

В проверяемом периоде в Учреждении бухгалтерский учет организовывался и велся в основном в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 01.12.2010 № 157н, Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 16.12.2010 № 174н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н.

Информация о выявленных в ходе проверки нарушениях порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности отражена в соответствующих разделах акта проверки.

Проведена проверка достоверности и законности банковских операций по открытым счетам, наличия первичных учетных документов по данным операциям.

Операции по движению денежных средств по лицевым счетам Учреждения проверены в проверяемом периоде выборочным способом (январь, июнь, сентябрь, октябрь, ноябрь 2021 года, февраль, март 2022 года). Операции подтверждены. Первичные учетные документы имелись в наличии, представлены проверке в полном объеме.

Остатки средств на лицевых счетах Учреждения на отчетные даты составляли:

№ лицевого счета	Тип средств	Остатки на отчетную дату (тыс. руб.)		
		01.01.2021	01.01.2022	01.07.2022
903.05.012.6	Средства бюджетных учреждений (от оказания услуг) всего, в том числе:	2 506,810	3 451,177	9 435,136
	- субсидия на государственное задание	2 406,810	3 281,327	9 143,866
	- средства от предпринимательской деятельности	100,000	169,850	291,270
903.05.012.7	Средства во временном распоряжении	30,352	4,392	5,136
903.05.012.8	Средства в виде субсидий на иные цели, бюджетные инвестиции	8,188	1,500	-
903.14.012.9	Средства по публично-нормативным обязательствам	-	-	-
Итого:		2 545,35	3 457,069	9 731,542

Остатки денежных средств Учреждения подтверждены данными оборотно-сальдовых ведомостей по счету 201.11, выписками Комитета казначейского исполнения бюджета департамента финансов Ярославской области, «Отчетами о состоянии лицевого счета бюджетного учреждения» за проверяемый период.

При проверке соблюдения требований Порядка ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства, утвержденного Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (далее по тексту – Указания № 3210-У), установлено, что в проверяемом периоде ежегодно приказами руководителя Учреждения устанавливался лимит остатка наличных денег в кассе на 2021 год в сумме 15,588 тыс. руб., на 2022 год в сумме 14,848 тыс. руб. Сплошной проверкой лимита остатка наличных денег в кассе Учреждения в проверяемом периоде фактов превышения лимита остатка наличных денег в кассе не установлено.

Проверке представлены расчеты лимита остатка наличных денег в кассе Учреждения на 2021 и 2022 годы (приказ от 11.01.2021 № б/н и расчет, приказ от 10.01.2022 № б/н и расчет). Нарушения правильности расчета лимита остатка наличных денег в кассе Учреждения не установлены.

Руководителем Учреждения проводились мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций. Заключался договор о полной индивидуальной материальной ответственности руководителем Учреждения с бухгалтером (кассиром), денежные средства и бланки строгой отчетности хранились в отдельном сейфе в помещении кассы. Регулярно (ежеквартально) проводились проверки фактического наличия наличных денег в кассе с изданием приказов о проведении инвентаризации денежных средств в кассе учреждения и составлением инвентаризационных описей наличных денежных средств. По результатам проверок излишков и недостатков не обнаружено.

Остатков наличных денег в кассе Учреждения на отчетные даты 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022 по данным учета Учреждения не числилось, что подтверждено данными кассовой книги.

В проверяемом периоде в учете Учреждения числились и предъявлены проверке следующие бланки строгой отчетности, хранящиеся в кассе Учреждения:

Бланк строгой отчетности	Отчетная дата		
	01.01.2021	01.01.2022	01.07.2022
Трудовая книжка	3	3	3
Вкладыш в трудовую книжку	3	3	3
Итого	6	6	6

В ходе проверки 06.09.2022 инвентаризационной комиссией Учреждения в присутствии сотрудников КСП проведена внеплановая

инвентаризация наличных денежных средств и инвентаризация бланков строгой отчетности и денежных документов Учреждения. По результатам инвентаризации излишков и недостат не обнаружено.

Кассовые книги в проверяемом периоде велись в электронном виде с распечаткой на бумажном носителе. Кассовые книги пронумерованы, прошнурованы, подписаны директором и главным бухгалтером Учреждения, подписи скреплены печатью.

В ходе выборочной проверки законности и обоснованности произведенных кассовых операций, наличия, правильности оформления и достоверности первичных учетных кассовых документов нарушений в проверяемом периоде не установлено.

Проведена проверка использования Учреждением средств на оплату труда, полноты и своевременности начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц.

Согласно пункту 5.4 Устава директор Учреждения определяет структуру Учреждения, по согласованию с Учредителем утверждает штатное расписание и положения о филиалах и представительствах Учреждения, решает вопросы оплаты труда работников Учреждения в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде действовал принятый общим собранием трудового коллектива и утвержденный директором Учреждения локальный нормативный акт Учреждения – «Положение о системе оплаты труда, системе доплат, надбавок стимулирующего характера, премирования и оказания материальной помощи работникам ГБУ ЯО «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Н.Н.».

Указанный локальный нормативный акт Учреждения определял систему оплаты труда, систему доплат, надбавок стимулирующего характера, премирования и оказания материальной помощи работникам Учреждения.

Штатное расписание, действовавшее по состоянию на 01.01.2021, утверждено директором Учреждения и согласовано Учредителем в количестве 76,21 должностей. Данные по укомплектованности кадрами по категориям персонала характеризуются следующими показателями:

Наименование категории персонала	Штатное расписание (количество должностей) на 01.01.2021					
	штатных	занятых	отклонение (гр.2 - гр.3)	кол-во ФЛ	укомплектованность (гр.5 / гр.2)	коэффициент (совм.) (гр.3 / гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Руководящие работники	4,5	4,5	-	4	89%	1,13
Педагогические работники	24	19	5	18	75%	1,06
Медицинские работники	8	6	2	5	63%	1,20
Специалисты, прочие работники	39,71	35	4,71	25	63%	1,40
Всего:	76,21	64,5	11,71	52	68%	1,24

Штатное расписание, действовавшее по состоянию на 01.01.2022, утверждено директором Учреждения и согласовано Учредителем в количестве 90,8 должностей. Данные по укомплектованности кадрами по категориям персонала характеризуются следующими показателями:

Наименование категории персонала	Штатное расписание (количество должностей) на 01.01.2022					
	штатных	занятых	отклонение (гр.2 - гр.3)	кол-во ФЛ	укомплектованность (гр.5 / гр.2)	коэффициент (совм.) (гр.3 / гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Руководящие работники	5,5	5,5	-	5	91%	1,10
Педагогические работники	37,5	21	16,5	21	56%	1,00
Медицинские работники	8	6	2	5	63%	1,20
Специалисты, прочие работники	39,8	35	4,8	25	63%	1,40
Всего:	90,8	67,5	22,8	56	62%	1,21

Штатное расписание, действовавшее по состоянию на 30.06.2022, утверждено директором Учреждения и согласовано Учредителем в количестве 90,8 должностей. Данные по укомплектованности кадрами по категориям персонала характеризуются следующими показателями:

Наименование категории персонала	Штатное расписание (количество должностей) на 30.06.2022					
	штатных	занятых	отклонение (гр.2 - гр.3)	кол-во ФЛ	укомплектованность (гр.5 / гр.2)	коэффициент (совм.) (гр.3 / гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Руководящие работники	5,5	5,5	-	5	91%	1,10
Педагогические работники	37,5	21,5	16	21	56%	1,02
Медицинские работники	8	6	2	5	63%	1,20
Специалисты, прочие работники	39,8	35	4,8	25	63%	1,40
Всего:	90,8	68	22,8	56	62%	1,21

Укомплектованность штатов Учреждения персоналом (с учетом совмещения и совместительства), для оказания разрешенных лицензией видов деятельности, по состоянию на 01.01.2021 составила 68%, на 01.01.2022 – 62%, на 01.07.2021 – 62%. При этом коэффициент совместительства (совмещения) в целом по образовательной организации составил на 01.01.2021 – 1,23, на 01.01.2022 – 1,21, на 01.07.2022 – 1,21.

Сравнительный анализ структуры штатных должностей за проверяемый период характеризуется следующими показателями:

Наименование категории персонала	Штатное расписание (количество должностей)		
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 30.06.2022
Руководящие работники	4,5	5,5	5,5
Педагогические работники	24	37,5	37,5
Медицинские работники	8	8	8
Специалисты, прочие работники	39,71	39,8	39,8
Всего:	76,21	90,8	90,8

Из приведенных в таблице показателей следует, что по состоянию на 01.01.2022 года в сравнении с данными на 01.01.2021 года произошло общее увеличение штата в количестве 14,59 единиц, связанное с передачей

Учреждению службы постинтернатного сопровождения в количестве 15,5 единиц и уменьшением на 0,91 единицы по 6 должностям основного штата. Фактического увольнения персонала по должностям основного штата не произошло ввиду укомплектованности Учреждения на 62%. По состоянию на 30.06.2022 года в сравнении с данными на 01.01.2022 года изменений в штате не происходило.

В проверяемом периоде штатное расписание соответствовало утвержденной структуре Учреждения, фактическая численность работников Учреждения не превышала штатную и расчетную численность и соответствовала утвержденной структуре.

Оплата труда работников образовательной организации осуществлялась в соответствии с Постановлением Правительства Ярославской области от 17.12.2019 № 903-п «Об оплате труда работников государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений отрасли образования Ярославской области и о признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства области» (далее по тексту – Постановление № 903-п).

Выборочно проверена своевременность расчетов по оплате труда – «Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами» за февраль, апрель, октябрь 2021 года, январь, март, май 2022 года. Нарушений по срокам перечисления денежных средств не установлено. Установленные сроки выплаты заработной платы в Учреждении за первую и вторую половину месяца (29 и 14 числа) не нарушались.

Планирование фонда оплаты труда на 2021-2022 годы осуществлялось в соответствии с пунктом 1.7 Постановления № 903-п.

В соответствии с Постановлением № 903-п Учреждение самостоятельно определяло размеры должностных окладов (ставок заработной платы), а также размеры доплат, надбавок, премий и других мер материального стимулирования в соответствии с локальными нормативными актами, в пределах средств на оплату труда работников, утвержденных департаментом образования и в пределах средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Размеры должностных окладов (ставок заработной платы) устанавливались руководителем учреждения по квалификационным уровням, профессиональным квалификационным группам на основе требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, с учетом сложности и объема выполняемой работы.

Размеры повышающих коэффициентов по отношению к базовому окладу по соответствующим профессиональным квалификационным группам рассчитывались на основе дифференциации типовых должностей, включаемых в штатное расписание Учреждения. Указанные должности соответствовали уставным целям Учреждения.

Проведена выборочная проверка оснований для начисления заработной

платы работникам Учреждения.

Представленные в ходе проверки личные дела работников (11 личных дел) содержали необходимые документы, послужившие основанием для начисления заработной платы, в том числе изданные приказы о приеме на работу, заключенные трудовые договоры, заключенные в пределах нормативной численности утвержденного штатного расписания и выделенного фонда оплаты труда на соответствующий год. Должностные оклады, установленные в указанных трудовых договорах, соответствовали условиям Постановления № 903-п для соответствующих должностей. Должностные инструкции, утвержденные директором Учреждения и доведенные под роспись работнику, содержали задачи, квалификационные требования, функции, права, обязанности, ответственность работника. Трудовые книжки содержали записи о приеме на работу и о последующих изменениях в трудовой деятельности работника в Учреждении.

Проведена выборочная проверка табелей учета рабочего времени по соблюдению норм рабочего времени сотрудников в зависимости от занимаемой ими должности и условий труда за апрель, июль, декабрь 2021 года, январь, март 2022 года.

Табели учета рабочего времени в Учреждении велись методом сплошной регистрации, который используется при суммированном учете рабочего времени. В ходе проверки нарушений не установлено.

При выборочной проверке соответствия размера базовых окладов, установленных работникам Учреждения согласно штатным расписаниям, действовавшим по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.07.2022 требованиям Постановления № 903-п расхождений не установлено.

Оплата труда руководителя Учреждения в проверяемом периоде производилась в соответствии с условиями заключенного трудового договора.

При выборочной проверке правильности установления базовых окладов работникам Учреждения нарушений не установлено.

Проведена выборочная проверка начисления месячной заработной платы (за апрель, июль, декабрь 2021 года, январь, март 2022 года) (в том числе с учетом стимулирующих и компенсационных выплат) работников, полностью отработавших за период (месяц) норму рабочего времени и выполнивших нормы труда (трудовые обязанности), на соответствие статье 129, части 3 статьи 133, части 11 статьи 133.1 ТК РФ, а также письмам Минздравсоцразвития России от 09.07.2010 № 22-1-2194, Минтруда России от 04.09.2018 № 14-1/ООГ-7353 и размеру минимальной заработной платы в субъекте РФ, которая не может быть ниже МРОТ. Нарушений не установлено.

При выборочной проверке законности и правильности установления выплат стимулирующего и компенсационного характера за апрель, декабрь 2021 года, март, май 2022 года работникам нарушений не установлено.

Средняя заработная плата работников Учреждения за 2021 год по категориям должностей характеризовалась следующими показателями:

Категория персонала	Средняя численность работников (чел.)	ФЗП факт (тыс. руб.)	СЗП в месяц, (тыс. руб.)
Директор учреждения	1,0	870,5	72,5
Руководящие работники	3,3	2 329,1	58,8
Педагогические работники	14,5	5 610,4	32,2
Медицинские работники	4,1	1 646,0	33,5
Специалисты, прочие работники	22,4	5 516,1	20,5
Всего по Учреждению:	45,3	15 972,1	29,4

Своевременность отражения расчетов по оплате труда в регистрах бухгалтерского учета проверена выборочным способом за март, декабрь 2021 года, январь, май 2022 года. Нарушений не установлено.

Полнота начисления и перечисления страховых взносов и других обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, налога на доходы физических лиц подтверждены данными оборотно-сальдовых ведомостей по счету 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты», а также данными отчетов Учреждения, нарушений не установлено.

Результаты проведенной выборочной проверки полноты, своевременности начисления и перечисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (не позднее 15 числа следующего месяца), а также налога на доходы физических лиц (не позднее следующего дня за днем перечисления заработной платы) Учреждения за июнь, декабрь 2021 года, январь, март 2022 года представлены в таблицах:

Фонд оплаты труда	Июнь 2021			Декабрь 2021		
	1 476,933 тыс. руб.			1 792,102 тыс. руб.		
	Сумма начисленная	Сумма перечисленная	Дата перечисления	Сумма начисленная	Сумма перечисленная	Дата перечисления
ПФ РФ	320,525	320,525	15.07.2021	394,262	394,262	14.01.2022
ФСС РФ (НС)	2,914	2,914	14.07.2021	3,584	3,584	14.01.2022
ФСС РФ	42,251	42,251	15.07.2021	51,971	51,971	14.01.2022
ФФОМС	74,304	74,304	15.07.2021	91,397	91,397	14.01.2022
НДФЛ	143,158	143,158	14.07.2021	226,347	226,347	14.01.2022

Фонд оплаты труда	Январь 2022			Март 2022		
	1 418,818 тыс. руб.			1 571,768 тыс. руб.		
	Сумма начисленная	Сумма перечисленная	Дата перечисления	Сумма начисленная	Сумма перечисленная	Дата перечисления
ПФ РФ	312,140	312,140	15.02.2022	344,689	344,689	15.04.2022
ФСС РФ (НС)	2,838	2,838	14.02.2022	3,134	3,134	14.04.2022
ФСС РФ	41,146	41,146	15.02.2022	45,436	45,436	15.04.2022
ФФОМС	72,360	72,360	15.02.2022	79,905	79,905	15.04.2022
НДФЛ	175,960	175,960	14.02.2022	196,750	196,750	14.04.2022

Анализ таблиц показал, что перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и налога на доходы физических лиц производились своевременно и в полном размере.

Проведена проверка назначения и выплат ежемесячной выплаты на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей.

Порядок назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы в соответствии со статьями 21, 90 Закона Ярославской области от 19.12.2008 № 65-з «Социальный кодекс Ярославской области» (далее по тексту – Социальный кодекс) определяет порядок назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, при достижении ими возраста 14 лет и лицам из их числа, являющимся воспитанниками образовательных организаций и обучающимся по основным образовательным программам, а также являющимся воспитанниками специализированных учреждений органов социальной защиты населения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации (далее по тексту – обучающиеся).

Порядок назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы утвержден приказом Департамента образования Ярославской области от 10.02.2009 № 45/01-03.

При проверке исполнения Учреждением Порядка назначения и выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы в проверяемом периоде установлено следующее.

Ежемесячная выплата на личные расходы в размере 136 рублей в 2021 году и 144 рубля в первом полугодии 2022 года, установленном Социальным кодексом, назначалась приказом директора Учреждения на основании документа, подтверждающего достижение обучающимся возраста 14 лет, а также документов, подтверждающих статус ребенка-сироты, ребенка, оставшегося без попечения родителей, или лица из их числа, и выплачивалась ежемесячно, не позднее 25 числа текущего месяца.

Прекращение выплаты ежемесячной выплаты на личные расходы производилось по приказу директора Учреждения с месяца, следующего за месяцем, в котором возникли обстоятельства, влекущие за собой прекращение выплаты.

Документы о назначении (о прекращении) ежемесячной выплаты на личные расходы хранились в личном деле обучающегося.

Финансирование расходов Учреждения по выплате ежемесячной выплаты на личные расходы производилось из областного бюджета в пределах ассигнований на соответствующий финансовый год.

По состоянию на 01.01.2021 числилось 14 обучающихся получателей ежемесячной выплаты на личные расходы, на 01.01.2022 – 22 обучающихся, на 01.07.2022 – 24 обучающихся.

При выборочной проверке (12 личных дел) назначения и выплаты в проверяемом периоде ежемесячной выплаты на личные расходы обучающимся Учреждения, нарушений не установлено.

Проведена проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации при закупках товаров, работ, услуг на соответствие

требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Федеральный закон № 44-ФЗ).

При проверке наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактного управляющего), комиссии по осуществлению закупок установлено, что в проверяемом периоде контрактная служба не формировалась.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Как отражено в 1 разделе акта проверки, совокупный объем денежных средств, доведенных Учреждению соглашениями с Департаментом образования, в 2021, 2022 году не превышает указанную сумму.

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего в Учреждении исполняла Казакова Т.В., переведенная на должность контрактного управляющего с должности юриста приказом Учреждения от 03.02.2014 № 03-01/04.2. Она имеет высшее образование, прошла обучение в НОЧУ ВПО «Московский социально-гуманитарный институт» по программе «Государственное и муниципальное управление. Управление государственными и муниципальными закупками в соответствии с 44-ФЗ от 05.04.2013. Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг» (с 25.11.2013 по 20.12.2013) и в ГАУ ДПО ЯО «Институт развития образования» по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» (с 23.05.2022 по 10.06.2022).

Проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации при закупках товаров, работ, услуг на соответствие требованиям Федерального закона № 44-ФЗ проведена выборочным способом в отношении следующих закупок:

Реквизиты закупки	Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), подрядной организации (размещения закупки)	Предмет закупки	НМЦК, тыс.руб.	Реквизиты заключенных контрактов
от 16.03.2021 № 0371300118921000002	Электронный аукцион	поставка продуктов питания (сок для детского питания)	87,840	от 15.04.2021 № 2/21 с ИП Мальковой Н.Н. на 51,665 тыс.руб.
от 15.04.2021 № 0371300118921000003	Электронный аукцион	поставка продуктов питания (рыба)	123,891	от 11.05.2021 № 3/21 с ИП Мальковой Н.Н. на 118,735 тыс.руб.

от 24.05.2021 № 0371300118921000004	Электронный аукцион	услуги физической охраны без оружия (выставление поста охраны)	298,640	от 18.06.2021 № 4/21 с ООО ЧОО «АГАТ-БЕЗОПАСНОСТЬ» на 222,466 тыс.руб.
от 23.09.2021 № 03713001189202100036 (государственная информационная система «Государственные закупки Ярославской области»)	С единственным поставщиком (запрос цен для закупок малого объема)	на выполнение работ по монтажу видеокамер (видеонаблюдения)	280,0	от 04.10.2021 № 63 с ООО «Паритет» на 139,0 тыс.руб.
от 27.10.2021 № 03713001189202100039 (государственная информационная система «Государственные закупки Ярославской области»)	С единственным поставщиком (запрос цен для закупок малого объема)	выполнение работ по ремонту туалета девочек	522,976	от 15.11.2021 № 68 с ООО «Регион» на 462,833 тыс.руб.
от 16.11.2021 № 03713001189202100040 (государственная информационная система «Государственные закупки Ярославской области»)	С единственным поставщиком (запрос цен для закупок малого объема)	Оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (приобретение путевок) в зимний период 2021-2022г.	262, 200	от 23.11.2021 № 75 с ООО ОЦ «Высоковский бор» на 262,6 тыс.руб.
от 01.12.2021 № 0171200001921003205	Электронный аукцион	услуги физической охраны без оружия (выставление поста охраны)	718,145	от 24.12.2021 № 5/21 с ООО ЧОО «АГАТ-БЕЗОПАСНОСТЬ» на 718,145 тыс.руб.
от 10.02.2022 № 0371300118922000001	Электронный аукцион	поставка продуктов питания (мясо говядина)	281,911	от 04.03.2022 № 1/22 с ООО "Ярпродторг" на 232,362 тыс.руб.
от 02.03.2022 № 0371300118922000002	Электронный аукцион	поставка продуктов питания (сок для детского питания)	102,720	от 22.03.2022 № 2/22 с ИП Хрящевым В.А., на 81,2 тыс.руб.
Итого сумма контрактов			2416,122	2026,406

Исходя из вышеуказанных данных экономия по результатам проведения аукционов и запроса цен для закупок малого объема составила 389,716 тыс.руб. (16,1 %).

В ходе проверки обоснованности и законности выбора заказчиком способа и формы вышеуказанных закупок нарушений не установлено.

Проведена проверка обоснованности формирования начальных (максимальных) цен контрактов (договоров) (далее по тексту - НМЦК).

Как установлено в ходе проверки, для определения НМЦК закупок на поставку продуктов питания, услуг физической охраны без оружия Учреждением использован метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка). Учреждением направлялись запросы с целью предоставления коммерческих предложений. Проверке представлены коммерческие предложения, использованные для формирования НМЦК закупок на поставку продуктов питания, услуг физической охраны без оружия.

В отношении закупки на оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (приобретение путевок) в зимний период 2021-2022 годов для формирования НМЦК использован нормативный метод. Применено Постановление Правительства Ярославской области от 28.12.2020 № 1008-п «О мерах по организации отдыха и оздоровления детей в 2021 году», согласно п. 1.3. которого стоимость одних суток в осенний, весенний и зимний периоды, приобретаемых за счет средств областного бюджета, в организации отдыха и оздоровления составляет 874,00 руб. Стоимость одной путевки сроком на 10 дней составляет 8740,00 руб. исходя из потребности в путевках 30 штук НМЦК составила 262,200 тыс.руб. (30 путевок*8740,00 руб.).

Для формирования НМЦК закупок на выполнение ремонтных и монтажных работ использованы локальные сметные расчеты с отметками ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» о прохождении проверки сметной стоимости. При этом в закупке на выполнение работ по монтажу видеокамер (видеонаблюдения) НМЦК стоимости монтажных работ определена в сумме 139,000 тыс.руб., что меньше стоимости работ в локальном сметном расчете (297,468 тыс.руб.), имеющем отметку о проверке сметной стоимости ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза», в связи с поступившим от подрядной организации предложением выполнить работы за указанную сумму. НМЦК закупки на ремонт туалета девочек рассчитана согласно локальному сметному расчету, проверенному ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза», и коммерческому предложению подрядной организации в 522,976 тыс. руб.

В ходе проверки соответствия аукционных документаций о закупках требованиям Федерального закона № 44-ФЗ нарушений не установлено.

Проверке представлены заключенные по результатам проведения закупок контракты. В ходе проверки соблюдения процедуры изменения условий контрактов, нарушений не установлено.

Заключенные по результатам проведения конкурентных процедур контракты содержали условия ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств.

Исполнение проверенных контрактов характеризуется следующими данными:

Реквизиты заключенных контрактов	Предмет контракта	Цена контракта, тыс.руб.	Срок выполнения работ	Оказано услуг (поставлено товаров), тыс.руб.	Оплачено услуг (товаров), тыс.руб.	Примечание
от 15.04.2021 № 2/21с ИП Мальковой Н.Н.	поставка продуктов питания (сок для детского питания)	51,665	с даты подписания по 31.12.2021 (по заявкам)	40,848	40,848	
от 11.05.2021 № 3/21 с ИП Мальковой Н.Н.	поставка продуктов питания (рыба)	118,735	с даты подписания по 31.12.2021 (по заявкам)	78,984	78,984	

18.06.2021 № 4/21 с ООО ЧОО «АГАТ-БЕЗОПАСНОСТЬ»	услуги физической охраны без оружия (выставление поста охраны)	222,466	с даты подписания по 31.12.2021	222,466	222,466	
от 04.10.2021 № 63 с ООО «Паритет»	на выполнение работ по монтажу видеокамер (видеонаблюдении)	139,000	в течение 10 календарных дней с даты заключения контракта	139,000	139,000	
от 15.11.2021 № 68 с ООО «Регион»	выполнение работ по ремонту туалета девочек	462,833	в течение 30 календарных дней с даты заключения контракта	447,472	447,472	Оплачены фактически выполненные работы
от 23.11.2021 № 75 с ООО ОЦ «Высоковский бор»	Оказание услуг по организации отдыха и оздоровления детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (приобретение путевок) в зимний период 2021-2022г.	262,600	с 02.01.2022 года по 11.01.2022 года	253,460	253,460	с учетом возврата средств за неиспользованную путевку 20.01.2022 в сумме 8,740 тыс.руб.
от 24.12.2021 № 5/21 с ООО ЧОО «АГАТ-БЕЗОПАСНОСТЬ»	услуги физической охраны без оружия (выставление поста охраны)	718,145	с 01.01.2022 по 31.12.2022	297,101	297,101	Исполнение контрактов на 30.06.2022 не завершено
от 04.03.2022 № 1/22 с ООО «Ярпродторг»	поставка продуктов питания (мясо говядина)	232,362	с даты подписания по 31.12.2022 года	8,680	8,680	
от 22.03.2022 № 2/22 с ИП Хряшевым В.А.	поставка продуктов питания (сок для детского питания)	81,200	с даты подписания по 31.12.2022	18,891	18,891	

В проверяемом периоде все оказанные услуги (выполненные работы, поставленные товары) оплачены Учреждением. В ходе проверки установлены факты нарушения контрагентами сроков исполнения обязательств.

Так, в соответствии с пунктом 1.1. контракта от 15.11.2021 № 68 с ООО «Регион» (далее по тексту – Контракт № 68) подрядная организация обязуется выполнить работы по ремонту туалета девочек в здании Учреждения в соответствии с условиями контракта.

Пунктом 3.1 Контракта № 68 срок выполнения работ был определен в течение 30 календарных дней с даты его заключения, то есть по 15.12.2021.

Согласно акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) № 1 работы были выполнены ООО «Регион» 10.01.2022.

Учреждением в адрес ООО «Регион» была направлена претензия от 31.01.2022 № 2-з с требованием уплатить неустойку за период просрочки исполнения обязательства в срок до 10.02.2022 в сумме 3,410 тыс.руб.

Как установлено в ходе проверки, в проверяемом периоде указанное требование Учреждением ООО «Регион» исполнено не было.

В период проведения проверки ООО «Регион» платежным поручением от 03.10.2022 № 70 уплатило неустойку за период просрочки исполнения обязательства в сумме 3,410 тыс.руб.

Приложение № 7

Таким образом, в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 10.3 Контракта № 68 с ООО «Паритет» Учреждением в проверяемом периоде работа по взысканию денежных средств в судебном порядке в связи с невыполнением подрядчиком ООО «Регион» требования по уплате неустойки за период просрочки исполнения обязательства в срок до 10.02.2022 в сумме 3,410 тыс.руб. не проводилась.

В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ на указанную сумму Учреждению причинен ущерб. Нарушение устранено - неустойка уплачена ООО «Регион» в период проверки платежным поручением от 03.10.2022 № 70.

Факты непринятия мер Учреждением к поставщику в рамках исполнения контракта от 04.03.2022 № 1/22 с ООО «Ярпродторг», установленные прокуратурой, отражены в вводной части акта проверки.

Проведена проверка соответствия поставленных товаров (оказанных услуг, выполненных работ) требованиям, установленным в контрактах (договорах), в том числе гарантийным обязательствам.

В ходе проверки установлены факты выполнения работ, не соответствующих условиям контрактов.

Так, в соответствии с пунктом 1.1 контракта от 01.10.2021 № 63, заключенным с ООО «Паритет» (далее по тексту – Контракт № 63), подрядчик обязуется выполнить монтаж видеокамер на объекте Учреждения в соответствии с условиями контракта.

Согласно пункту 1.2 Контракта № 63 работы, предусмотренные пунктом 1.1 контракта, должны быть выполнены в соответствии с Техническим заданием (приложение к контракту), локальным сметным расчетом.

Локально-сметным расчетом (сметой) на монтаж видеокамер, утвержденным Учреждением, согласованным ООО «Арсенал», имеющим отметки о проверке достоверности сметной стоимости ГАУ ЯО «Яргосстройэкспертиза» были предусмотрены к установке 8 аналоговых камер Hikivision DS-2CE16D3T-ITF (3,6 mm).

Как установлено в ходе проверки, Учреждением вместо вышеуказанных камер приняты по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 14.10.2021 № 1 8 камер другой модели: DS-T200A (2,8 mm).

Стоимость работ в рамках Контракта № 63 составляет 14,392 тыс.руб. Расчет произведен исходя из коэффициента уменьшения цены контракта в результате падения НМЦК по запросу цен 0,467277153 (139,000 тыс.руб. / 297,468 тыс.руб.) и сметной стоимости камер в локальном сметном расчете с учетом НДС 30,800 тыс.руб. (3,850 тыс.руб. * 8 единиц).

Таким образом, в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 309 Гражданского кодекса РФ, части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов 1.1, 1.2 Контракта № 63 Учреждением в связи с тем, что разработанный ООО «Арсенал» локальный сметный расчет предусматривал монтаж камер, возможность подключения которых к существующему видеорегистратору отсутствовала, приняты у ООО «Паритет» и оплачены за счет средств областного бюджета в сумме 14,392 тыс.руб. работы по монтажу 8 камер DS-T200A (2,8 mm) вместо 8 камер Hikvision DS-2CE16D3T-ITF (3,6 mm), чем фактически заказчиком были изменены условия указанного контракта.

По данному факту проверке представлено письмо ООО «Паритет» от 05.10.2021 № 31, согласно которому ООО «Паритет» произведена замена камер с аналогичными характеристиками в связи с невозможностью их подключения к существующему видеорегистратору.

Приложение № 8

Разработка сметной документации по объекту «монтаж системы видеонаблюдения в здании Учреждения» произведена ООО «Арсенал» в рамках договора на выполнение сметных работ от 10.08.2021 № 43. Стоимость выполненных и оплаченных Учреждением работ в рамках указанного договора составила 7,0 тыс.руб. Исходя из представленных Учреждением данных ООО «Арсенал» в рамках указанного договора разработана сметная документация, предусматривающая монтаж камер, которые невозможно было подключить к существующему видеорегистратору.

Таким образом, в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 53 Гражданского кодекса РФ Учреждением средства областного бюджета в сумме 7,0 тыс.руб. на оплату выполненных в рамках договора от 10.08.2021 № 43 с ООО «Арсенал» сметных работ использованы неэффективно (нерезультативно), поскольку разработанная в результате исполнения договора сметная документация (локальный сметный расчет) предусматривала монтаж камер Hikvision DS-2CE16D3T-ITF (3,6 mm), возможность подключения которых к существующему видеорегистратору отсутствовала.

В период проведения проверки комиссией Учреждения в составе заместителя директора Учреждения по АХЧ Галиахметовой Н.А., секретаря Шабановой С.В., рабочего по обслуживанию здания Круглова А.Г. в присутствии старшего инспектора КСП Цанунина А.А. проведен выборочный визуальный осмотр работ, выполненных в проверяемом периоде в Учреждении.

Выборочный осмотр проведен в отношении работ выполненных в рамках Контрактов № 63 с ООО «Паритет» на выполнение работ по монтажу видеокамер (видеонаблюдения) и Контрактов № 68 с ООО «Регион» на ремонт туалета девочек.

Приложение № 9

Работы в рамках Контракта № 68 проводились на 2 этаже здания в туалете для девочек, в котором находится Учреждение, по адресу: ул. Салтыкова-Щедрина, д. 67.

Выборочной проверкой соответствия фактически выполненных подрядчиком ремонтных работ, указанным в акте о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 10.01.2022 № 1 (пункты 57-67 установка ванн ножных и ручных, установка умывальников одиночных с подводкой холодной и горячей воды, установка смесителей, установка поддонов душевых чугунных глубоких, установка биде, установка унитазов с бачком непосредственно присоединенным) установлено их фактическое соответствие.

Работы в рамках Контракта № 63 проводились внутри здания, в котором находится Учреждение, по адресу: ул. Салтыкова-Щедрина, д. 67 (далее по тексту – здание).

При входе в здание с центрального входа (по ул. Салтыкова-Щедрина) справа от входа находится пост охраны, на котором смонтирован монитор, транслирующий показания с камер наружного наблюдения, в том числе с 8 камер, монтаж которых произведен в рамках Контракта № 63. При осмотре установлено, что изображение с камер выведено на монитор в режиме реального времени. Камеры функционируют.

В ходе осмотра фасада здания установлено наличие 6 камер HiWatch DS-T200A и 2 камер Optimus AHD-H012.1 (2.8)E и Optimus AHD-H012.1 (2.8), с которых на монитор на посту охраны передается изображение, тогда как по акту о приемке выполненных работ (ф. КС-2) от 14.10.2021 № 1 Учреждением приняты выполненные работы по монтажу 8 камер HiWatch DS-T200A.

Как установлено в ходе проверки, 2 камеры Optimus были установлены ООО «Паритет» временно в качестве замены некорректно работавших камер HiWatch DS-T200A на срок диагностики и ремонта производителем данного оборудования по гарантии (письмо ООО «Паритет» от 16.05.2022 № 20 в адрес Учреждения).

По состоянию на 07.10.2021 2 камеры HiWatch DS-T200A установлены обратно на фасад здания и функционируют (должны поставить на место 07.10.2022).

В ходе выборочной проверки полноты и соблюдения Учреждением сроков размещения в реестре контрактов Единой информационной системы в сфере закупок (далее по тексту - ЕИС) информации (сведений), документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиком установлены нарушения.

В соответствии с пунктом 13 части 2 и части 3 статьи 103

Федерального закона № 44-ФЗ (до 16.04.2022) заказчик в течение пяти рабочих дней с даты приемки выполненной работы направляет для размещения в ЕИС документ о приемке в случае принятия решения о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

В редакциях Федерального закона № 44-ФЗ, действовавших в период с 16.04.2022, информация о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке направляется в уполномоченный орган не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке. При этом, если в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ документ о приемке подписан с использованием единой информационной системы, такой документ, а также информация, содержащаяся в нем и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в день подписания документа о приемке.

В рамках контракта от 22.03.2022 №2/22 с ИП Хрящевым В.А. на поставку продуктов питания (сок для детского питания) (далее по тексту – Контракт № 2/22) Учреждением подписан универсальный передаточный документ от 30.03.2022 № 300378 на сумму 10,951 тыс. руб.

Согласно пункту 3.3 Контракта № 2/22 в день доставки товара по адресу поставки товара поставщик обязан передать заказчику подписанные (-ый) со своей стороны товарную накладную по форме № ТОРГ-12/универсальный передаточный документ в 2 (двух) экземплярах (по 1 (одному) экземпляру для каждой из Сторон) и счет. В день доставки товара заказчик осуществляет приемку товара по количеству упаковок Товара, комплекту, явным видимым повреждениям упаковки и качеству Товара. То есть принятие товара Учреждением предусмотрено в день передачи документа о приемке.

Универсальный передаточный документ от 30.03.2022 № 300378 размещен в ЕИС 02.06.2022, тогда как подлежал направлению в уполномоченный орган не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке – 30.03.2022.

Таким образом, в нарушение пункта 13 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60, Учреждением несвоевременно направлен для включения в реестр контрактов документ о приемке выполненных работ по Контракту № 2/22 с ИП Хрящевым В.А. универсальный передаточный документ от 30.03.2022 № 300378 (размещен 02.06.2022).

Согласно объяснительной контрактного управляющего Учреждения от 16.09.2022: «По факту неисполнения обязанности публиковать в реестре контрактов документы об исполнении контракта № 2/22 на поставку сока могу пояснить следующее: мной неоднократно предпринимались попытки

опубликовать сведения об исполнении контракта в ЕИС, но постоянно возникала ошибка вида «невозможно сформировать сведения об исполнении, так как по данному контракту предусмотрена электронная приемка». Задержка с публикацией документов об исполнении произошла также потому что поставщик настраивал «электронную приемку» в личном кабинете ЕИС. Переписка с поставщиком велась посредством мессенджера Ватсап, не сохранилась после обновления телефона».

Приложение № 10

Аналогичные факты несвоевременного размещения в ЕИС документов о приемке товаров установлены в ходе исполнения контрактов от 15.04.2021 № 2/21 с ИП Мальковой Н.Н. и от 11.05.2021 № 3/21 с ИП Мальковой Н.Н.

В нарушение пункта 13 части 2 и части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, подпункта «н» части 2 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (в ред. от 24.11.2020, ред. от 30.06.2021) Учреждением несвоевременно направлены для включения в реестр контрактов документы о приемке выполненных работ ИП Мальковой Н.Н.:

- по контракту от 15.04.2021 № 2/21 товарные накладные от 15.06.2021 № 10507 (размещена 01.07.2021), товарная накладная от 05.08.2021 № 14301 (размещена 17.08.2021), товарная накладная от 03.09.2021 № 17840 (размещена 15.09.2021);

- по Контракту от 11.05.2021 № 3/21 товарные накладные от 06.10.2021 № 23312 (размещена 18.10.2021), от 20.10.2021 № 25787 (размещена 08.11.2021), от 27.10.2021 № 27812 (размещена 08.11.2021).

В ходе выборочной проверки представлены акты сверки составленные в ходе проведения инвентаризации расчетов с контрагентами. Акты подписаны сторонами, разногласия в актах отсутствуют.

Проведена проверка наличия и законности образования задолженности по расчетам с контрагентами, в том числе просроченной.

В ходе проверки фактов незаконного отражения задолженности в бухгалтерском учете не установлено.

В бухгалтерском учете Учреждения на счете 209.71 числится сумма 12,976 тыс. руб. – кража материальных ценностей, произошедшая в июле 2018 года. Согласно справке МВД России по Кировскому району по данному делу идет производство предварительного следствия. Оснований для списания задолженности нет.

2.2 Эффективность, правомерность и целевое использование Учреждением имущества

При проверке полноты и правильности учета имущества, постановки объектов недвижимости на баланс Учреждения и внесения их в реестр имущества, находящегося в собственности Ярославской области, правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества, определению первоначальной стоимости и отражению