по 31.03.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №76» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 31.03.2022г. №4 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются с нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №916 от 30.12.2019г АО «Управление инвестиционно-строительными проектами» ТО системы КТС, сумма 3081,00 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 03.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 21.12.2020г. - контракт №894 от 24.12.2019г ООО «Стрелец Мониторинг» ТО системы «Стрелец-мониторинг», сумма 24000,00 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 03.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 21.12.2020г. - контракт №930 от 10.01.2020 АО «Национальная инжиниринговая компания» ТО узлов тепловой энергии, сумма 27899,89 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 01.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 22.12.2020г.- контракт №917 от 09.01.2020г АО «Управление инвестиционно-строительными проектами» ТО противопожарной системы, сумма 5945,68 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 03.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 21.12.2020г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №2/004918 от 01.12.2021г профессиональная гигиеническая подготовка ФБУЗ «ЦГиЭ» в РТ сумма 24750,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.12.2021г.- акт №70 от 27.10.2021г работы по монтажу, демонтажу приборов учета ИП Терентьева К.Д. сумма 15000,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.10.2021г и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Интерактивная доска, Елка искусственная благотв.помощь от родителей 2020г., Проигрыватель-DVD BBK DK3812, Колода д.руб.мяса, Стол 2-х местный на общую сумму 22,7 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Кирпичи, Новогодние подарки, Электроды МР-3 5кг) на общую сумму 23,8 тыс.рублей.

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 15.04.2022года №190 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 18.04.2022г по 29.04.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка-детский сад №92» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 29.04.2022г. №7 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, не составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта», не представлены коммерческие предложения к договорам и контрактам; - части 8 статья 30, части 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №ВР00419266 от 28.02.2020г. приобретение посуды ООО ТД «Хоздом» на сумму 12000,00 рублей (счет-фактура №ТД203 от 28.02.2020г., документ в бухгалтерской программе посажен 28.02.2020г., оплата заказчиком произведена 14.09.2020г;- контракт №ВР00562756 от 25.01.2021г. приобретение моющие средства ООО «Торговая компания Фактор Плюс» на сумму 37793,00 рублей (счет-фактура №528 от 05.02.2021г., документ в бухгалтерской программе посажен 05.02.2021г., оплата заказчиком произведена 23.03.2021г;- контракт №ВР00565765 от 08.02.2021г. приобретение моющие средства ООО «Торговая компания Фактор Плюс» на сумму 8448,10 рублей (счет-фактура №634 от 09.02.2021г., документ в бухгалтерской программе посажен 09.02.2021г., оплата заказчиком произведена 23.03.2021г;- контракт №ВР00587759 от 07.04.2021г. приобретение лампы люминесцентные ООО «Энергоснаб Плюс» на сумму 3520,00 рублей (акт приемки от 27.04.2021г., документ в бухгалтерской программе посажен 27.04.2021г., оплата заказчиком произведена 28.05.2021г;- контракт №ВР00592537 от 20.04.2021г. приобретение посуды ИП Гибадуллина Л.Р. на сумму 1435,14 рублей (документ в бухгалтерской программе посажен 23.04.2021г., оплата заказчиком произведена 28.05.2021г;- контракт №21 от 22.03.2021г. (на бумажном носителе дата 01.04.2021г.) ТО приборов учета ГВС ООО «Маяк-НК» (по результатам аукциона победитель СМП и СОНО) на сумму 12128,44 рублей (акт №121 от 29.04.2021г - оплата 03.06.2021г; акт №131 от 19.05.2021г - оплата 23.06.2021г; акт №164 от 15.06.2021г - оплата 07.07.2021г); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы не оформлялись на экспертизу, приемочная комиссия осуществляла приемку только на приобретенные товары;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №924 от 28.12.2019г ООО «Маяк-НК» ТО счетчиков ГВС, сумма 47747,12 рублей, дата заключения – 28.12.2019г, дата размещения сведения (первичная) о заключении контракта в системе zakupri.gov - 28.01.2020г. - контракт №534 от 29.12.2020г ООО НПО «Лесное озеро» организация дератизации и дезинсекции, сумма 13251,92 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 31.03.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 14.05.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: **-** пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №6063 от 21.12.2020г услуги охраны «Управление вневедомственной охраны» сумма 1186,93 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.12.2020г.- акт №138 от 16.06.2021г ТО ОП-4 ООО «Саклау» сумма 3950,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 24.06.2021г.- товарная накладная №319 от 07.10.2021г приобретение контроллер системы отопления и ГВС ООО «Маяк-НК» сумма 25000,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 10.12.2021г. и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: **-** пункт 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Тонометр со взрослой манжеткой Доктор ТОН, Аудиомагнитола HYUNDAI H-14066, Парафиногреватель Каскад-7л, Ионизатор воздуха Элион-132, Гидромассажная ванна для ног Beurer FB50, Весы электронные медицинские 870х677х1438 ВЭМ-150(АЗ)Масса-К, Станок для архивного переплета на общую сумму 48,3 тыс. рублей;  **-** пункт 38**-**39, амортизация объекта основных средств начисляется с учетом следующих положений:а) на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными нормами амортизации;б) на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию объекта основных средств, являющегося объектом движимого имущества, стоимостью до 10 000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда, списывается с балансового учета с одновременным отражением объекта основных средств на забалансовом учете в соответствии с порядком применения Единого плана счетов бухгалтерского учета;в) на объект библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;г) на иной объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию, амортизация не начислялась, в том числе на:**-** Ноутбук ASUS Vivobok серый 4Гб Intel HD Graphics в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 25550,00 рублей и остаточной стоимостью 25550,00 рублей;**-** Кресло офисное МЕТТА ВК-10СН ткань сетка хром серое в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 7260,00 рублей и остаточной стоимостью 7260,00 рублей;**-** Кровать детская выкатная 2-х ярусная р.1474\*654\*548 в количестве 1 единиц балансовой стоимостью 5846,75 рублей и остаточной стоимостью 5846,75 рублей и т.д. **-** выявлены факты отражения в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так под наименованием «Зарплата, ТМЦ» числятся материальные ценности на сумму 12,0 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Контроллер систем отопления и ГВС, Кран шаровый, Электрическая конфорка КЭТ-0,12/3,0, Фильтр проточной "Аквафор" для жесткой воды, Новогодние подарки сотрудники) на общую сумму 71,2 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 29.04.2022года №212 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 12.05.2022г по 26.05.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Центр развития ребенка-детский сад №96 «Елмаю» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 26.05.2022г. №8 |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - часть 8 статьи 30, часть 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №1/2021 от 03.02.2021г. приобретение антисептика ИП Дусаева А.Р. на сумму 1500,00 рублей (счет-фактура №68 от 04.02.2021г., акт приемочной комиссии от 08.02.2021г, оплата заказчиком произведена платежным поручением от 10.03.2021г.); - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №7000Э от 26.11.2019г АО «Татэнергосбыт» электроэнергия, сумма 750000,00 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 21.12.2020г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 29.12.2020г. - контракт №534 от 29.12.2020г НПО «Лесное озеро» дератизация, дезинсекция, сумма 9744,71 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 16.03.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 25.03.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н:  - пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №ВС009510/5 от 30.07.2021г приобретение мягкого инвентаря ООО «Казань-Восток-Сервис» сумма 4224,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 02.08.2021г- акт №7 от 22.01.2021г обслуживание системы подогрева ГВС ООО «Маяк-НК» сумма 3256,08 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.02.2021г - счет-фактура №36 от 04.02.2021г приобретение маска медицинская ООО «Айрон Индастри Компани» сумма 532,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 02.08.2021г- товарная накладная №УТ-1687 от 25.05.2021г приобретение хозяйственных товаров ООО «Техком» сумма 1795,33 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.06.2021г и т.д. - пункт 118, на соответствующих аналитических счетах [счета 10500](https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#block_10500) "Материальные запасы", содержащих аналитические коды вида синтетического счета учитываются следующие объекты материалов: 6 "Прочие материальные запасы": посуда, то есть не учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Сковорода без ручки аллюминевая Д.340., арт. с340, Сковорода блинная с ручкой, арт сб250, Сковорода с ручкой д450, код 1427678 на общую сумму 7,2 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Магнитный держатель 93-ВL-JH3 60см, Офисная табличка из пластика ПВХ 2 мм, крепление к стене, Табличка для группы из пластика ПВХ 2 мм, крепление на стену) на общую сумму 12,4 тыс.рублей. |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 02.06.2022года №264 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 06.06.2022г по 20.06.2022г в отношении Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №3» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 20.06.2022г. №9 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ:- статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» не составлялись, коммерческие предложения предоставлены не ко всем договорам и контрактам; - часть 8 статьи 30, часть 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №б/н от 07.12.2020г. возмещение коммунальных услуг «Дом народного творчества» на сумму 21800,15 рублей (акт №31 от 09.02.2020г, оплата заказчиком произведена платежным поручением №151928, №151927 от 08.12.2020г.);- контракт №1/ВР00404089 от 29.01.2020г. дератизация ИП Фаткуллин А.Ш. на сумму 2782,54 рублей (акт №100 от 30.10.2020г, оплата заказчиком произведена платежным поручением №147813 от 02.12.2020г.);- часть 1,3 статья 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде приемка не подтверждена документами, экспертиза оформлена формально (на документах унифицированной формы первичного бухгалтерского учета), при этом оформление происходит с нарушением требования закона 44-ФЗ.  Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе информация отображалась частично об исполнении отдельного этапа контракта в 2021 году. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №27660 от 09.12.2021г ТО АПС ООО «Мониторинговые системы» сумма 2000,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 15.12.2021г.  Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункт 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Опора для ног, Колонки 2,0 SVEN на общую сумму 8,0 тыс. рублей; - в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Картридж для HP, Картридж для HP 1500 стр, тонер картридж) на общую сумму 3,6 тыс.рублей.

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 04.08.2022года №340 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 08.08.2022г по 19.08.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №82» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 19.08.2022г. №10 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении контрактов, договоров документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» составлены частично; - части 8 статья 30, части 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №36 от 29.03.2021г. проведение противоэпидемических мероприятий ООО «Профилактика» на сумму 8416,04 рублей (акт №310 от 31.05.2021г., акт №413 от 30.06.2021) оплата заказчиком произведена 02.07.2021г;- контракт №219 от 06.07.2021г. проведение противоэпидемических мероприятий ООО «Профилактика» на сумму 10472,67 рублей (документ в бухгалтерской программе отражен 31.08.2021г., оплата заказчиком произведена 13.10.2021г;- контракт №343 от 06.09.2021г. поверка приборов учета тепловой энергии ООО «НПП Гидротест» на сумму 44855,88 рублей (акт №115 от 13.09.2021г., документ в бухгалтерской программе отражен 13.09.2021г., оплата заказчиком произведена 08.10.2021г; - часть 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются на экспертизу и приемку частично, формально (не указываются даты и реквизиты документов по которым приобретены товары, работы и услуги). Рекомендуется приемку и экспертизу проводить своевременно, с соблюдением федерального закона, с целью не допущения приобретения некачественного товара, работ и услуг; - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №31 от 29.03.2021г ООО «Национальная инжиниринговая компания» ТО обслуживание узлов учета тепловой энергии, сумма 6369,95 рублей, дата исполнения – 13.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 27.07.2021г. - контракт №75 от 20.04.2021г ФБУЗ «ЦГиЭ» проведение гигиенической подготовки аттестации работников, сумма 29238,51 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 26.05.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 07.06.2021г.- контракт №124 от 28.05.2021г АО «Татмедиа» услуги по публикации материалов в печатном СМИ, сумма 4912,50 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 17.06.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 29.06.2021г.- контракт №82/1 от 21.12.2020г организация питания АКБ «Пэймент», сумма 3175488,15 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 13.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 24.07.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Выявлены нарушение пункта 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации «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 их применению» от 01.12.2010 №157н (далее по тексту - Инструкция №157н), согласно которого в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую, установлено отражение в бухгалтерском учете стоимости материальных запасов с минусовым значением: в строке 310 «Оборотная ведомость по нефинансовым активам»  - на 08.08.2022 года по деятельности связанной с выполнением муниципального задания в оборотной ведомости под расшифровкой «расхождение синтетики и аналитики» с отрицательной стоимостью была отражена сумма «-11 970,00 рублей».  Выявлены нарушения приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: **-** пункт 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Стул А+ черный каркас на сумму 12,0 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Рабочая камера МПР-350М (01.03.01), Спираль КЭ-0,17 (с изоляторами), ТЭН 50/100 76-3-10 на КНЭ (спираль), Термоиндикатор электронный контр. "холодовой цепи" ТестТЕРМ ВИНАР" ) на общую сумму 12,1 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 15.04.2022года №190 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 22.08.2022г по 31.08.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №87» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 31.08.2022г. №11 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении контрактов, договоров документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» с коммерческими предложениями обосновывается частично; - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются с частичным нарушением, не соблюдаются сроки проведения приемки товаров, работ и услуг. Рекомендуется приемку и экспертизу проводить своевременно, с соблюдением федерального закона, с целью не допущения приобретения некачественного товара, работ и услуг.  Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Пунктом 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н материальные ценности являющиеся активами независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления в целях осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета относятся к основным средствам. В составе материальных запасов числятся основные средства: Сухой бассейн, Ширма для кукульного театра напольная, дерево, Бассейн сухой по деятельности связанной с выполнением муниципального задания на общую сумму 15082,00 рубля.- в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Конфорка для электрических плит, Жесткий диск Toshiba SATA-III 4Tb, Датчик температуры канальный, Фильтр FGR с фильтром) на общую сумму 15,0 тыс.рублей.  |

 |

 |

 |

 |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 01.09.2022года №381 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 05.09.2022г по 16.09.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №86» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 16.09.2022г. №12 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - часть 8 статья 30, часть 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов: - контракт №68 от 26.04.2021г. ТО огнетушителей ООО «Саклау» (СМП и Соно) на сумму 3417,80 рублей (акт №48 от 29.04.2021г, документ в бухгалтерской программе отражен 29.04.2021г., оплата заказчиком произведена 26.05.2021г; - часть 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются на экспертизу и приемку частично, на унифицированных документах первичного бухгалтерского учета (накладная, акт, счет-фактура) по которым приобретены товары, работы и услуги; - пункт 3 статьи 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №200 от 29.06.2021г ООО «Ритм-Защита» ТО противопожарной системы, сумма 7614,00 рублей, исполнение отдельного этапа (оплата) – 30.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 01.09.2021г. - контракт №117 от 25.05.2021г МНО ТРО «ВДПО» РТ услуга испытание наружных лестниц, сумма 2855,13 рублей, дата исполнения контракта, оплата – - 15.06.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 29.06.2021г. Данная размещенная информация в zakupri.gov платежное поручение №77445 содержит некорректную информацию, в части дата;- контракт №313 от 24.08.2021г ЦГиЭн РТ лабораторные исследования, сумма 30740,00 рублей, исполнение отдельного этапа (оплата) – 08.10.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 19.10.2021г. Данная размещенная информация в zakupri.gov платежное поручение №137576 содержит некорректную информацию, в части дата;- контракт №219 от 06.07.2021г ООО «Профилактика» дератизация, дезинсекция, сумма 898,03 рублей, исполнение отдельного этапа (оплата) – 31.08.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 07.10.2021г. и т.д. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №1063 от 25.05.2021г испытание наружных стационарных пожарных лестниц МНО ТРО ВДПО РТ сумма 2855,13 рублей (приемка и экспертиза от 08.06.2021г) отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.06.2021г.- акт №1563 (1562) от 10.12.2021г услуги по дератизации ИП Фаткуллин А.Ш. сумма 10755,94 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 26.11.2021г и т.д. Выявлены нарушение пункта 3 приказа Министерства финансов Российской Федерации «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 их применению» от 01.12.2010 №157н (далее по тексту - Инструкция №157н), согласно которого в бухгалтерском учете подлежит отражению информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как на правдивую, установлено отражение в бухгалтерском учете стоимости материальных запасов с минусовым значением: в строках «Оборотная ведомость по нефинансовым активам» на 31.12.2021 года по деятельности связанной с выполнением муниципального задания в оборотной ведомости под расшифровкой (Клипсы Д50, Мыло туалетное детское, смеситель для кухни, мыло хозяйственное жидкое, Простыни детские) с отрицательной стоимостью были отражены на общую сумму 3276,81рублей.  **-** выявлены факты отражения в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам (забалансовый счет) средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так под наименованиями «расхождение синтетики и аналитики» числятся материальные ценности на сумму 24124,65 рублей и 7030,50 рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Светильник СЛП 40 1200мм 36/40Вт Призма) на сумму 15,7 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 15.09.2022года №399 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 19.09.2022г по 30.09.2022г в отношении Муниципального бюджетного образовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа №26 с углубленным изучением отдельных предметов» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период |
|  Акт: от 30.09.2022г. №13 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - часть 8 статья 30, часть 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №6/21 от 30.03.2021г. поставка белый мел ООО «Порт-НК» сумма 1364,00 рублей (акт №76 от 13.04.2021г., документ о приемке товара в учреждении от 30.03.2021г, оплата заказчиком произведена 15.06.2021г.);- контракт №ВР00590350 от 19.04.2021г приобретение доводчик дверной ООО ТД «ХОЗДОМ» сумма 3900,00 рублей (товарная накладная №680 от 26.04.2021г., документ о приемке товара в учреждении от 26.04.2021г, оплата заказчиком произведена 21.06.2021, 23.06.2021г.);- контракт №ВР00590204 от 19.04.2021г приобретение моющих средств ООО «ТК Фактор Плюс» сумма 4030,00 рублей (товарная накладная №2230 от 23.04.2021г., документ о приемке товара в учреждении от 23.04.2021г, оплата заказчиком произведена 08.06.2021, 11.06.2021г.); - часть 1,3 статья 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются на экспертизу и приемку частично (не указываются даты или реквизиты документов по которым приобретены товары, работы и услуги); - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №1297Э от 01.01.2021г поставка электрической энергии АО «Татэнергосбыт» сумма 985262,00 рублей, дата заключения контракта – 01.01.2021г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 22.01.2021г. - контракт №37 от 01.01.2021г организация ВКХ АО «ВК и ЭХ» сумма 142623,00 рублей, заключения контракта – 01.01.2021г, дата размещения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 22.01.2021г. - договор №1 от 01.06.2021г услуга по культурному досугу МБУ «ТЮЗ города Нижнекамска» сумма 13000,00 рублей, исполнение контракта (оплата) - 01.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 26.07.2021г- договор №26 от 15.06.2021г услуга проведение научно-технического квеста АНО «Сфера» сумма 12158,60 рублей, исполнение контракта (оплата) – 01.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 09.01.2022г и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №26/1 от 16.06.2021г услуга по организации и проведению научно-технического квеста АНО «Сфера» сумма 12158,60 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.07.2021г; - счет-фактура №975 от 17.08.2021г хозяйственные товары ООО «Свет Гамма» сумма 6890,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.08.2021г; - акт №1321 от 20.12.2021г услуга ТО пожарной сигнализации АО «УНСП» сумма 1744,20 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 31.12.2021г. и т.д.- в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам (забалансовые счета) числятся установленные и использованные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности материальные запасы, а именно Смягчитель воды LT 12 л (УЗИО 2021 год), Подставка под пароконвектомат ПП-7/2 (УЗИО 2021 год) на общую сумму 9,4 тыс. рублей. |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 30.09.2022 года №417 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 03.10.2022г по 14.10.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №9» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период |
|  Акт: от 14.10.2022г. №14 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - часть 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы оформляются, не указывая даты или реквизиты документов по которым приобретены товары, работы и услуги;  - пункт 3 статьи 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №979 от 24.11.2020г АО «Таттелеком» услуги связи, сумма 7200,00 рублей, дата заключения контракта – 24.11.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 02.12.2020г. - контракт №7642Т от 09.12.2020 АО «Татэнерго» предоставление тепловой энергии, сумма 644554,05 рублей, дата заключения контракта – 09.12.2020г, дата размещения сведения о заключении контракта в системе zakupri.gov - 29.12.2020г. - контракт №5605Э от 23.11.2020г АО «Татэнергосбыт» предоставление услуг электроэнергии, сумма 517251,03 рублей, приемка - 31.03.2021, оплаты – 20.04.2021, дата размещения сведения об исполнении отдельного этапа контракта в системе zakupri.gov - 03.06.2021г.- контракт №36 от 29.03.2021г ООО «Профилактика» предоставление услуг противоэпидемических мероприятий, сумма 6860,48 рублей, приемка - 10.06.2021, оплаты – 16.06.2021, дата размещения сведения об исполнении отдельного этапа контракта в системе zakupri.gov - 06.09.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- счет-фактура №УП-2371 от 30.11.2021г ТО узлов учета АО «НИК» сумма 6169,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 01.11.2021г. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно шкаф для скрытой установки 36 модулей винт N/PE (металлический), шкаф для скрытой установки 36 модулей винт N/PE (металлический) (1шт), шкаф настенный 19 LINEA W 9U 600\*450мм стеклянная дверь RAL7035 в количестве 5 штук, на общую сумму 25,4 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (выключатели автоматические в ассортименте в количестве 20 штук на общую сумму 45,5 тыс.рублей, извещатель пожарный тепловой адресно-аналоговый в количестве 341 штука на общую сумму 297,4 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 14.10.2022года №444 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 17.10.2022г по 28.10.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида №37» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 28.10.2022г. №15 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам;- части 8 статьи 30, части 13.1 статьи 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №ВР00577758 от 17.03.2021г. приобретение медицинских изделий ООО «Медтехника» на сумму 1813,20 рублей (приемка от 31.03.2021, оплата заказчиком произведена 20.05.2021г.); - части 1,3 статьи 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде оформляются на документах первичного бухгалтерского учета (накладная, счет-фактура, акт выполненных работ), тем самым искажается унифицированная форма документа;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №31 от 29.03.2021г АО «Национальная инжиниринговая компания» ТО обслуживания узлов учета воды и тепловой энергии, дата оплаты – 13.07.2021г, дата размещения сведения об исполнении отдельного этапа контракта в системе zakupri.gov - 16.08.2021г.  Выявлены нарушения постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Выявлены нарушения приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- товарная накладная №37 от 17.05.2021г поставка хозяйственных товаров ООО «Линк» сумма 1619,32 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 04.06.2021г.- счет-фактура №УП-2286 от 30.11.2021г ТО узлов учета воды АО «Национальная инжиниринговая компания» сумма 4168,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 07.12.2021г.- акт б/н от 30.11.2021г услуги связи ПАО «Таттелеком» сумма 550,32 рубля отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 14.12.2021г. и т.д. **-** выявлены факты отражения в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так под наименованием «расхождение синтетики и аналитики» числятся материальные ценности на сумму 7187,88 рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Замок врезной, Термоиндикатор "Термотест" 14 мес) на общую сумму 1,8 тыс.рублей.  |

|  |
| --- |
|   МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 07.11.2022года №468 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 10.11.2022г по 23.11.2022г в отношении Муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад присмотра и оздоровления для детей с аллергическими заболеваниями №77» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. |
|  Акт: от 23.11.2022г. №16 |
|  |
|      В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении контрактов, договоров составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, коммерческие предложения представлены не ко всем договорам и контрактам; - часть 8 статья 30, часть 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №219 от 25.06.2021г. приобретение услуги по проведению противоэпидемических мероприятий ООО «Профилактика» на сумму 3842,87 рублей (акт №673 от 31.08.2021г., документ в бухгалтерской программе посажен 31.08.2021г., оплата заказчиком произведена 13.10.2021г;- контракт №449 от 18.10.2021г. услуги по лабораторно-инструментальному иследованию ФБУЗ «ЦГ и Э РТ на сумму 31 333,17 рубля (Акт №00004919 от 26.10.2021г., документ в бухгалтерской программе посажен 26.10.2021г., оплата заказчиком произведена 06.12.2021г; - часть 1,3 статья 94 о проведении приемки и экспертизы Заказчиком, в части соответствия условиям контракта, поставленных товаров, работ, услуг, в проверяемом периоде документы не оформлялись;  - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №219 от 25.06.2021г. приобретение услуги по проведению противоэпидемических мероприятий ООО «Профилактика» на сумму 3842,87 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 13.10.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 23.10.2021г. - контракт №5-ОК от 28.06.2021г ООО «АБК-Паймент» организация питания, сумма 1097659,55 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 06.09.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 27.10.2021г. - контракт №36 от 14.07.2021г ООО «Профилактика» организация дератизации и дезинсекции, сумма 4139,72 рублей, дата исполнения контракта, оплата – 29.06.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 14.07.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе не отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта.Систематически в ЕИС, электронный магазин размещается недостоверная информация о заключенном договоре, имеет место быть расхождение в данных о дате заключения и номере договора (договор №22 от 20.11.2021год, в электронном магазине от 02.12.2021год; договор №ВР00686179 от 23.11.2021год, в электронном магазине от 03.12.2021год) и т.д. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: **-** пункт 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- акт №27565 от 01.12.2021г ТО системы мониторинга (АПС) ООО «Мониторинговые системы» сумма 2200,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 20.12.2021г.- акт №00004919 от 26.10.2021г исследования «Центр гигиены и эпидемиологии в РТ» сумма 15030,00 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.11.2021г.- акт №951 от 30.11.2021г услуги дератизации ООО «Профилактика» сумма 3335,06 рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 30.12.2021г. и т.д. Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Елка, DVD-проигрыватель BBK DK3812 на общую сумму 9,2 тыс. рублей; **-** выявлены факты отражения в перечне оборотной ведомости по нефинансовым активам средств с наименованиями, не позволяющими однозначно идентифицировать объект. Так «без наименования» числятся материальные ценности на сумму 20189,20 рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Дверь металлическая противопожарная, Извещатель пожарный дымовой) на общую сумму 59,8 тыс.рублей. |

|  |
| --- |
|  МКУ «Департамент по бюджету и финансам» Муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан в соответствии с распоряжением Руководителя от 09.12.2022года №514 и на основании плана-проверок муниципального финансового контроля учреждений по Нижнекамскому муниципальному району на 2022 год» в период с 12.12.2022г по 23.12.2022г в отношении Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад комбинированного вида №68» Нижнекамского муниципального района республики Татарстан, проведена выездная проверка. В соответствии с частью 3 и 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ осуществлены контрольные мероприятия с целью установления законности составления и исполнения бюджетных обязательств в отношении расходов в сфере закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности. |
|  Проверенный период: 2020-2021 гг., текущий период. Акт: от 23.12.2022г. №17     В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
|  Федерального закона от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 44-ФЗ: - статья 22, начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), выполняется частично, в ходе анализа рыночных цен в 2020, 2021 году при заключении договоров, составлены документы «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта» частично, с предоставлением коммерческих предложений не ко всем договорам и контрактам; - часть 8 статья 30, часть 13.1 статья 34 о сроках оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более 15 рабочих дней для СМП и СОНО, не более 30 дней с момента подписания подтверждающих документов:- контракт №561 от 29.12.2020г. ТО систем стрелец-мониторинг ООО «Системы мониторинга» на сумму 26400,00 рублей (акт выполненных работ №1899 от 29.01.2021г., оплата заказчиком произведена 09.03.2021г.);- контракт №599 от 22.01.2021г. ТО систем видеонаблюдения ООО «Ритм-Защита» на сумму 1064,88 рублей (акт выполненных работ №184 от 29.01.2021г., оплата заказчиком произведена 09.03.2021г.); - пункт 3 статья 103, согласно которому заказчик должен в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта, внесения изменения в условия контракта, расторжения контракта направить информацию в федеральный орган, были выявлены несвоевременное внесение сведений об исполнении и изменении контрактов (договоров) в реестре контрактов, заключенных заказчиками на официальном сайте, а именно:- контракт №570 от 29.12.2020г ПАО «Таттелеком» интернет, сумма 21000,00 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 21.09.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 01.10.2021г. - контракт №598 от 22.01.2021г АО «Национальная инжиниринговая компания» ТО узлов тепловой энергии, сумма 9268,35 рублей, дата оплаты, исполнения контракта – 01.04.2021г, дата размещения сведения об исполнении контракта в системе zakupri.gov - 12.04.2021г. и т.д. Постановления от 28.11.2013года №1084, в учреждении на официальном сайте, в ЭИСе отображалась информация об исполнении отдельного этапа контракта частично. Приказа Министерства финансов РФ «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 их применению» от 1 декабря 2010 г. №157н: - пункта 11, согласно которому записи в бухгалтерском учете вносятся по мере осуществления операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения документа, выявлено несвоевременное отражение факта хозяйственной деятельности:- товарная накладная №23 от 20.04.2021г приобретение конфорка электрическая ИП Косарева В.Г. сумма 8250,00рублей отражена в журнале ордере (расчеты с контрагентами) 27.04.2021г и т.д.  Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»: - пункта 8, материальные объекты имущества, за исключением периодических изданий, составляющие библиотечный фонд субъекта учета, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от срока их полезного использования. Объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета, а именно Кровать 2-х ярусная детская, Монитор (для сист.видеонабл.), Стол "Ромашка", Стол 2-х местный на общую сумму 29,4 тыс. рублей; **-** в перечне нефинансовых активов (материальные запасы) числятся установленные ранее по бюджетной и внебюджетной деятельности (Клапан проходной фланцевый) на сумму 32,0 тыс.рублей, что является нарушением порядка ведения бухгалтерского учета и отчетности. |