

Отдел образования администрации
Викуловского муниципального района

с. Викулово

05 мая 2022 года

Отчет

о результатах проведения контрольного мероприятия
в МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок»

В соответствии с планом проверок отдела образования администрации Викуловского муниципального района на 2022 год и приказа отдела образования администрации Викуловского муниципального района от 01.02.2022г. № 10-ОД «О проведении выездной проверки», контрольной группой, возглавляемой бухгалтером – ревизором отдела образования администрации Викуловского муниципального района, Гилевой Е.В. проведена проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности и проверку достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности в МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года (выборочно).

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения.

1. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения по поступлениям и выплатам:
 - 1.1. В нарушении п. 15 Приказа МинФина России № 86 н. от 21.07.2011 г. «Об утверждении Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» не своевременно размещен план финансово – хозяйственной деятельности и заключение о результате рассмотрения плана финансово – хозяйственной деятельности на 2021год. (План ФХД от 29.10.2021г.).
2. Ведение сайта ЕИС госзакупки с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.:
 - 2.1. На официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок не размещено дополнительное соглашение № 1 к договору № 32110287368 от 11.06.2021г. от 07.07.2021г. ООО «Сибиряда» на сумму 829827,87 руб. на ремонт облицовки фасада гаража без утеплителя МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок».
 - 2.2. В июле 2021 году была проведена закупка у единственного поставщика, огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения зданий МАУ ДО «Викуловский детский сад на сумму 136387,48 руб., где в извещении о проведении закупки № 6 от 28.07.2021г. размещенного на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru, указано «огнезащитная обработка деревянных конструкций чердачного помещения зданий МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок», а также данная формулировка указана в локальных сметных расчетах, актах о приемке выполненных работ ф. КС-2 № 1 от 16.08.2021г. на сумму 72,06542 тыс.руб., № 1 от 16.08.2021г. на сумму 64,32206 тыс.руб., в платежном поручении № 15845 от 20.08.2021г. В договоре подряда на выполнение работ № 0128 от 28.07.2021г. ООО «Пожсервис» в предмете договора указано «по настоящему Договору Подрядчик обязуется выполнить работу по огнезащитной обработке деревянных конструкций подкровельного пространства в здании детского сада МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок», расположенного по адресу с. Викулово ул. Кирова, 3; с. Викулово, ул. Кузнецова, 35 (далее по тексту Работа)», также в протоколе о проведении закупки у единственного поставщика № 7 от 28.07.2021г. в предмете

договора указано «Огнезащитная обработка деревянных конструкций подкровельного пространства», вследствие чего, выявлено расхождение наименования выполняемой работы.

- 2.3. В нарушении п.п. 25.5.3 п. 25.5 раздела 25 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок» в протоколе комиссии по закупкам отсутствует сведения о месте, времени заседания комиссии по закупкам; должности членов комиссии по закупкам; ИНН; основание, послужившее принятию решения о закупке у единственного поставщика.
 - 2.4. В нарушении п.п.6.5 п. 6 Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд муниципального автономного учреждения дошкольного образования «Викуловский детский сад «Колосок» утверждено Наблюдательным советом протокол № 7 от 25.11.2020г., имеются случаи, когда протоколы решения комиссии по закупкам подписаны не всеми членами комиссии, принявшие участие в заседании комиссии.
 - 2.5. В августе 2021 году была проведена закупка у единственного поставщика, поставка игрового оборудования на сумму 366880 руб. Извещение о проведении закупки № 8 от 13.08.2021г. размещено на официальном сайте в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru. на сумму 366800 руб., также размещён договор № 01-08 от 13.08.2021г. на сумму 366800 руб., протокол о проведении закупки у единственного поставщика от 13.08.2021г. № 8 на сумму 366800 руб., в плане закупки товаров (работ, услуг) на 2021г. поставка игрового оборудования предусмотрена на сумму 366800 руб., по факту предоставлены документы на бумажном носителе, где указана сумма 366880 руб. (Договор поставки № 01-08 от 13.08.2021г. с ИП Пузаков С.В. на сумму 366880 руб., товарная накладная № 5 от 18.08.2021г. на сумму 366880 руб., п/п № 15729 от 18.08.2021г. на сумму 366880 руб., протокол о проведении закупки у единственного поставщика от 13.08.2021г. № 8 на сумму 366880 руб., извещение о проведении закупки № 8 от 13.08.2021г. на сумму 366880 руб.).
 - 2.6. В нарушение условий осуществление закупки у единственного поставщика, предусмотренного частью 1 п. 25.3 абз. 1 (при закупке (закупки малого объема) товаров, работ, услуг для нужд заказчика, стоимость которых не превышает 400 000 рублей, с учетом налогов, сборов и иных обязательных платежей, по одной сделке) положения о закупке товаров, работ услуг для муниципального автономного учреждения «Викуловский детский сад «Колосок» утверждено Наблюдательным советом МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» протокол №7 от 25.11.2020г., протокол № 5 от 29.06.2021г. в части сроков проведения закупки у такого поставщика по разным наименованиям товара (допускаются случаи закупки разноименных товаров у одного поставщика в одни и те же сроки), а также в нарушении п.п.25.4. заключение договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) со стоимостью закупки, превышающей 100 (сто) тысяч рублей, с учетом налогов, сборов и иных обязательных платежей, осуществляется с обязательным обоснованием начальной (максимальной) цены договора, размещением в ЕИС извещения о закупке и протокола о принятии решения о заключении договора у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).
 - 2.7. В ходе выборочной проверки выявлены нарушения норм Федерального закона № 223-ФЗ, а именно суммы в реестре заключенных контрактов не соответствуют общей стоимости договоров отраженных в ежемесячном отчете о закупках, в реестр заключенных контрактов не своевременно отражены сведения о заключенных договорах, либо договор отражен дважды, имеются случаи, когда сумма договора не соответствует сумме в реестре.
3. Изучение нормативных и распорядительных документов, регламентирующих закупочную деятельность с соблюдением требований ФЗ № 223-ФЗ от 18.07.2011г.,

соответствие содержания договоров (контрактов) на предмет соответствия нормативным документам о закупочной деятельности:

3.1. Пунктом 8.5 Положения о закупках Заказчик имеет право не размещать в ЕИС сведения о закупке в случае, если стоимость товаров, работ, услуг не превышает 100 тыс. руб. Заказчиком допущено необоснованное дробление договоров в отношении одноименной группы товаров, работ, услуг на отдельные договоры в период одного временного интервала, совпадающего с расчетным периодом, у одного поставщика, что свидетельствует о том, что Заказчиком суммы по этим договорам намеренно были разбиты на сумму до 100 тыс. руб. в целях не проведения конкурсных процедур и не размещения в ЕИС сведений о вышеуказанных закупках и заключения договоров с единственным поставщиком.

4. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

4.1. В нарушении постановления Госкомстата России от 25.12.1998г. № 132, п.2 ст. 9 Закона № 402 – ФЗ имеются случаи, когда в товарных накладных ф. ТОРГ – 12 не заполнены реквизиты:

- основание (договор, номер, дата).

4.2. В нарушении постановления Госкомстата России от 11.11.1999 г. № 100 акт о приемке выполненных работ унифицированной формы № КС-2 не подписан кто принял.

(акт о приемке выполненных работ ф. КС – 2 за февраль 2021г. № 1 от 18.02.2021г. ИП Шахлин Александр Валерьевич – выполнение работ по изготовлению и установке изделий из ПВХ (пластиковая дверь) на сумму 27154 руб.).

4.3. Локальный сметный расчет № б/н к договору на выполнение работ по изготовлению и установке дверей из ПВХ (пластиковая дверь) № 19 от 10.02.2021г. Индивидуальный предприниматель Шахлин Александр Валерьевич на выполнение работ по изготовлению и установке дверей из ПВХ (пластиковая дверь) на сумму 27154 рубля, локальный сметный расчет (смета) № б/н к договору на выполнение подрядных работ № 34/21 от 02.08.2021г. ООО «Викуловоагропромэнерго» контрольно – измерительные работы на объектах МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок»: строение 1 по адресу: с. Викулово, ул. Кирова, 3; строение 2 по адресу: с. Викулово, ул. Кузнецова, 35 на сумму 12100 рубля не утверждены директором МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок».

4.4. В нарушении п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ в товарных накладных имеются случаи, когда не указывается характеристика, сорт, артикул товара.

4.5. В нарушении ГК РФ в разделе 2 договора поставки от 02.12.2021г. № 099 Общество с ограниченной ответственностью «Пожсервис» на сумму 3090 руб. не указан срок оплаты, а также не указаны документы подтверждающие стоимость товара для оплаты.

4.6. В нарушении п.п.3.2. п.3 договора № 67/2021 от 17.12.2021г. Общество с ограниченной ответственностью «Феникс – Т» - ремонт Снегоуборочной машины Huter 4800 оборудования МАУ дошкольного оборудования «Викуловский детский сад «Колосок» на сумму 15000 руб. отсутствует акт выполненных работ, а имеется универсальный передаточный документ счет – фактура № 786 от 17.12.2021г.

4.7. В нарушении п.п. 1. п.1 Договора розничной купли – продажи № 1 от 12.01.2021 г. ИП Шабанин Петр Петрович на сумму 7655 руб. не прописан товар, а также отсутствует спецификация № 1 от 12.01.2021г. к договору.

4.8. В нарушении п.п. 1. п.1 Договора розничной купли – продажи № 1 от 12.01.2021 г. ИП Шабанин Петр Петрович на сумму 7655 руб. не прописан товар, а также отсутствует спецификация № 1 от 12.01.2021г. к договору.

4.9. В нарушении ст. 702 и ст.753 Гражданского Кодекса имеются случаи, когда акты выполненных работ не подписаны заказчиком и не заверены печатью.

4.10. В нарушение п. 5 ст. 78.1 Бюджетного Кодекса РФ имеются случаи, когда в договоры (контракты) не включено условие о возможности изменения по

- соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ получателю средств бюджета, предоставляющему субсидию, ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.
5. Проверка содержания договоров (контрактов) на выполнение работ, оказание услуг требованиям действующего законодательства.
 - 5.1. Отсутствие в преамбуле договоров ссылки на законодательную норму в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».
 - 5.2. В договорах имеются нарушения требований Гражданского Кодекса Российской Федерации.
 6. Проверка правильности учета основных средств.
 - 6.1. В нарушении п.52 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета», утв. Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н., объекты основных средств утилизированы (демонтированы) ранее, чем принято решение о списании (выбытии) объектов основных средств.
 - 6.2. В нарушении п. 10 инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной Приказом МФ РФ № 183н. от 23.12.2010г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 31.12.2015 № 228н, от 16.11.2016 № 209н, от 19.12.2017 № 238н, от 31.03.2018 № 67н, от 28.12.2018 № 300н, от 30.10.2020 № 256н) и п.2 приложения № 5 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н. (в ред. от 16.11.2016) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» » на протяжении проверяемого периода выдача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, за исключением объектов недвижимого имущества, не оформлен первичный учетный документ (Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)).
 - 6.3. В нарушении п.п.6.3 п.6 учетной политики МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» приложение №1 к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2020г. ремонтные работы основных средств не подтверждаются актом о выявленных неисправностях (дефектах) объекта основных средств, не составляется акт о замене запчастей в объекте основных средств, а также в связи с передачей объектов основных средств подрядчику не составляется акт приема – сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф.0504103).
 - 6.4. В нарушении п.п.6.2 п.6 учетной политики МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» приложение №1 к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2020г. при ремонте основных средств не отражается в инвентарной карточке соответствующего объекта основного средства путем внесения записей о произведенных изменениях.
 - 6.5. В декабре 2021 г. по товарной накладной № 14 от 07.12.2021г. Индивидуальный предприниматель Губанова Татьяна Ивановна приобрели ковер 3/5 в количестве 2 шт. на сумму 26000 руб., ковер 3/5 в количестве 1 шт. на сумму 14000 руб., по факту оприходовали ковры на счет бухгалтерского учета 10136 03.12.2021г.
 7. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания прочих материальных запасов.
 - 7.1. В нарушении п.4.2.7. приложения № 1 учетная политика МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» для целей бухгалтерского учета к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2020г. «Об учётной политике для целей бухгалтерского учета» МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» на 2020г., в нарушении п. 2.1.7. приложения № 1 к приказу № 1 к приказу № 1/14-ОД от 09.01.2020г. «О внесении

изменений в учетную политику МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» запасные части, установленные на автотранспорт не ведется на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

8. Правильность полноты оприходования и обоснованность списания ГСМ.
 - 8.1. В нарушении п. 118 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н. имеются случаи, когда ГСМ оприходовано на счет 10536.
9. Проверка соответствия ведения бухгалтерского учета и отчетности.
 - 9.1. В нарушении п.п.2.4 п.2 приложения № 9 (порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств) к учетной политике утверждено приказом МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» от 09.01.2020г. № 1/14-ОД «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» на 2020г. (в ред. внесении изменений в учетную политику от 11.01.2021г. № 1/14-ОД) по состоянию на 31 декабря 2021 года не проведена инвентаризация по доходам будущих периодов, расходам будущих периодов и резервам.
 - 9.2. В нарушении приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 (ред. от 21.12.2018) "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" в путевых листах легкового автомобиля (типовая межотраслевая форма № 3 Утверждена приказом Минтранса № 17 от 18.01.2017г. (ф. по ОКУД 0245001) имеются исправления показания спидометра без подтверждающих слов «исправленному верить».
 - 9.3. В нарушении п. 11 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (ред. от 14.09.2020г.) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» данные проверенных и принятых к учету первичных (сводных) учетных документов не систематизируются в хронологическом порядке с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Директор МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» ознакомлен с представлением отдела образования от 06.04.2022г. № 0351 о принятии мер, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки.

По результатам проверки директором МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» изданы приказы:

- от 12.04.2022 года № 17/3 - ОД «Об устранении нарушений по результатам проверки»;
- от 12.04.2022 года № 17/4 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание главному бухгалтеру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Нихайчик Е.В.;
- от 12.04.2022 года № 17/5 - ОД «О дисциплинарном взыскании» - объявлено замечание бухгалтеру – кассиру МАУ ДО «Викуловский детский сад «Колосок» Вялиной Т.А.

05 мая 2022 года, в отдел образования администрации Викуловского муниципального района предоставлен отчет об устранении нарушений и недостатков выявленных в результате проверки.

Начальник
отдела образования



О.И. Филиппова

Исполнитель: Гилева Евгения Владимировна