**АКТ**

**проверки финансово-хозяйственной деятельности**

**в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Брасовского района Каменский детский сад.**

«29 декабря 2016 года п. Локоть

На основании поручения главы администрации Брасовского района от 21.11.2016 г. № 9, специалистом по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении Брасовского района Каменский детский сад за 2015 г. – октябрь 2016 г.

Проверка начата 21 ноября 2016 года и окончена 29 декабря 2016 года.

Проверка проведена в соответствии с программой проверки финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной главой администрации Брасовского района 21 ноября 2016 года.

Полное наименование проверяемой организации – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Брасовского района Каменский детский сад, сокращенное наименование – МБДОУ Каменский детский сад (далее по тексту – Учреждение), юридический и фактический адрес: 242300, Брянская область, Брасовский район, п. Каменка, д.14.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3206004100.

Код причины постановки (КПП) – 324501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1023202537357.

Вышестоящей организацией и учредителем Учреждения является администрация Брасовского района (далее по тексту – Учредитель), адрес: 242300, Брянская область, Брасовский район, п. Локоть, проспект Ленина, д.2. Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела образования администрации Брасовского района.

В 2012-2013 годах для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению открыты следующие лицевые счета:

- в отделе №6 УФК по Брянской области – № 20276Ч17340 и №21276Ч17340 для учета операций с бюджетными и внебюджетными средствами.

Правом первой подписи в Учреждении обладали:

- с 24.01.2013 г. по настоящее время – заведующий Никонова Ольга Петровна (контактный телефон: 9-75-69).

Правом второй подписи в Учреждении пользовались:

- с 24.01.2013 г. по настоящее время – главный бухгалтер Остроглазова Татьяна Викторовна (контактный телефон: 9-10-44). (справка об открытых

счетах, справка о праве первой и второй подписях, копии свидетельства – приложение № 1 на 3 листах).

**1. Общие сведения:**

*( из устава Учреждения)*

Учреждение создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом   
от 29.12.2012г. №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с целью реализации образовательных программ, предусмотренных лицензией. Учреждение в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, Законами Брянской области, нормативными правовыми актами Правительства и Губернатора Брянской области, органов местного самоуправления Брасовского района, настоящим Уставом.

Организационно-правовая форма Учреждения: муниципальное. Тип Учреждения: бюджетное. Тип образовательной организации: дошкольная организация.

Учреждение считается созданным как юридическое лицо с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов соответствующего бюджета; средств, полученных от приносящей доход деятельности, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в различных судебных инстанциях в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основной целью и предметом деятельности Учреждения является реализация образовательных программ дошкольного образования.

Основными задачами Учреждения являются:

- охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;

- обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребёнка в период дошкольного детства независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);

- обеспечение преемственности целей, задач и содержания образования, реализуемых в рамках образовательных программ различных уровней (преемственность основных образовательных программ дошкольного и начального общего образования);

- создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развитие способностей и творческого потенциала каждого ребёнка как субъекта отношений с самим собой, другими детьми, взрослыми и миром;

- объединение обучения и воспитания в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи, общества;

- формирование общей культуры личности детей, в том числе ценностей здорового образа жизни, развития их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребёнка, формирования предпосылок учебной деятельности;

- обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;

- формирования социокультурной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;

- обеспечение психолого-педагогической поддержки семьи и повышения компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Для реализации указанных целей Учреждение имеет право осуществлять следующие виды деятельности:

* образовательную деятельность в соответствии с настоящим Уставом и лицензией;
* присмотр и уход за детьми в соответствии с законодательством;
* оказание дополнительных образовательных услуг (на договорной основе), в том числе за плату, за пределами образовательных программ, определяющих тип Учреждения, перечень которых устанавливается в соответствующем Положении об оказании платных образовательных услуг и порядке их предоставления;
* финансово-хозяйственную деятельность;
* осуществление иной не запрещенной деятельности в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение реализует следующие образовательные программы:

а) основные общеобразовательные:

-дошкольного образования.

б) дополнительные общеобразовательные:

-дополнительные общеразвивающие.

Учреждение вправе вести в соответствии с законодательством Российской Федерации иную приносящую доход деятельность, в целях достижения целей, ради которых оно создано.

Учреждение вправе вести консультативную, просветительную деятельность, деятельность в сфере охраны здоровья граждан и иную, не противоречащую целям создания образовательной организации деятельность.

(копии устава, лицензии с приложением – приложение № 2 на 18 листах).

**2. Проверка выполнения предложений по устранению нарушений и недостатков по актам предыдущих проверок и ревизий.**

Предыдущих ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности Учреждения не проводилось.

**3. Анализ финансового обеспечения выполнения проверяемой организацией в 2015 году муниципального задания и задания на осуществление мероприятий за счет субсидий на иные цели, а также капитальных вложений в основные средства.**

В 2015 году Учредителем Учреждению доведено Муниципальное задание на оказание муниципальной услуги – предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории муниципального района.

В целях реализации вышеуказанного мероприятия между Учредителем и Учреждением заключены соглашения от 01.01.2015 г. № б/н.

Информация о фактическом выполнении задания в 2015 году представлена в следующей таблице.

*Таблица № 1*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | ПОКАЗАТЕЛИ | | | ОТКЛОНЕНИЕ | |
| По муниц. заданию | По отчету | Факт | гр. 6 = гр. 5 – гр. 4 | гр. 7 = гр. 5 – гр. 3 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| *Муниципальная услуга «Осуществление образовательной деятельности на уровне дошкольного образования»* | | | | | | |
| 1 | *Укомплектованность кадрами, %* | 100 | 100 | 100 | - | - |
| 2. | *Доля педагогических работников, прошедших аттестацию (повышение квалификации) не менее 1 раза в 5 лет, %* | 100 | 100 | 100 | - | - |
| 3. | *Процент потребителей, удовлетворенных качеством и доступностью оказанной образовательным учреждением услугой, %* | 100 | 100 | 100 | - | - |
| 4. | *Доля выпускников с высоким уровнем готовности к обучению в 1-ом классе школы от общего количества выпускников дошкольного образовательного учреждения, %* | 100 | 100 | 71 | -29 | -29 |
| *Объем муниципальной услуги* *( в натуральных показателях)* | | | | | | |
| 5. | *Число воспитанников, человек* | 33 | 30 | 28 | -2 | -5 |

Из данных, приведенных в таблице № 1, видно, что плановые показатели Учреждением в 2015 году выполнены не в полном объеме, а именно:

*- Доля выпускников с высоким уровнем готовности к обучению в 1-ом классе школы от общего количества выпускников дошкольного образовательного учреждения уменьшилась на 29%, что обусловлено отставанием в развитии речи;*

*- Число воспитанников в 2015 году по сравнению с плановыми показателями уменьшилось на 5 человек, что связано с открытием МБДОУ №5.*

Информация об исполнении Учреждением на 01.01.2016 г. плана финансово-хозяйственной деятельности представлена в следующей таблице.

*Таблица № 2, руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статьи | Плановые показатели | Кассовые расходы | Фактические расходы | Отклонение | |
| гр. 5 = гр. 3 – гр. 2 | гр. 6 = гр. 3 – гр. 4 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Заработная плата | 1764286,14 | 1666053,95 | 1649632,98 | -98232,19 | 16420,97 |
| Прочие выплаты | 61641,67 | 61641,67 | 61591,67 | - | 50,00 |
| Нач-я на выплаты по оплате труда | 587298,93 | 546517,22 | 502416,08 | -40781,71 | 44101,14 |
| Услуги связи | 5884,86 | 5884,86 | 5318,23 | - | 566,63 |
| Коммунальные услуги | 372651,83 | 372151,83 | 440027,15 | -500,00 | -67875,32 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 25192,00 | 25192,00 | 62444,32 | - | -37252,32 |
| Прочие работы, услуги | 22472,00 | 22472,00 | 26612,05 | - | -4140,05 |
| Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора муниципального управления | 16800,00 | 16800,00 | 16800,00 | - | - |
| Прочие расходы | 29983,13 | 29983,13 | 24933,66 | - | 5049,47 |
| Увеличение стоимости материальных активов | 170550,00 | 170550,00 | 151231,64 |  | 19318,36 |
| Итого | 3056760,56 | 2917246,66 | 2941007,78 | -139513,9 | -23761,12 |

Из данных, приведенных в таблице № 1 видно, что в 2015 году кассовые расходы Учреждения составили 95 % от объема финансирования, фактические расходы Учреждения сложились в сумме 2941,01 тыс. руб. или 96% от утвержденных плановых значений. При этом фактические расходы превысили кассовые на общую сумму 23,76 тыс. руб., в том числе:

- по статье расходов «Заработная плата» +16,42 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2015 году кредиторской задолженности 2014 года по выплате заработной плате и уплате НДФЛ в сумме 77,21 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности по вышеуказанным расходам в сумме 60,79 тыс. руб.;

- по статье расходов «Коммунальные услуги» – 67,87 тыс. руб., что обусловлено погашением в 2015 году кредиторской задолженности 2014 года за водопотребление, водоотведение, электроэнергию и газоснабжение в сумме 127,25 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности за вышеуказанные услуги в сумме 195,12 тыс. руб.;

- по статье расходов «Работы, услуги по содержанию имущества» – -37,25тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в сумме 174,38 тыс. руб. и на 01.01.2016 кредиторской задолженности в сумме 211,63 тыс. руб.;

- по статье расходов «Прочие работы, услуги» – -4,14тыс. руб., что обусловлено образованием кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015г. в сумме 58,13 тыс. руб. и по состоянию 01.01.2016 в сумме 62,27 тыс. руб.;

- по статье расходов «Прочие выплаты» – +0,05тыс. руб., что обусловлено погашением в 2015 году кредиторской задолженности 2015 года в сумме 0,2 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в общей сумме 0,15 тыс. руб.;

- по статье расходов «Увеличение стоимости материальных запасов» – +19,32 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в сумме 47,18 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности в сумме 27,86 тыс. руб.

-по статье расходов «Услуги связи» в сумме +0,57 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в сумме 1,02 т. р. и образованием по состоянию на 01.01.2016 г. кредиторской задолженности в сумме 0,45 т. руб.;

- по статье расходов «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме +44,10 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в сумме 78,77 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности в сумме 34,67 тыс.руб.

- по статье расходов «Прочие расходы» в сумме + 5,05 тыс. руб., что обусловлено образованием по состоянию на 01.01.2015 кредиторской задолженности в сумме 10,05 тыс. руб. и образованием по состоянию на 01.01.2016 кредиторской задолженности в сумме 5,00 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская и кредиторская задолженности по Учреждению составила 565,43 тыс. руб.*,* остаток на счете Учреждения 0 рублей.

В 2015 году капитальные вложения в основные средства Учреждению не выделялись. (копия соглашения, муниципального задания на оказание муниципальных услуг, отчета об выполнении муниципального задания, отчета по форме 0503737, отчета о финансовых результатах по форме № 0503721, справки по форме 0503710, сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения по форме № 0503769, сведения об остатках денежных средств учреждения по форме №0503779 – приложение № 3 на 22 листах).

**4. Проверка правильности формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение.**

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 03.03.2006 № 7 «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон от 03.03.2006 № 7) «*основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых Учреждение создано. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные и казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений*». По Уставу (п. 2.3) основным видом деятельности Учреждения является образовательная деятельность по реализуемым образовательным программам дошкольного образования.

**При проверке установлено, что наименование услуги, указанное в муниципальном задании не корректно основному виду деятельности, поименованному в Уставе учреждения.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ «*муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования*».

В проверяемом периоде отделом образования Брасовского района доведено учреждению муниципальное задание по выполнению услуги «Предоставление общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории района»» в 2015 году на 33 воспитанников в возрасте от 2 месяцев до 7 лет.

Анализ муниципальных заданий на их соответствие требованиям статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядку формирования муниципального задания и иным нормативно-правовым актам установил:

**- Муниципальное задание составлено** поформе, которая **по наполнению не в полном объеме соответствует форме**, утвержденной нормативным актом администрации района. В частности, **не указана дата утверждения, отсутствуют КБК, вид муниципальной услуги (бесплатная, частично платная)**, в графе 3.2. «Объем муниципальной услуги, количество муниципальных услуг» не проставлены **норматив затрат, объем бюджетных ассигнований на оказание услуг**, в графе 8 «Форма отчета об исполнении муниципального задания» **отсутствует сведения об исполнении субсидии за 2015 г.**

- В соответствии с п.2 Постановления №42 администрации Брасовского района от 05.02.2015 г. «Об утверждении порядка формирования муниципального задания…» *муниципальное задание утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования решения Районного Совета народных депутатов о бюджете района на очередной финансовый год и на плановый период*. В муниципальных заданиях на 2015 год и на 2016 год **отсутствуют даты утверждения.**

- Согласно п. 2.3.3. Соглашения Учреждение обязано «*по истечении 6 месяцев, 9 месяцев, года предоставлять отчет о выполнении задания и иные документы, необходимые для обеспечения контроля за расходованием бюджетных средств*» Однако, в отдел образования **отчеты предоставлялись - один раз за 2015 год и один раз за 9 месяцев 2016 г.**

- Согласно п. 17 Порядка Учреждение «*в случае невыполнения запланированных показателей объема и (или) качества оказания муниципальных услуг предоставляет отчет и пояснительную записку к отчету».*  Согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2015 год из 5 установленных показателей, 2 показателя не выполнены. **Пояснительная записка к отчету Учреждением не предоставлена.**

- **Имеется несоответствие информации** указанной в п. 26 Порядка *«муниципальные задания и отчеты об исполнении муниципальных заданий размещаются на официальном сайте соответствующего исполнительного органа муниципальной власти Брасовского района (главного распорядителя средств бюджета района) в сети Интернет:*

*Муниципальные задания - в течение 10 дней со дня доведения задания до исполнителя;*

*Отчеты о выполнении муниципального задания – в течение 10 дней после подготовки заключения об исполнении задания»* с информацией указанной в п. 2.3.4. Соглашения *«публиковать на официальном сайте администрации района в сети Интернет задание в течение 15 дней со дня доведения задания или внесения изменений в задание Учредителем, отчеты о выполнении задания – в течение 15 дней со дня подготовки отчета».*

При формировании муниципального задания начиная с заданий на 2016 г. (на 2016 г. и на плановый период 2017 и 2018 гг.) применяются нормы [п. 3.1 ст. 69.2](consultantplus://offline/ref=A4CA1B447057FDF8ED0A24C185711FA4CDE33FA199E4BA4CD57EE4DD0BF197E12B838BD64535hCG2G) БК РФ, из которого следует, что ведомственные перечни муниципальных услуг и работ разрабатываются и утверждаются в порядке, установленном Постановлением администрации Брасовского района №71 от 17.02.2015 г. Исходя из Ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Брасовского района следует, что показателями качества услуги «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования" являются средняя наполняемость групп, посещаемость одним ребенком в год, уровень подготовленности детей к обучению к школе, показателями качества услуги «присмотр и уход» являются полнота выполнения требованиям СанПина пребывания детей в дошкольном учреждении. Однако, в муниципальных заданиям таких показателей качества нет, что говорит о не полной раскрываемости исполнения муниципального задания. Формулировки услуг и показателей их качества и объема должны быть идентичны формулировкам и показателям указанным в ведомственном перечне услуг.

В соответствии с пунктом 6 приложения №1 «Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Брасовского района» к постановлению администрации №42 от 05.02.2015 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением осуществляется в пределах бюджетных ассигнований из районного бюджета.

В соответствии с пунктом 7 приложения №1 «Порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями Брасовского района» к постановлению администрации №42 от 05.02.2015 финансовое обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидии.

В соответствии с пунктом 8 Порядка финансового обеспечения размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества. Порядок определения нормативов финансовых затрат на оказание муниципальных услуг утвержден Постановлением администрации Брасовского района от 11.02.2015 г. № 60. На 2016 год нормативы финансовых затрат на единицу муниципальной услуги утверждены постановлением администрации района №544 от 31.12.2015 г.

Предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий осуществляется на основании соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (далее - соглашение), заключенное с администрацией района (п.15 Порядка).

Согласно Постановления №327 от30.09.2011 г. ип. 15 Постановления №42 от 05.02.2015г. «*Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течении финансового года. Неотъемлемой частью соглашения является график перечисления Учреждению субсидии*».

В результате проверки установлено, чтомежду Учреждением и администрацией района**соглашение заключено**, но **без указания суммы субсидии на выполнение муниципального задания,** **отсутствует график перечислениясубсидий** на выполнение муниципальных заданий, что является **нарушением** **статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановления администрации Брасовского района от 30.09.2011 г. №327 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Брасовского района»**. **В результате проверить своевременность перечисления субсидий на лицевой счет учреждения не представляется возможным.**

Согласно Сведениям об учреждении, осуществляющей образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми формы № 85-К за 2015 год численность воспитанников составила 26 человек, в том числе в группах детей в возрасте 3 года и старше – 22 человека и воспитанники в возрасте 2 года – 4 человека.

В соответствии с данным отчетом число воспитанников в 2015 году составило 28 человек, в 2016 году составило 28 человек.

**В результате, имеется различие в показателях (количество воспитанников) по форме № 85-К и отчета выполнения муниципального задания за 2015 г. (соответственно 28 воспитанников и 26 воспитанников).** (копии постановления №42 от 05.02.2015 г. «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Брасовского района», постановления №85 от 19.02.2015г. «Об утверждении нормативов финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг в сфере культуры и образования», постановления №71 от 17.02.2015 г. «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых муниципальными учреждениями», постановления №544 от 31.12.2015 г. №Об утверждении нормативов финансовых затрат на предоставление муниципальных услуг в сфере культуры и образования», постановление №34 от 30.01.2015 г. «Об установлении нормы расходов на питание в муниципальных образовательных учреждениях Брасовского района, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 г., муниципальное задание и отчет о выполнении муниципального задания на 2016 г., отчет по форме 85-К – приложение № 4 на 79 листах).

**5. Проверка использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе сдача имущества в аренду. Использование спонсорской помощи.**

В соответствии с Гражданским кодексом РФ Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и проводить деятельность, соответствующую этим целям, при условии, что она указана в его учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждения.

В 2015 году бюджетному учреждению было утверждено доходов в общей сумме 200,0 тыс. рублей. Фактически доходы Учреждения составили – 186,1 тыс. рублей или 93,1 % от плана.

Доходы, полученные Учреждением в проверяемом периоде, сложились за счет родительской платы на питание детей в сумме 186,1 тыс. рублей.

Полученные средства были израсходованы на приобретение материальных запасов, а именно продуктов питания – 186,1 тыс. рублей или 100 % от общего объема предоставленных доходов.

По состоянию на 01.01.2016 на расчетном счете Учреждения остаток денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности составил 0 рублей, кредиторская задолженность за этот период сложилась в размере 6451,93 руб.

В ходе проверки использования средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также обоснованности сдачи имущества в аренду, нарушений не установлено (копия отчета ф. 0503737 и сведений ф. 0503769 – приложение № 5 на 6 листах).

**6. Сплошная проверка кассовых операций, полноты оприходования по кассе наличных денежных средств, законности и обоснованности произведенных расходов, соблюдения порядка ведения кассовых операций и учета бланков строгой отчетности. Ревизия кассы.**

Наличные денежные средства в банке не получались и не выдавались из кассы. В связи с чем, проведение проверки по данному вопросу является нецелесообразным.

**7. Сплошная проверка банковских операций по всем открытым счетам, обоснованности расчетов по взаимным обязательствам с другими организациями, а также реальности дебиторской и кредиторской задолженности.**

**7.1.** Операции с безналичными денежными средствами отражены в регистре бухгалтерского учета Журнале операций № 2 и соответствуют выпискам из лицевого счета.

Платежи через казначейство проводились по соответствующим кодам бюджетной классификации. Движение денежных средств на счете подтверждено заявками на кассовый расход и платежными документами, сформированными в электронном виде.

В проверяемом периоде учет операций с бюджетными средствами и средствами от приносящей доход деятельности осуществляется в одном Журнале операций с безналичными денежными средствами № 2. Раздельный учет проводимых операций обеспечивается путем указания соответствующих кодов вида финансового обеспечения.

При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках, расхождений не выявлено.

Остаток денежных средств на счете по состоянию на 01.01.2015 года, согласно Сведениям об остатках денежных средств учреждения (ф.0503779), составлял 0,0 рублей. По состоянию на 01.01.2016 года остаток денежных средств составил 0,0 рублей, что подтверждено первичными документами, данными регистров бухгалтерского учета и данными годового бухгалтерского баланса.

Согласно статье 34 Бюджетного кодекса РФ *«Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств».*

В ходе проверки установлено, что **по причине недостатков в работе Учреждения в проверяемом периоде произведена уплата пени и штрафов.** В результате чего, **Учреждением в проверяемом периоде в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств в общей сумме 7,53 тыс. руб., в том числе в 2015 году – 3,89 тыс. руб., в 2016 году – 3,64 тыс. руб.** (копии справки – приложение № 6 на 1 листах).

**7.2.** По состоянию на 01.01.2016 дебиторской задолженности Учреждение не имеет, кредиторская задолженность сложилась за оказанные услуги в сумме 571,88 тыс. рублей, в структуре которой наибольший удельный вес занимают задолженности:

- по поставщикам услуг по содержанию имущества в сумме 211,63 тыс. руб. или 37,0%;

- по поставщиками коммунальных услуг в сумме 162,03 тыс. руб. или 28,3%.

Выборочной проверкой актов сверок с остатками по оборотной ведомости нарушений не установлено.

(копии оборотно - сальдовой ведомости, актов сверок – приложение № 7 на 7 листах).

**8. Проверка соблюдения проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок (44-ФЗ) товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.**

**8.1**.Согласно пунктам 1 и 2 статьи 38 Закона № 44-ФЗ «*Заказчик создает контрактную службу или назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)*».

В ходе проверки установлено, что приказом Учреждения от 27.12.2013 г. №33 контрактным управляющим назначена Артамонову И.А., в связи с увольнением приказом от 29 августа 2016 г. №30 назначена контрактным управляющим Сидоренкова Т.В., имеющая высшее образование, утверждена должностная инструкция контрактного управляющего. С момента назначения на должность и в проверяемом периоде контрактный управляющий Учреждения не имела соответствующего образования в сфере закупок или размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд и не направлялась для получения соответствующего дополнительного профессионального образования или повышения квалификации в сфере закупок, что предусмотрено п.2 ст. 9 ФЗ-44 «*заказчики, специализированные организации принимают меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации» и* п.23 ст.112 ФЗ-44 «*до 1 января 2017 года работником контрактной службы или контрактным управляющим может быть лицо, имеющее профессиональное образование в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».*

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 39 Закона № 44-ФЗ «*для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчик создает комиссию по осуществлению закупок (далее - комиссия). При этом определяются состав комиссии и порядок ее работы, назначается председатель комиссии».*

Приказом №31 от 29 августа 2016 г. созданаединая комиссияпо осуществлению закупок, определен ее состав, утверждено положение «О единой комиссии по осуществлению закупок для обеспечения государственных нужд», утверждены дополнительное соглашение к должностной инструкции.

**В нарушение п.5 ст.39** Федерального закона №44-ФЗ в составе комиссии **отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки**.

В должностные инструкции лиц, включенных в единую комиссию по осуществлению закупок для нужд учреждения, внесены дополнения в части исполнения обязанностей по осуществлению закупок.

В 2015 году Учреждением не заключались соглашения по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), так как уполномоченных органов по определению поставщиков администрацией Брасовского района не создавалось.

Совместные торги Учреждением не проводились.

(копии приказов, должностной инструкции, положения, дополнительных соглашений к должностным инструкциям – приложение № 8 на 36 листах).

**8.2.**Планирование заказов Учреждения осуществляется путем формирования плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Согласно части 2 статьи 112 Закона № 44-ФЗ *«Заказчики размещают в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планы-графики размещения заказов на 2014 - 2016 годы по правилам, действовавшим до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, с учетом* [*особенностей*](consultantplus://offline/ref=D65C139397061CE1DCEF3F5E8C17A8959DA5BDEC29BEC1036A501C8788DEE9B9E670D17F9F779976R4i7M)*, которые могут быть установлены федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим нормативное правовое регулирование в сфере размещения заказов, и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».*

Совместный [приказ](consultantplus://offline/ref=B58BE8424730001276852EA83467C4C4FB84BB1BB8C6F7174E8CCF65BFv7Q3M) Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20.09.2013 № 544/18н, устанавливающий особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, вступил в силу с 1 января 2014 года. Следовательно, первоначальное размещение плана-графика на 2015 год должно осуществляться по правилам, действовавшим до дня вступления в силу Закона № 44-ФЗ в соответствии   
с требованиями совместного [приказ](consultantplus://offline/ref=A3B331E3F0DAC542ED8ED0560EBFABCD8D8C28BC7A89627A4DB2C8737008D15F89F8C4CC99039789N6OEM)а Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

Порядок заполнения указанной [формы](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC562BB5609BDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EEG7kFM) урегулирован [действующими](consultantplus://offline/ref=DB10913213075CFD6701AD3C3F59BCBC7FC962B35C0DBDA5F025181A30FB71D1D3153433560612EDG7kEM) с 23 мая 2015 г. Особенностями размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы, утвержденными Приказом Минэкономразвития России N 182, Казначейства России N 7н от 31.03.2015 (далее - Особенности N 182/7н). Также положения этого документа нужно применять, если вносятся изменения в составленный план-график.

Планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2016 год заказчики формируют в порядке, утвержденном совместным [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33245005582F25CF83909F9EEEm1q7G) Минэкономразвития России и Казначейства России от 27 декабря 2011 г. N 761/20н "Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков", с учетом особенностей, утвержденных [приказом](consultantplus://offline/ref=441791651F6003BEC8076F3DAC67F62D33275006532F25CF83909F9EEE17F7984853BBC1522EEDCDm5qCG) N 182/7н.

Согласно пунктам 4 и 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчика, утвержденного совместным приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства   
от 27.12.2011 № 761/20н и от 31.03.2015 №182/7н, *«Планы-графики разрабатываются заказчиками, уполномоченными органами и размещаются на официальном сайте… Планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете».*

В ходе проверки установлено, что Учреждением планы-графики размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 и 2016 года опубликованы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в срок 30.12.2014г. на 2015 год и 21.01.2016 г. на 2016 год.

Согласно вышеуказанной норме планы-графики следовало опубликовать не позднее одного календарного месяца после принятия бюджета Брасовским районным Советом народных депутатов решения о бюджете Брасовского района на 2015 и 2016 года, а именно: до 23.01.2015 г. на 2015 г. и до 23.01.2016 г. на 2016 г.

**Сроки размещения планов-графиков на 2015 год и на 2016 год – не нарушены.**

Всего **в плане-графике** **на 2015 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 522,0т.р., фактически заключены договора (контракты) в 2015 году на сумму 532,3 т. р. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2015 году закупках**.

**В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договора (контракты) на сумму 641,8 т.р., фактически заключены договора (контракты) на 31.10.2016г. на сумму 824,8 т.р. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках**.

Кроме того, включенная в план-график размещения заказов на 2015 год информация о начальной (максимальной) цене контракта не соответствует утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности на 2015 год, а также заключенным в течение 2015 года контрактам. Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2015 года объем закупок на 2015 год первоначально составляет 587,0 тыс. рублей, а в плане-графике закупка предусмотрена в размере 754,0 . рублей. В плане финансово-хозяйственной деятельности от 01.01.2016 года объем закупок на конец 2015 год составляет 797,0 тыс. рублей, а в плане-графике закупка предусмотрена в размере 522,0 т. рублей.

В ходе проверки установлено, что Учреждением не учтены Особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/) для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

**- в** **нарушение п.1 ч.5 Особенностей** при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по [строке](consultantplus://offline/ref=B2C4BC20AEEF3C64290D357CBD897DE8D47C9B335ECB636087B1B7EAF1309148938592D70C15BAEDv6k8I) «*Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика»* не указанаэлектронная почта (в плане-графике на 2015г.);

- **в нарушение пп. «и» п.2 ч.5 Особенностей**, в плане-графике на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а не в тысячах рублей, в связи с чем на сайте отражается информация о необходимости общественного обсуждения закупок по размещенным планам-графикам Учреждения на 2015 год;

**- в нарушение пп. «м» п.2 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 г. (версии 2,3,4) в столбце 12 (по отпуску тепловой энергии, по электрической энергии и услуги связи) не указаны сроки исполнения отдельных этапов, если периодичная поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг - периодичность поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (ежедневно, еженедельно, два раза в месяц, ежемесячно, ежеквартально, раз в полгода), в случае, если контрактом предусмотрены поэтапное исполнение контракта и его оплата;

**- в нарушение пп. «н» п.2 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 г. в столбце 13 по КБК …223 в сумме 222000 руб. не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

**- в нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 год не верно подсчитана итоговая информация о годовых объемах закупок - всего планируемых в текущем году ( в первоначальном плане-графике), через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ (в планах-графиках на 2015 г. и 2016 г.;

**- в нарушение ч.7 п.5** **Особенностей** в плане-графике на 2015г. в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика (ФИО, телефон, адрес электронной почты). (копии решения о бюджете на 2015 и 2016 гг., копия плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015-2016 гг., копии планов - графиков, распечаток с портала закупок, копии договоров – приложение № 9 на 126 листах).

**8.3.** В соответствии с пунктом 1 статьи 30 Закона № 4-ФЗ *«Заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом* [*части 1.1*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4XFK) *настоящей статьи, путем: 1) проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации. При этом начальная (максимальная) цена контракта не должна превышать двадцать миллионов рублей; 2) осуществления закупок с учетом положений* [*части 5*](consultantplus://offline/ref=C9DE6A56B2647FD2D0FCCB2761DC4DAAF665F042158677E17C2C8E425DCFB05D6B8B0712E0D6953CC4X6K) *настоящей статьи».*

В ходе проверки установлено, что за период с 01.01.2015 г. по 31.01.2016 г. Учреждением закупки у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организациях не планировались, так как все закупки осуществлялись у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с [частью 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=8D6F937B73EFD11912FA60679E5F1C59FDDCD328916400CA984160481F2A6FFE0AFCAE34A1382467l80CK) настоящего Федерального закона.

Таким образом, нарушений Учреждением законодательства РФ в сфере закупок при установлении преимуществ отдельным участникам закупок – субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в 2015 г. - 2016 г. не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ, *в случае признания не состоявшимся определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в порядке, установленном настоящим Федеральным законом, заказчик вправе отменить указанное в* [*части 3*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E5K) *настоящей статьи ограничение и осуществить закупки на общих основаниях. При этом такие закупки, осуществленные на общих основаниях, не учитываются в объеме закупок, осуществленных заказчиками у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в соответствии с* [*частью 1*](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A050330U7EBK) *настоящей статьи.* ***По итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных*** [***частью 2***](consultantplus://offline/ref=3BC3B0F7EAA0D7F97A7AF4C655503EE9F1731B697386BA0665D1D84E3BDB70A7F44A5F0B2A040837U7E4K) ***настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе.***

**Учреждение разместило** **отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций 27.03.2016 г., т. е. до 1 апреля 2015 года. Нарушений не установлено.** (распечаток с портала госзакупок – приложение № 10 на 4 листах).

**8.4.** Согласно пункта 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ «*При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей и* [*статьей 95*](consultantplus://offline/ref=A368088779F543A4B017D45A60D4318DE56DBBCF058337AC89FD501FC9C0A2B28FED34AD592D08ACp0h4G) *настоящего Федерального закона».*

В ходе проверки установлено, что Заказчиком – Учреждением   
в 2016 году **в нарушение** [**пункта HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F"2HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F" статьи 34**](consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F) **Закона N 44-ФЗ данное указание в договоре № 4 от 01.08.2016 г. не выполнено.**

**8.5.** Согласно пункта 13 статьи 34 ФЗ№44*«В случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта».*

**В нарушение пункта 13 ст.34 №44-ФЗ в договор №б/н от 24.03.2016 г. на сумму 5,5 тыс. руб. не включено условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой договора.**

**8.6.** Согласно пунктам 4 и 5 статьи 34 Закона № 44-ФЗ *«В контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом».*

Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063 утверждены Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, согласно пунктам 4-6 которых *«В случае, если цена контракта не превышает 3 млн. руб. за ненадлежащее исполнение заказчиком, поставщиком (исполнителем, подрядчиком) обязательств, предусмотренных контрактом, размер штрафа устанавливается в виде фиксированной суммы* *для заказчика – 2,5 % цены контракта, для поставщика (подрядчика, исполнителя) – 10 % цены контракта»...*

В ходе проверки установлено, что Заказчиком – Учреждением **в нарушение пункта 4-6 Правил определения размеров штрафов и пеней, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063**

- в договоре от 11.01.2016 г. №б/н. на сумму 399000 руб. за неоплату товара в срок налагаются штрафные санкции в размере 1% от общей суммы договора за каждый день просрочки, тогда как следовало установить в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы.

Согласно пункта 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ «*Результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с* [*пунктами 4*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D8117A60q4R2I)*,* [*5*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D8117A60q4RDI)*,* [*23*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B0qDR0I) *или* [*44 части 1 статьи 93*](consultantplus://offline/ref=78936EECD476EAF1A1A4E73FBC2A8759ED97FBD8802DD2D2B7C144778A00D226EFEC64B3D9q1R8I) *настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе*».

В ходе проверки установлено, что **Учреждением   
в нарушение части 9 статьи 94 Закона № 44-ФЗ не размещен отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в** единой информационной системе по договору с ООО «ТЭК-Энерго №3035 от 20.12.2014 г. на сумму 43283 руб., по контракту об оказании услуг по теплоснабжению с ГУП «Брянсккоммунэнерго» №08Т-04041301/15 от 01.01.2015 г. на сумму 244434,95 руб., по муниципальному контракту №295001025306 от 31.12.2015 г. с ПАО «Ростелеком» на сумму 8000 руб., по договору №850 от 18.02.2016 г. с МУП «Брасововодоканал» на сумму 52817,40 руб., по контракту об оказании услуг по теплоснабжению с ГУП «Брянсккоммунэнерго» №08Т-04041301/16 от 19.02.2016 г. на сумму 265942,89 руб. (объяснение – приложение № 11 на 1 листах).

**8.7.** Согласно части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ *«При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных* [*пунктами 1*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB4AGAo1I) *-* [*3*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo9I)*,* [*6*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoAI) *-* [*8*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAoCI)*,* [*11*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB49GAo1I) *-* [*14*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAo8I)*,* [*16*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoAI) *-* [*19 части 1*](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB48GAoFI) *настоящей статьи, заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта».*

В ходе проверки установлено, чтоУчреждением в 2014-16 годах **в нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ несвоевременно размещено извещение о заключении с единственным исполнителем** **–**

**1) ООО «Ростелеком» договора об оказании услуг телефонной связи от 31.12.2015 г. № 295001025306 на сумму 8000,0 руб., а именно: 27.12.2015, то есть за 4 дня до даты заключения договора,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта, а именно: до 26.12.2015 г;**

**2) МУП «Брасововодоканал» договора об оказании услуг по водоснабжению и водоотведению от 18.02.2016 г. №850 на сумму 52841,40 руб., а именно 14.02.2016 г., то есть за 4 дня до даты заключения договора,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 13.02.2016 г.;**

**3) ГУП «Брянсккоммунэнерго» контракта об оказании услуг по теплоснабжению от 19.02.2016 г. №08Т-04041301/16 на сумму 265954,68 руб., а именно 14.02.2016 г., то есть за 4 дня до даты заключения,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 14.02.2016 г.;**

**4) ГУП «Брянсккоммунэнерго» контракта об оказании услуг по теплоснабжению от 01.01.2015 г. №08Т-04041301/15 на сумму 244434,95 руб., а именно 27.01.2015 г., то есть позднее даты заключения контракта,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 27.12.2015 г.**

При осуществлении закупки с единственным поставщиком – ООО «ТЭК-Энерго», предусмотренном [пунктом](consultantplus://offline/ref=5B8BE8DA1619B6AA219365AF054815FB46B86A03371940A6563BB54F91D3DBEE77146C8041FECB4AGAo1I) 29 статьи 93 ФЗ-44 (договор №3035 от 20.12.2014 г. на сумму 43283 руб. и договор №3035 от 21.12.2015 г. на сумму 45067 руб.) Учреждение разместило в единой информационной системе извещения № 0327300156714000001 от 15.12.2014 г. и № 0327300156715000002 от 14.12.2015 г. о проведении закупки, **что является нарушением части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ**.

При осуществлении закупки с единственным поставщиком – МУП «Брасововодоканал», заключенный по п. 4 ст.93 ФЗ-44 №850 от 30.12.2014 г.на сумму 47434,06 руб. Учреждение разместило в единой информационной системе извещения № 0327300156714000002 от 26.12.2014 г., **что является нарушением части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ**. (объяснение, распечаток с портала госзакупок – приложение № 12 на 29 листах).

**8.8.** Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ *«В течение трех рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в* [*пунктах 1*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251539U6a6J) *-* [*7*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a2J)*,* [*9*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a4J)*,* [*12*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a9J) *и* [*14 части 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251537U6a1J) *настоящей статьи информацию в федеральный* [*орган*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C025CF3C764FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A24113DU6a4J) *исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. В случае, если в соответствии с настоящим Федеральным законом были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, которая предусмотрена* [*частью 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251539U6a7J) *настоящей статьи и в отношении которой были внесены изменения в условия контракта, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация, указанная в* [*пунктах 8*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a5J)*,* [*10*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a7J)*,* [*11*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a6J) *и* [*13 части 2*](consultantplus://offline/ref=DB40E6D1C1143E963500E00AA6CD0D8AB0C027CA367B4FC7042FD8D6FCC765EC7C8166332A251536U6a8J) *настоящей статьи, направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги».*

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2015 году **в нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** в управление Федерального казначейства по Брянской области несвоевременно направлена информация о заключенном **контракте с ГУП «Брянсккоммунэнерго» об оказании услуг по теплоснабжению от 01.01.2015 г. №08Т-04041301/15 на сумму 244434,95 руб.** Сведения о размещении – 28.01.2015г. (объяснение, распечаток с портала госзакупок реестра контрактов – приложение № 13 на 6 листах).

**9. Выполнение контрольных мероприятий в пределах полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля по проверке соблюдения в 2015-2016 годах проверяемой организацией законодательства РФ в сфере закупок товаров работ, услуг для государственных нужд.**

В рамках настоящей проверки проведен ряд контрольных мероприятий по проверке:

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план закупок;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

**10. Проверка правильности начисления заработной платы работников проверяемой организации, обоснованности расходов на премирование и оказание материальной помощи, а также состояния расчетов по заработной плате и наличия задолженности на момент окончания проверки.**

В проверяемом периоде оплата труда работников производилась Учреждением в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Брасовского района, утвержденного постановлением администрации Брасовского района №139 от 16.03.2015 г. (далее по тексту – Положение об оплате труда работников), Положением о распределении фонда стимулирующих выплат сотрудников Учреждения, а также коллективным договором.

Оплата труда административного, учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала производилась согласно штатному расписанию, утвержденному заведующей Учреждения. Оплата труда педагогического персонала производилась согласно тарификационному списку, утвержденному заведующей Учреждения. Штатные расписания и тарификационные списки утверждались на 1 января, 1 сентября, 20 октября 2015 года и 1 сентября 2016 года. Штатное расписание на 01.01.2015 года утверждено в количестве 13,15 штатных единиц месячный ФОТ – 69921 руб. Педагогический состав 3,6 шт.ед. месячный ФОТ - 28865,80 руб. (согласно тарификационному списку). Штатное расписание на 01.09.2015 года утверждено в количестве 13,1 штатных единиц месячный ФОТ – 69793 руб. Педагогический состав 3,3 шт.ед. месячный ФОТ - 26166,40 руб. (согласно тарификационному списку). Штатное расписание на 20.10.2015 года утверждено в количестве 13,1 штатных единиц месячный ФОТ – 70172 руб. Педагогический состав 3,3 шт.ед. месячный ФОТ - 27058,40 руб. (согласно тарификационному списку). Штатное расписание на 01.09.2016 года утверждено в количестве 13,1 штатных единиц месячный ФОТ – 76321 руб. Педагогический состав 3,3 шт.ед. месячный ФОТ - 26250,40 руб. (согласно тарификационному списку). На момент проверки имеется вакантная должность – музыкальный руководитель 0,5 ставки.

Начисление заработной платы производилось на основании приказов начальника Учреждения о приеме, назначении, увольнении, перемещении работников в соответствии со штатным расписанием, табелями учета отработанного времени. (копии штатных расписаний, тарификационных списков, коллективный договор, постановление №139 от 16.03.2015 г. «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций Брасовского района, положение о распределении фонда стимулирующих выплат сотрудников -приложение № 14 на 94 листах).

**10.1.** В соответствии со статьей 136 ТК РФ и на основании коллективного договора в Учреждении срок выдачи заработной платы:

–10 числа следующего месяца – срок выплаты заработной платы за вторую половину месяца;

- 25 числа текущего месяца – срок выплаты заработной платы за первую половину текущего месяца.

Согласно данным бухгалтерского учета задолженность Учреждения перед работниками по заработной плате по состоянию на 01.01.2016 составила 46045,50 руб., на 01.11.2016 -

При проведении выборочной проверки правильности начисления заработной платы, отпускных, стимулирующих и компенсационных выплат работникам Учреждения за проверяемый период выявлены **нарушения сроков выплаты заработной платы, что влечет нарушение статьи 142 Трудового кодекса РФ, а именно допущение** работодателем и (или) уполномоченным им в установленном порядке представителем работодателя задержку выплаты работникам заработной платы**:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Фактически выплачена з/плата | Срок выплаты | Отклонения (дн.) |
| 1. | п/п 183197 от 28.09.2016 за 1-ю половину сентября | 25-го числа | 3 |
| 2. | п/п 188660 от 11.05.2016 за апрель м-ц | 10-го числа | 1 |
| 3. | п/п 45437 и п/п 45434 от 15.04.2016 за март | 10-го числа | 5 |
| 4. | п/п 822947 от 28.03.2016 за 1-ю половину марта | 25-го числа | 3 |

(копии платежных поручений – приложение № 15 на 5 листах).

**10.2.** Согласно Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" *«табель учета использования рабочего времени* [*(ф. 0504421)*](consultantplus://offline/ref=24F3B9C1620908C074720733F7ABDB19E4ADDBE5BECA068BDBB77D8992144BC452285EF5FC05A065JCkFH) *(далее - Табель) применяется для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения. В сроки, установленные порядком документооборота учреждения работником, ответственным за ведение Табеля отражается количество дней (часов) неявок (явок), а также количество часов по видам переработок (замещение, работа в праздничные дни, работа в ночное время и другие виды) с записью их в соответствующие графы».*

*При заполнении Табеля применяются следующие условные обозначения:*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Наименование показателя* | *Код* |  | *Наименование показателя* | *Код* |
| *Выходные и нерабочие праздничные дни* | *В* |  | *Неявки с разрешения администрации* | *А* |
| *Работа в ночное время* | *Н* |  | *Выходные по учебе* | *ВУ* |
| *Выполнение государственных обязанностей* | *Г* |  |
| *Очередные и дополнительные отпуска* | *О* |  | *Учебный дополнительный отпуск* | *ОУ* |
| *Временная нетрудоспособность, нетрудоспособность по беременности и родам* | *Б* |  | *Замещение в 1 - 3 классах* | *ЗН* |
| *Замещение в группах продленного дня* | *ЗП* |
| *Отпуск по уходу за ребенком* | *ОР* |  | *Замещение в 4 - 11 классах* | *ЗС* |
| *Часы сверхурочной работы* | *С* |  | *Работа в выходные и нерабочие праздничные дни* | *РП* |
| *Прогулы* | *П* |  |
| *Неявки по невыясненным причинам (до выяснения обстоятельств)* | *НН* |  | *Фактически отработанные часы* | *Ф* |
|  | *Служебные командировки* | *К* |

*Учреждение вправе самостоятельно дополнять применяемые условные обозначения в рамках формирования своей учетной политики».*

Согласно Приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 N 588н "Об утверждении Порядка исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды времени (месяц, квартал, год) в зависимости от установленной продолжительности рабочего времени в неделю" «*Норма рабочего времени на определенные календарные периоды времени исчисляется по расчетному графику пятидневной рабочей недели с двумя выходными днями в субботу и воскресенье исходя из продолжительности ежедневной работы (смены):*

*при 40-часовой рабочей неделе - 8 часов;*

*при продолжительности рабочей недели менее 40 часов - количество часов, получаемое в результате деления установленной продолжительности рабочей недели на пять дней.*

*Продолжительность рабочего дня или смены, непосредственно предшествующих нерабочему праздничному дню, уменьшается на один час».*

**В нарушение вышеуказанных нормативов табель рабочего времени в 2015 г. в Учреждении велся по устаревшей форме, в табеле неверно отражается рабочее время при 40-й и 36-й продолжительности рабочего времени, по каждому работнику не указана общая продолжительность рабочего времени, общее время ночных и праздничных.** (копии табеля учета рабочего времени – приложение № 16 на 1 листах).

**10.3.** Согласно статьи 99 Трудового кодекса РФ *«Сверхурочная работа - работа, выполняемая работником по инициативе работодателя за пределами установленной для работника продолжительности рабочего времени: ежедневной работы (смены), а при суммированном учете рабочего времени - сверх нормального числа рабочих часов за учетный период*.

*Продолжительность сверхурочной работы не должна превышать для каждого работника 4 часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год.*

*Работодатель обязан обеспечить точный учет продолжительности сверхурочной работы каждого работника».*

Статье 149 Трудового кодекса РФ определено, что *«При выполнении работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время, выходные и нерабочие праздничные дни и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных), работнику производятся соответствующие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором. Размеры выплат, установленные коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовым договором, не могут быть ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права».*

В соответствии со статьей 152 Трудового кодекса РФ *«Сверхурочная работа оплачивается за первые два часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы - не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, локальным нормативным актом или трудовым договором. По желанию работника сверхурочная работа вместо повышенной оплаты может компенсироваться предоставлением дополнительного времени отдыха, но не менее времени, отработанного сверхурочно».*

В ходе выборочной проверки установлено, что **Учреждением в проверяемом периоде в нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ в 3 случаях в 2016 году допущена продолжительность сверхурочной работы более 120 часов в год по следующим работникам: Гройс Е.Д. - 143 час., Мосин С.Ю. -149 час., Сафронова Л.А. - 182 час.**

**Согласно табелям учета рабочего времени дополнительное время отдыха работникам вышеуказанных подразделений не предоставлялось.** (копии табеля учета рабочего времени, расчетных листков – приложение № 17 на 20 листах).

**11. Проверка соблюдения порядка выдачи авансов под отчет, своевременности предоставления подотчетными лицами авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы, и законности списания подотчетных сумм.**

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016 года в Учреждении по счету 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами составляет 950 руб.

**11.1. В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" авансовые отчеты не оформлялись должным образом, **не заполнялись приложения к  авансовому отчету** (количество документов и листов), **не верно заполнялись строки 2-4 обратной стороны отчета,**  **не указывалась корреспонденция счетов**, **имеются случаи отсутствия дат утверждения авансовых отчетов и отсутствие подписи гл. бухгалтера**. **Не заполняются сведения о перерасходе или остатке аванса.**

В соответствии с законодательством о бухгалтерском учете все хозяйственные операции оформляются первичными учетными документами. Такое требование содержит Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (п. 1 ст. 9 Закона). Фактом подтверждения произведенных расходов являются документы, подтверждающие факт их оплаты.

По общему правилу, при расчетах за проданные товары, выполненные работы и оказанные услуги наличными денежными средствами или с использованием платежных карт подлежит применению контрольно-кассовая техника (п. 1 ст. 2 Закона от 22 мая 2003 г. № 54-ФЗ, далее – Закон № 54-ФЗ). В случае, если продавец является плательщиком единого налога на вмененный доход, таким документом может являться товарный чек, квитанция, специальный бланк строгой отчетности.

Согласно п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"*«Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии - руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами».*

В соответствии со [ст. 9](consultantplus://offline/ref=045E00DA1724FCAD5A17FA773EE86882565012B79B09C476BFCA7C941AA8A48DE7995895D5C63122M9U3M) Закона о бухгалтерском учете и [п. 7](consultantplus://offline/ref=045E00DA1724FCAD5A17FA773EE8688256501CB59B09C476BFCA7C941AA8A48DE7995895D5C63527M9UBM) Инструкции N 157н [<HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=045E00DA1724FCAD5A17E67D2B9C3DD15A5B1CB59809C476BFCA7C941AA8A48DE7995895D5C63126M9UDM"2HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=045E00DA1724FCAD5A17E67D2B9C3DD15A5B1CB59809C476BFCA7C941AA8A48DE7995895D5C63126M9UDM">](consultantplus://offline/ref=045E00DA1724FCAD5A17E67D2B9C3DD15A5B1CB59809C476BFCA7C941AA8A48DE7995895D5C63126M9UDM) все хозяйственные операции, проводимые учреждением, должны оформляться оправдательными документами (кассовые чеки, билеты, бланки строгой отчетности, приходные документы).

Следовательно, ко всем авансовым отчетам необходимо приложить документы, служащие основанием для произведенных расходов.

При проверке авансовых отчетов установлено, что к авансовому отчету №2 от июля 2016 г. приложен акт о приемке выполненных работ, который не является оправдательным документом произведенных расходов.

**В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У** Учреждением **необоснованно принят к учету авансовый отчет без оправдательных документов на сумму 4432,12 рублей.**

(копии авансовых отчетов, подтверждающих документов,– приложение № 18 на 4 листах).

**12. Проверка соблюдения установленного порядка учета и списания основных средств и материальных запасов, целесообразности расходования средств на приобретение оборудования и инвентаря, а также эффективности его использования и законности списания.**

**12.1.** Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в программе 1С-Бухгалтерия на счете 10100. Аналитический учет основных средств ведется в инвентарных карточках по форме 050403 с присвоением инвентарного номера. **Инвентарные карточки** **ведутся с заполнением не всех необходимых данных и характеристик основных средств**.

Аналитический учет основных средств, стоимость которых составляет до 3-х тыс. руб., ведется в оборотной ведомости, на забалансовом счете 21.

Аналитический учет по счету 010400000 «Амортизация» ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам.

Начисление амортизации осуществляется, линейным способом, при принятии к учету, амортизация на основные средства стоимостью до 3000,00 рублей, не начисляется (согласно [п. 92](consultantplus://offline/ref=F74993241451ECD6C1DEF55D70E79E1A8008E9E89A61BDD5688366056C7C6E2B2085F46CA3E3251Cx1tDH) Инструкции N 157н), стоимостью до 40000,00 рублей амортизация начисляется 100% (согласно [п. 92](consultantplus://offline/ref=E7E621397E3B565DC3C4D8C343EE51AF431E6FAD2E7FC1108FBAF78A6AC165640D3A2A862E579E2EJ1vAH) Инструкции N 157н), стоимостью свыше 40000,00 - с применением норм амортизации, в зависимости к какой группе основных средств они отнесены (согласно [п. 85](consultantplus://offline/ref=298E52119D829470FBE34B7ED8A4DD2E862D5BA2DCFF5304F31287C2D1B5D0E213A5419FF5EF5275B6t7H) Инструкции N 157н).

В 2016 году инвентаризация основных средств по состоянию на 01.10.2016 года проводилась согласно приказа №32 от 19.10.2016 год.

**12.2.** В соответствии с п. 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ   
от 01.12.2010 № 157н, *«Счет 21 «Основные средства стоимостью   
до 3000 рублей включительно в эксплуатации» предназначен для учета находящихся в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества в целях обеспечения надлежащего контроля за их движением».*

В ходе проверки установлено, что **Учреждением в 2016 году   
в нарушение пункта 373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3 тыс. руб. включительно в эксплуатации» учитывались:**

**- основные средства стоимостью свыше 3 тыс. руб. в количестве 1 ед. (музыкальный центр «Panasonic») стоимостью 6,755 тыс. руб.**

**В результате чего, Учреждением в нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение данных за 2016 год на общую сумму 6,755 тыс. руб., выразившееся в отражении недостоверной информации об остатках основных средств.** (копия инвентарной карточки ф.0504031, копия приказа «Об инвентаризации», копия инвентаризационных описей ф.0504087 – приложение № 19 на 16 листах).

**12.3.** Приобретение материальных ценностей осуществлялось через подотчетных лиц и в безналичном порядке, путем перечислений с лицевого счета.

С материально-ответственным лицом договор о полной индивидуальной материальной ответственности заключен.

**12.4.** Согласнопункта 119 Инструкции 157н **«***материально ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству*»**.**

**В нарушение пункта 119 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей.** Материально ответственные лица ведут учет материальных запасов по произвольной форме в приспособленных для этих целей журналах. Произвести сверку данных бухгалтерского учета с данными указанных журналов не представляется возможным.

**12.5.** Учет материальных запасов ведется в Оборотных ведомостях по нефинансовым активам ф. 0504035.

Согласно п. [100](consultantplus://offline/ref=D0BC84C0F5DEBE285A9A62CBEDCC96A927C2392B58BF8D5E4758D28AE9BCECE77F96704570D0513BdAi0L) Инструкции N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" *«материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической стоимости с учетом сумм НДС, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками».*

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2016 г. приняты к учету материальные запасы по фактической стоимости, **имеется несоответствие в количественном выражении оприходованного СМС «Досенька»** (по накладной б/н. от 19.08.2016 г. СМС «Досенька» в количестве 5 шт., а в оборотной ведомости указан в количестве 6 шт.).

Выбытие материальных запасов производится по Актам о списании материальных запасов [(ф. 0504230)](consultantplus://offline/ref=3C2A2D95478D35A8DB26B11DFD279F8642B40A3717020552B0C2820A4238B1E53D53C960E0FB031DpBbAJ). В Актах о списании материальных запасов отсутствует подпись главного бухгалтера.

В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2016 г. при списании и оприходовании материальных запасов в оборотной ведомости ф. 0504035 **не верно указан остаток на сумму 41,43 руб.**:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материалов | Остаток на 01.01.2016 г. | | Списано март 2016 г. | | Оприходовано август 2016 г. | | Остаток на 01.11.2016 г. | | Следовало | | | Отклонение (+. -) | |
| Коли-чество | Сумм- ма | Коли-чество | Сумм- ма | Коли-чество | Сумм- ма | Коли-чество | Сумм- ма | | Коли-чество | Сумм- ма | Коли-  чество | Сумм- ма |
| Сода кальц. | 4,0 | 103,73 | 4,0 | 103,73 | 5,0 | 175,00 | 5,0 | 152,33 | | 5,0 | 175,00 | - | -22,67 |
| Хлормисепт Р | - | - | - | - | 1,0 | 617,31 | 1,0 | 598,55 | | 1,0 | 617,31 | - | -18,76 |
| Итого | - | - | - | - | - | 792,31 | - | 750,88 | | - | 792,31 | - | **-41,43** |

(копия договора о полной индивидуальной материальной ответственности, оборотной ведомости ф.0504035, копия актов на списание материальных запасов ф. 0504230, копия накладных – приложение № 20 на 8 листах).

**13. Проверка работы автотранспорта, правильности учета и правомерности списания запасных частей, а также соблюдения установленных норм при списании ГСМ.**

По состоянию на 01.01.2016 на балансе Учреждения автотранспортных средств не числится. В связи с чем, проведение проверки по данному вопросу является нецелесообразным.

**14. Проверка организации и ведения бюджетного учета и достоверности предоставляемой отчетности.**

**14.1**. В соответствии с частью 2 статьи 8 ФЗ № 402-ФЗ 2 «*Экономический субъект самостоятельно формирует свою учетную политику, руководствуясь* [*законодательством*](consultantplus://offline/ref=4EE0589D9A6C477C5DB6C0F4DDC1C73F1587385307C308CCD08BB9D78C1AEE8249F137733213A7X1A7O) *Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами*» и пунктом 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н «*субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь* [*законодательством*](consultantplus://offline/ref=4411F54CFC1948A41442E7DA77757860B7C8B31703837168B8DAA202e6G5O) *Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, настоящей Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий*». Из вышесказанного следует, что каждое учреждение (юридическое лицо) должно разработать и принять учетную политику для целей бухучета.

**В нарушение части 2 статьи 8 ФЗ № 402-ФЗ 2 и пункта 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Учреждение не разработало учетную политику.**

**14.2. Достоверность бухгалтерской учета и отчетности за 2015 год.**

Годовая бюджетная отчетность за период деятельности с 01.01.2015 год по 31.12.2015 год представлена своевременно и в полном объеме.

Отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011г. №33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» с учетом внесенных изменений и дополнений.

Все цифры отчетов соответствуют данным лицевого счета ОФК и бухгалтерскому учету в Главной книге.

Сравнительная таблица данных главной книги

проверяемого учреждения и показателей,

отраженных в отчетности (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет бухгалтерского учета | Наименование счета бюджетного учета | Данные баланса [(ф. 0503730)](consultantplus://offline/ref=340164BA457666AEC4C7E32B8AFDDF523739BFAEF2F692F3686C93FFB806B2F14930D45C77466A74L5pDI) | Данные главной книги за декабрь 2015 г. | Отклонение |
| 0 101 00 000 | Основные средства | 538,91 | 538,91 | - |
| 0 10400 000 | Амортизация | 90,99 | 90,99 | - |
| 0 1050 000 | Материальные запасы | 72,33 | 72,33 | - |
| 0 2050 000 | Расчеты по доходам | 2,58 | 2,58 | - |
| 0 2080 000 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,14 | 0,14 | - |
| 0 2106 000 | Расчеты с учредителем | -492,21 | -492,21 | - |
| 0 3030 000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 0,02 | 0,02 | - |
| 0 3020 000 | Расчеты по принятым обязательствам | 511,46 | 511,46 | - |
| 0 3030 000 | Расчеты по платежам в бюджеты | 54,53 | 54,53 | - |
| 0 3040 000 | Прочие расчеты с кредиторами | 0,44 | 0,44 | - |
| 0 2080 000 | Расчеты с подотчетными лицами | 0,95 | 0,95 | - |
| 0 4013 000 | Финансовый результат прошлых лет | -541,76 | -541,76 | - |

(копия главной книги, баланс – приложение № 21 на 18 листах).

**Всего в ходе проверки установлено:**

**1. Наименование услуги, указанное в муниципальном задании не корректно основному виду деятельности, поименованному в Уставе учреждения** (п. 4 акта, стр. 8).

**2. Муниципальное задание составлено** поформе, которая **по наполнению не в полном объеме соответствует форме**, утвержденной нормативным актом администрации района. **Отсутствуют даты утверждения** (п. 4 акта, стр. 9).

**3**. **В** **нарушение п. 2.3.3. Соглашения** в отдел образования **отчеты не предоставлялись по истечении 6 месяцев, 9 месяцев за 2015 г. и 6 месяцев за 2016 г.** (п. 4 акта, стр. 9).

**4**. **В** **нарушение п. 17 Порядка** **не предоставлена пояснительная записка к отчету Учреждением**(п. 4 акта, стр. 9).

**5.** **В нарушение п. 6 Постановления №42 от 05.02.2015 г. «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями Брасовского района** ф**ормулировки услуг и показателей их качества и объема не идентичны формулировкам и показателям указанным в ведомственном перечне услуг** (п. 4 акта, стр. 10).

**6. Соглашение заключено** **без указания суммы субсидии на выполнение муниципального задания,** **отсутствует график перечислениясубсидий** на выполнение муниципальных заданий, что является **нарушением** **статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановления администрации Брасовского района от 30.09.2011 г. №327 «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями Брасовского района»** (п. 4 акта, стр. 11).

**7. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование средств в общей сумме 7,53 тыс. руб., в том числе в 2015 году – 3,89 тыс. руб., в 2016 году – 3,64 тыс. руб.** (п. 7.2. акта, стр. 13).

**8. В нарушение п.5 ст.39** Федерального закона №44-ФЗ в составе комиссии **отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки** (п. 8.1. акта, стр. 15).

**9. В плане-графике** **на 2015 год** запланировано заключить договоров (контрактов) на сумму 522,0т.р., фактически заключены договора (контракты) в 2015 году на сумму 532,3 т. р. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2015 году закупках**.

**В плане-графике** **на 2016 год** запланировано заключить договора (контракты) на сумму 641,8 т.р., фактически заключены договора (контракты) на 31.10.2016г. на сумму 824,8 т.р. В результате чего, **Учреждением на официальном сайте размещена недостоверная информация о планируемых в 2016 году закупках** (п. 8.2. акта, стр. 17).

**10. Не учтены Особенности размещения на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте** [**www.zakupki.gov.ru**](http://www.zakupki.gov.ru/) **для информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы**, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 544/18н, от 31.03.2015 №182/7н:

**- в** **нарушение п.1 ч.5 Особенностей** при указании данных о заказчике, предусмотренных формой планов-графиков по [строке](consultantplus://offline/ref=B2C4BC20AEEF3C64290D357CBD897DE8D47C9B335ECB636087B1B7EAF1309148938592D70C15BAEDv6k8I) «*Юридический адрес, телефон, электронная почта заказчика»* не указанаэлектронная почта (в плане-графике на 2015г.);

- **в нарушение пп. «и» п.2 ч.5 Особенностей**, в плане-графике на 2015 г. начальная (максимальная) цена контракта указана в рублях, а не в тысячах рублей, в связи с чем на сайте отражается информация о необходимости общественного обсуждения закупок по размещенным планам-графикам Учреждения на 2015 год;

**- в нарушение пп. «м» п.2 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 г. (версии 2,3,4) в столбце 12 (по отпуску тепловой энергии, по электрической энергии и услуги связи) не указаны сроки исполнения отдельных этапов, если периодичная поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг - периодичность поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг (ежедневно, еженедельно, два раза в месяц, ежемесячно, ежеквартально, раз в полгода), в случае, если контрактом предусмотрены поэтапное исполнение контракта и его оплата;

**- в нарушение пп. «н» п.2 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 г. в столбце 13 по КБК …223 в сумме 222000 руб. не указан способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

**- в нарушение пп. «д» п.5 ч.5 Особенностей** в плане-графике на 2015 год не верно подсчитана итоговая информация о годовых объемах закупок - всего планируемых в текущем году ( в первоначальном плане-графике), через символ "/" не указан совокупный годовой объем закупок, определенный в соответствии с [пунктом 16 статьи 3](consultantplus://offline/ref=977A27F856F78C21DC0C0C120730528EB20F35A516799F4F2D94EF898A5F6768941CB2511F1FB98Ef1PFI) Федерального закона N 44-ФЗ (в планах-графиках на 2015 г. и 2016 г.;

**- в нарушение ч.7 п.5** **Особенностей** в плане-графике на 2015г. в нижнем правом углу плана-графика не указан ответственный за формирование плана-графика (ФИО, телефон, адрес электронной почты) (п. 8.2. акта, стр. 17-18).

**11. В нарушение** [**пункта HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F"2HYPERLINK "consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F" статьи 34**](consultantplus://offline/ref=248C19E5AAD3F2F464D908F82A6B23253BC341E92E23DF07F1C70E7600394502740D1ACFECCE81F1HAk0F) **Закона N 44-ФЗ в договоре № 4 от 01.08.2016 г. не указано цена договора** (п. 8.4. акта, стр. 19).

**12. В нарушение пункта 13 ст.34 №44-ФЗ в договор №б/н от 24.03.2016 г. на сумму 5,5 тыс. руб. не включено условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой договора** (п. 8.5. акта, стр. 19).

**13. В нарушение пункта 4 и 5 Правил определения размеров штрафов и пеней, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 № 1063** не верно указаны размеры штрафов в договоре от 11.01.2016 г. №б/н. на сумму 399000 руб. за неоплату товара в срок налагаются штрафные санкции в размере 1% от общей суммы договора за каждый день просрочки, тогда как следовало установить в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от неуплаченной в срок суммы (п. 8.6. акта, стр. 20).

**14**. **В нарушение части 9 статьи 94** Закона № 44-ФЗ в единой информационной системе отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) **не размещен отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) в** единой информационной системе по договору с ООО «ТЭК-Энерго №3035 от 20.12.2014 г. на сумму 43283 руб., по контракту об оказании услуг по теплоснабжению с ГУП «Брянсккоммунэнерго» №08Т-04041301/15 от 01.01.2015 г. на сумму 244434,95 руб., по муниципальному контракту №295001025306 от 31.12.2015 г. с ПАО «Ростелеком» на сумму 8000 руб., по договору №850 от 18.02.2016 г. с МУП «Брасововодоканал» на сумму 52817,40 руб., по контракту об оказании услуг по теплоснабжению с ГУП «Брянсккоммунэнерго» №08Т-04041301/16 от 19.02.2016 г. на сумму 265942,89 руб. (п. 8.6. акта, стр. 20).

**15. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ несвоевременно размещено извещение о заключении с единственным исполнителем** **–**

**1) ООО «Ростелеком» договора об оказании услуг телефонной связи от 31.12.2015 г. № 295001025306 на сумму 8000,0 руб., а именно: 27.12.2015, то есть за 4 дня до даты заключения договора,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения контракта, а именно: до 26.12.2015 г;**

**2) МУП «Брасововодоканал» договора об оказании услуг по водоснабжению и водоотведению от 18.02.2016 г. №850 на сумму 52841,40 руб., а именно 14.02.2016 г., то есть за 4 дня до даты заключения договора,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 13.02.2016 г.;**

**3) ГУП «Брянсккоммунэнерго» контракта об оказании услуг по теплоснабжению от 19.02.2016 г. №08Т-04041301/16 на сумму 265954,68 руб., а именно 14.02.2016 г., то есть за 4 дня до даты заключения,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 14.02.2016 г.;**

**4) ГУП «Брянсккоммунэнерго» контракта об оказании услуг по теплоснабжению от 01.01.2015 г. №08Т-04041301/15 на сумму 244434,95 руб., а именно 27.01.2015 г., то есть позднее даты заключения контракта,** тогда как согласно вышеуказанной норме такое извещение **следовало опубликовать не позднее чем за 5 дней до даты заключения договора, а именно: до 27.12.2015 г.**  (п. 8.7. акта, стр. 21).

**16. В нарушение части 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ** размещены в единой информационной системе извещения № 0327300156714000001 от 15.12.2014 г., № 0327300156715000002 от 14.12.2015 г. и № 0327300156714000002 от 26.12.2014 г. (п. 8.7. акта, стр. 21).

**17. В нарушение части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ** в управление Федерального казначейства по Брянской области несвоевременно направлена информация о заключенном **контракте с ГУП «Брянсккоммунэнерго» об оказании услуг по теплоснабжению от 01.01.2015 г. №08Т-04041301/15 на сумму 244434,95 руб.** (п. 8.8. акта, стр. 22).

**18. В нарушение статьи 142 Трудового кодекса РФ** выявлены **нарушения сроков выплаты заработной платы** (п. 10.1. акта, стр. 24).

**19. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 г. №52н, приказа Минздравсоцразвития РФ от 13.08.2009 г. №558н табель рабочего времени в 2015 г. в Учреждении велся по устаревшей форме, в табеле неверно отражается рабочее время при 40-й и 36-й продолжительности рабочего времени, по каждому работнику не указана общая продолжительность рабочего времени, общее время ночных и праздничных.** (п. 10.2. акта, стр. 25).

**20.** **В нарушение статьи 99 Трудового кодекса РФ в 3 случаях в 2016 году допущена продолжительность сверхурочной работы более 120 часов в год по следующим работникам: Гройс Е.Д. - 143 час., Мосин С.Ю. -149 час., Сафронова Л.А. - 182 час**  (п. 10.3. акта, стр. 26).

**21. В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52н** авансовые отчеты не оформлялись должным образом, **не заполнялись приложения к  авансовому отчету** (количество документов и листов), **не верно заполнялись строки 2-4 обратной стороны отчета,**  **не указывалась корреспонденция счетов**, **имеются случаи отсутствия дат утверждения авансовых отчетов и отсутствие подписи гл. бухгалтера**. **Не заполняются сведения о перерасходе или остатке аванса** (п. 11.1. акта, стр. 27).

**22. В нарушение п.6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У** Учреждением **необоснованно принят к учету авансовый отчет без оправдательных документов на сумму 4432,12 рублей** (п. 11.1. акта, стр. 28).

**23.** **В нарушение пункта 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» допущено искажение данных за 2016 год на общую сумму 6,755 тыс. руб., выразившееся в отражении недостоверной информации об остатках основных средств**  (п. 12.1. акта, стр. 28-29).

**24. В нарушение пункта 119 Инструкции 157н материально ответственными лицами не обеспечен учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей** (п. 12.4. акта, стр. 29).

**25. Имеется несоответствие в количественном выражении оприходованного СМС «Досенька». П**ри списании и оприходовании материальных запасов в оборотной ведомости ф. 0504035 **не верно указан остаток на сумму 41,43 руб.** (п. 12.5. акта, стр. 29).

**26. В нарушение части 2 статьи 8 ФЗ № 402-ФЗ 2 и пункта 6 Инструкции к Единому плану счетов № 157н Учреждение не разработало учетную политику** (п. 14.2. акта, стр. 31).

МБДОУ Каменский детский сад в течение десяти рабочих дней со дня получения копии акта проверки вправе представить специалисту по муниципальному финансовому контролю администрации Брасовского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений.

Акт может быть обжалован в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти Брянской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок и в судебном порядке в течение трех месяцев со дня его принятия.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 35 листах каждый.

Приложения №№ 1-21 на 504 листах.

Специалист по муниципальному

финансовому контролю  *Л.Н. Герасимова*

Заведующий МБДОУ

Каменский детский сад *О. П. Никонова*

С актом ознакомлен,

один экземпляр получен

«\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2016 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_