

ее в учете, полноты оприходования поступившего в проверяемом периоде имущества, правильности его списания, соблюдения сроков эксплуатации установлено следующее.

Согласно разделу 7 Устава Учреждения:

- имущество Учреждения является собственностью Ярославской области и закрепляется за ним на праве оперативного управления;

- собственником имущества Учреждения является Ярославская область;

- Ярославская область не имеет права на получение доходов от осуществления Учреждением деятельности и использования закрепленного за ним имущества;

- источниками формирования имущества Учреждения являются: имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления; средства, выделяемые Учредителем на приобретение имущества; доходы Учреждения, полученные от приносящей доход деятельности, направляемые на приобретение имущества; иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

В проверяемом периоде учет операций с основными средствами и материальными запасами Учреждения осуществлялся с применением унифицированных 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, утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

Для учета операций по движению основных средств Учреждением использовался счет 10100 «Основные средства».

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств в соответствии с Учетной политикой Учреждения осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости.

Выборочно проверено наличие и ведение 60-ти инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Карточки учета нефинансовых активов велись по инвентарным объектам в виде электронных документов представлены проверке на бумажном носителе с оттиском электронной подписи, нарушений не установлено.

Оприходование нефинансовых активов отражалось в регистрах бухгалтерского учета Учреждения на основании первичных документов.

Объекты нефинансовых активов принимались к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Списание (выдача) материальных запасов в Учреждении осуществлялось по Ведомостям выдачи материальных ценностей на нужды

учреждения (ф. 0504210) и Актам о списании материальных запасов (ф. 0504230).

Согласно пункту 5.5.5 Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 31.12.2019 № 01-10/267, списание (выдача) материальных запасов осуществлялось по фактической стоимости каждой единицы.

В ходе проведения выборочной проверки оформления операций, связанных с движением основных средств и материальных запасов, и отражения их на счетах бюджетного учета, нарушений не установлено.

При проверке сохранности имущества, соблюдения установленного порядка и сроков проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств, правильности отражения в учете недостач и излишков денежных средств, материальных запасов, основных средств установлено следующее.

Представленные проверке договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенные с работниками Учреждения, ответственными за хранение основных средств и материальных запасов, заключены в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности». Приказы о назначении материально-ответственных лиц (далее по тексту – МОЛ) имелись.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Учреждении определен в разделе VI «Инвентаризация имущества и обязательств» Учетной политики Учреждения и Приложениями № 11 и № 12 к Учетной политике.

Во исполнение приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее по тексту – Приказ № 49) в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на основании приказа директора Учреждения от 26.10.2021 № 01-10/208 в Учреждении создана инвентаризационная комиссия для проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества в Учреждении проводилась в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ № 49 от 13.06.1995.

Журнал контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации в Учреждении велся в соответствии с пунктом 2.3 Приказа № 49.

Проверке представлены:

- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов ф.0504087 (основные средства и материальные

запасы) по материально ответственным лицам;

- инвентаризационные описи расчетов с покупателями поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089, акты сверки расчетов с поставщиками товаров работ и услуг;

- инвентаризационные описи бланков строгой отчетности ф.0504086;

- инвентаризационные описи наличных денежных средств ф.050488;

- инвентаризационные описи остатков на счетах учета денежных средств ф. 0504082 (по источникам финансового обеспечения).

Результаты проведенных инвентаризаций имущества и финансовых обязательств оформлены Протоколом заседания инвентаризационной комиссии от 01.12.2021. По результатам проведенных инвентаризаций расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

Однако, при проверке инвентаризационных описей по объектам нефинансовых активов (форма 0504087) выявлено, что в состав инвентаризационной комиссии входили материально ответственные лица:

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 1 МОЛ Казакова Т.В.;

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 2 МОЛ Казакова Т.В.;

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 4 МОЛ Новикова Н.В.;

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 6 МОЛ Новикова Н.В.;

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 17 МОЛ Новикова Н.В.;

- инвентаризационная опись от 01.11.2021 № 24 МОЛ Новикова Н.В.

Приложение № 11

В соответствии с пунктом 1.9 приложения 11 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» к Учетной политике Учреждения материально ответственные лица в состав инвентаризационной комиссии не входят, присутствие материально ответственных лиц при проверке фактического наличия имущества является обязательным.

Таким образом, в нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 1.4, 2.3, 2.8, 2.10 приказа Минфина России № 49, пункта 1.9 приложения 11 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» к Учетной политике Учреждения при проведении годовой инвентаризации в 2021 году в состав инвентаризационной комиссии Учреждения включено материально ответственное лицо, в подотчете у которого находились ценности, подлежащие инвентаризации.

В ходе проверки на основании приказа директора Учреждения от 19.09.2022 № 01-10/206 проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов Учреждения в присутствии представителей Контрольно-счетной палаты. По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи. Расхождений между данными бюджетного учета и фактическим наличием имущества не выявлено, инвентарные номера нанесены на объекты основных средств, имущество закреплено за материально ответственными лицами.

Согласно представленным свидетельствам о государственной регистрации права, выданным управлением Федеральной службы

государственной регистрации, кадастра и картографии по Ярославской области, по состоянию на 01.01.2021 у образовательной организации на праве оперативного управления находилось следующее имущество по адресу г. Ярославль, ул. Салтыкова-Щедрина, д. 78:

№ п/п	Наименование	Сведения о государственной регистрации (запись ЕГРН)	Сведения об использовании по назначению объекта
1	Здание детского дома, лит. А, А1 (лит. А 3-этажный, лит. А1 2-этажный, 4486 кв. м)	Собственность: 76-76-20/039/2012-789, оперативное управление: 76-76-20/048/2010-013	Часть здания (лит. А) используется в полном объеме в соответствии с целевым назначением для осуществления уставной деятельности, часть здания (лит. А 1) учреждением не используется ввиду нахождения в аварийном состоянии
2	Здание прачечной (1-этажное, 60,7 кв. м)	Собственность: 76-76-20/039/2012-788, оперативное управление: 76-76-20/035/2011-037	Используется по назначению в хозяйственно-бытовых целях
3	Здание гаража (1-этажное, 112,3 кв. м)	Собственность: 76-76-20/039/2012-787, оперативное управление: 76-76-20/035/2011-038	Используется в соответствии с целевым назначением для хранения транспортных средств

Фактическое наличие объектов недвижимого имущества соответствует сведениям Реестра имущества, находящегося в собственности области.

Регистрация права собственности Ярославской области и права оперативного управления Учреждения на объекты недвижимости осуществлена.

Имущество, переданное в аренду, безвозмездное пользование третьим лицам отсутствует.

В ходе выборочной инвентаризации выявлено наличие неиспользуемого имущества – часть здания детского дома Учреждением не используется ввиду нахождения в аварийном состоянии (лит. А 1, 2-этажный).

Директором Учреждения даны пояснения:

«Двухэтажное здание детского дома (литер А1) 1935 года постройки, площадь 996,44 кв. м.

В настоящее время наблюдается разрушение кирпичной кладки по углам здания, увлажнение стен по периметру. Кровля имеет повреждения, вследствие чего внутренние помещения затапливаются в периоды дождей и таяния снега. Особую опасность представляют участки кирпичной стены под отливами кровли, которые разрушаются и представляют угрозу жизни и здоровья людей, вследствие выпадения кирпича.

Разрушается фундамент здания, увлажняются и гниют деревянные конструкции пола, на основании заключения ООО Центра обследования и усиления зданий и сооружений «По результатам визуального освидетельствования несущих стен и перекрытий здания Детского дома музыкально-художественного воспитания, расположенного по улице Салтыкова-Щедрина, 78 в г. Ярославле» с 2007 года двухэтажное здание

находится в аварийном состоянии, требуется усиление или замена всех несущих конструкций, перекрытий.

В связи с аварийной ситуацией на деревянных перекрытиях санузлов воспитанники и сотрудники учреждения выведены из двухэтажного здания.

Решение по вопросу дальнейшей эксплуатации здания и занимаемого им земельного участка Учредителем не принято.».

Заместителем директора по административно-хозяйственной части дано пояснение об использовании аварийного 2-х этажного здания:

«Согласно технического паспорта №12736 на балансе ГБУ ЯО «Детский дом МХВ им. Винокуровой Н.Н.» находится комплекс зданий: здание Литер АА1, двухэтажное здание (литер А1) соединено с трехэтажным зданием (лит. А) наземным переходом, прачечная (лит. Б) и гараж (лит. В).

Дата постройки двухэтажного здания детского дома (литер А1) – 1935 года постройки, общая площадь - 996,44 кв.м. В настоящее время двухэтажное здание (литер А1) находится в аварийном состоянии: в 2008 году выведен 2-ой этаж из эксплуатации (приказ № 01-10/261 от 19.11.2008), в 2011 году частично выведен 1 этаж 2-х этажного здания (№ 01-10/107 от 01.09.2011), т.к. происходит разрушение кирпичной кладки по углам здания и под кровлей, увлажнение стен по периметру. Кровля имеет повреждения, вследствие чего внутренние помещения затапливает в периоды дождей и таяния снега. Особую опасность представляют участки кирпичной стены под отливами кровли, которые разрушаются и представляют угрозу жизни и здоровью людей, вследствие выпадения кирпича. Разрушается фундамент здания, увлажняются и гниют деревянные конструкции пола.

Система теплоснабжения зданий детского дома (литер А – трёхэтажное и литер А1 – двухэтажное) общая. Основной узел учета и распределения тепловой энергии находится в здании литер А1 (двухэтажное здание). На сегодняшний день отключение тепловой энергии и электрической энергии в двухэтажном здании невозможно, так как неработающая система теплоснабжения может выйти из строя и не будет подлежать восстановлению. Произойдет промерзание и разрушение системы, а так же разрушение строительных конструкций. Электрическую энергию невозможно полностью отключить, т.к. питает узел учета тепловой энергии и хоккейный корт, используемый для дополнительных занятий воспитанников детского дома, установленный в 2011 году, который находится рядом с двухэтажным зданием. Так же система водоснабжения требуется для проверки пожарных кранов, для обеспечения пожарной безопасности двухэтажного здания, для заливки хоккейного корта в осенне-зимний период эксплуатации.

Для вывода основного узла учета тепловой энергии из двухэтажного здания (литер А1) и обеспечения основного трехэтажного здания (литер А), прачечной (литер Б) и гаражей (литер В) детского дома теплоснабжением необходимо:

- устройство подземной тепловой камеры и реконструкция подземных сетей, для обеспечения отдельной подачи тепла в трёхэтажное здание

(получение технических условий, проектирование, выполнение работ), а также прокладка подземных сетей по периметру ограждения территории – 100 метров трассы (примерно);

- перенос узла учета в тепловой пункт трёхэтажного здания (получение технических условий, проектирование, выполнение работ), изменение объёмно-планировочных решений – увеличение площади теплового пункта трёхэтажного здания.

Выполнение данного вида работ требует больших финансовых затрат, о чем неоднократно сообщалось Учредителю.».

В соответствии со статьей 296 Гражданского кодекса РФ Учреждение, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжаются этим имуществом с согласия собственника этого имущества. Собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением или казенным предприятием либо приобретенное учреждением или казенным предприятием за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятым у учреждения или казенного предприятия, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

Согласно пункту 7.6 Устава Учреждение использует имущество, закрепленное за ним либо приобретенное на средства, выделенные ему Учредителем на эти цели, исключительно для осуществления целей и видов деятельности, предусмотренных настоящим уставом.

В проверяемом периоде согласно справке Учреждения производились затраты на обслуживание аварийного здания в общей сумме 740,635 тыс. руб. (в том числе: 2021 – 466,752 тыс. руб., 1 полугодие 2022 – 273,883 тыс. руб.), в том числе:

- по оплате за коммунальные услуги в сумме 735,664 тыс. руб. (в том числе: 2021 – 463,376 тыс. руб., 1 полугодие 2022 – 272,288 тыс. руб.);

- уплате налога на имущество в сумме 4,971 тыс. руб. (в том числе: 2021 – 3,376 тыс. руб., 1 полугодие 2022 – 1,595 тыс. руб.).

#### Приложение № 12

Таким образом, в нарушение статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пункта 7.6 Устава Учреждение в проверяемом периоде не использовало имущество (2-х этажное здание) балансовой стоимостью 3 569,223 тыс. руб., закрепленное за ним на праве оперативного управления, расходы на содержание которого (коммунальные платежи) составили 740,635 тыс. руб., в том числе: в 2021 году – 466,752 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года – 273,883 тыс. руб.

Проведена проверка расходов Учреждения на горюче-смазочные материалы.

При проверке правильности и законности операций по поступлению, перемещению и выбытию имущества установлено, что в проверяемом

периоде Учреждением в ходе эксплуатации легкового автомобиля Hyundai Solaris (государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS) производилось списание топлива.

Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р введены в действие методические рекомендации «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (далее по тексту – Нормы расхода № АМ-23-р).

Нормы расхода топлива для служебных автомобилей устанавливались на основании следующих приказов Учреждения, действовавших в проверяемом периоде:

- от 30.10.2020 № 01-10/184 «О переходе на зимние нормы расхода автомобильного топлива»;
- от 01.04.2021 № 01-10/62 «О переходе на летние нормы расхода автомобильного топлива»;
- от 29.10.2021 № 01-10/215 «О переходе на зимние нормы расхода автомобильного топлива»;
- от 31.03.2022 № 01-10/71 «О переходе на летние нормы расхода автомобильного топлива».

На легковой автомобиль Hyundai Solaris (государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS) (2013 года выпуска) нормы расхода топлива устанавливались приказом Учреждения от 06.07.2016 № 01-10/245.1 «О нормах расхода топлива», на основании акта заседания комиссии от 22.06.2016, протокола заседания комиссии от 24.06.2016 № 1, протокола заседания комиссии от 06.07.2016 № 2 в следующих размерах:

- 9,94 л / 100 км – летняя норма расхода топлива по г. Ярославлю;
- 8,60 л / 100 км – летняя норма расхода топлива на трассе;
- 10,8 л / 100 км – зимняя норма расхода топлива по г. Ярославлю;
- 9,40 л / 100 км – зимняя норма расхода топлива на трассе.

Нормами расхода топлив № 23-р не предусмотрено установление норм расхода топлива на основании актов, протоколов комиссий организации.

Пунктом 5 раздела II Норм расхода топлив № 23-р установлены поправочные коэффициенты (надбавки) к базовой норме, учитывающие местные условия эксплуатации, в том числе применимые к условиям эксплуатации легкового автомобиля Hyundai Solaris (государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS):

Условия, в которых предусмотрено повышение норм расхода топлива	размер повышения, %	увеличение базовой нормы расхода, л/100 км
Работа автотранспорта в зимнее время года	до 10	0,71
При работе автотранспорта в населенных пунктах с численностью населения: от 250 тыс. до 1 млн. человек	до 15	1,065
Для автомобилей, находящихся в эксплуатации более пяти лет или с общим пробегом более 100 тыс. км	до 5	0,355
Для автомобилей, находящихся в эксплуатации более восьми лет или с общим пробегом более 150 тыс. км	до 10	0,71

С учетом применения вышеуказанных поправочных коэффициентов (надбавок) к базовой норме расхода топлива эксплуатационная норма расхода топлива на легковой автомобиль Hyundai Solaris (государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS), соответствующий по техническим характеристикам автомобилю Учреждения, составляет:

- с 01.01.2021 по 31.03.2021 на период зимней эксплуатации в городском режиме - 9,23 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 1,065 + 0,355);
- с 01.01.2021 по 31.03.2021 на период зимней эксплуатации - 8,17 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 0,355);
- с 01.04.2021 по 01.10.2021 на период летней эксплуатации в городском режиме - 8,52 л / 100 км (расчет: 7,1 + 1,065 + 0,355);
- с 01.04.2021 по 01.10.2021 на период летней эксплуатации - 7,46 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,355);
- с 02.10.2021 по 31.10.2021 на период летней эксплуатации в городском режиме - 8,88 л / 100 км (расчет: 7,1 + 1,065 + 0,71);
- с 02.10.2021 по 31.10.2021 на период летней эксплуатации - 7,81 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71);
- с 01.11.2021 по 31.12.2021 на период зимней эксплуатации в городском режиме - 9,59 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 1,065 + 0,71);
- с 01.11.2021 по 31.12.2021 на период зимней эксплуатации - 8,52 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 0,71);
- с 01.01.2022 по 31.03.2022 на период зимней эксплуатации в городском режиме - 9,59 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 1,065 + 0,71);
- с 01.01.2022 по 31.03.2022 на период зимней эксплуатации - 8,52 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71 + 0,71);
- с 01.04.2022 по 30.06.2022 на период летней эксплуатации в городском режиме - 8,88 л / 100 км (расчет: 7,1 + 1,065 + 0,71);
- с 01.04.2022 по 30.06.2022 на период летней эксплуатации - 7,81 л / 100 км (расчет: 7,1 + 0,71).

Согласно данным ведомости работы, путевых листов легкового автомобиля Hyundai Solaris (государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS), подписанной техником Учреждения, данные по отклонению списанного на эксплуатацию топлива данным расхода по норме, определенной в соответствии с Нормами расхода топлив № 23-р, характеризуются следующими данными:

Период	Фактически		Норма			Списано сверх нормативного, литров
	пробег, км	списано, литров	нормативный расход на 100 км, литров*		подлежало списанию по норме, литров	
			трасса	город		
01.01-31.03.2021	1 918	197,92	8,17	9,23	170,05	27,87
01.04-01.10.2021	4 909	462,60	7,46	8,52	398,19	64,41
02.10-31.10.2021	500	48,53	7,81	8,88	43,46	5,07
01.11-31.12.2021	2 204	226,67	8,52	9,59	202,67	24,00
Итого 2021 год	9 531	935,72	-	-	814,37	121,35
01.01-31.03.2022	1 787	185,86	8,52	9,59	165,91	19,95
01.04-30.06.2022	1 641	159,13	7,81	8,88	142,55	16,58



Итого 2022 год	3 428	344,99	-	-	308,46	36,53
Всего	12 959	1 280,71	-	-	1 122,83	157,88

\*В соответствии с Приложением № 2 к Нормам расхода топлив № 23-р срок действия зимних надбавок для Ярославской области определен с 01 ноября по 31 марта.

В соответствии с пунктом 220 Инструкции № 157н при определении размера ущерба, причиненного недостачами, хищениями, следует исходить из рыночной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов.

Согласно статье 238 Трудового кодекса РФ «под прямым действительным ущербом понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение состояния указанного имущества (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества), а также необходимость для работодателя произвести затраты либо излишние выплаты на приобретение, восстановление имущества либо на возмещение ущерба, причиненного работником третьим лицам».

Согласно статье 246 Трудового кодекса РФ «размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества».

Расчет: стоимость приобретенного на заправочном пункте ООО «Ярославская ТК» топлива (бензин АИ-92) с учетом цены в 41,40 руб. за литр по чеку от 30.09.2022 № 16061 при заправке водителем легкового автомобиля Hyundai Solaris государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS по путевому листу от 30.09.2022 № 144, составляет 6,536 тыс. руб. (157,88 литров\*41,40 руб.), в том числе: в 2021 году - 5,024 тыс. руб. (121,35 литров\*41,40 руб.), в 1 полугодии 2022 года - 1,512 тыс. руб. (36,53 литров\*41,40 руб.).

#### Приложение № 13

Таким образом, в нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, части 3 статьи 53, 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, положений пунктов 3, 5, 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, в проверяемом периоде нормы расхода топлива для легкового автомобиля Hyundai Solaris государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS Учреждением устанавливались в завышенном размере, в результате чего допущено неэффективное (неэкономное) использование имущества (материальных запасов) - топлива (бензина АИ-92), выразившееся в списании в расход на 157,88 литров (в том числе: в 2021 году в количестве 121,35 л, в 1 полугодии 2022 года в

количестве 36,53 л) сверх нормативно рассчитанного количества топлива для указанного автомобиля на общую сумму 6,536 тыс. руб., (в том числе: в 2021 году на сумму 5,024 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года на сумму 1,512 тыс. руб.).

В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ на указанную сумму Учреждению причинен ущерб.

### **Заключительная часть**

В ходе проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны» за период с 01.01.2021 по 30.06.2022 установлены следующие нарушения и недостатки:

#### **I. Нарушения в ходе исполнения бюджетов:**

1.1. Нарушения условий и порядка выполнения государственного задания на оказание государственных услуг:

1.1.1. В нарушение части 6 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Закона № 7-ФЗ, раздела II Порядка № 1197-п Учреждением в 2021 году не достигнут установленный Государственным заданием на 2021 год показатель оказываемой услуги «Оказание консультативной, психологической, педагогической, юридической, социальной и иной помощи лицам из числа детей, завершивших пребывание в организации для детей-сирот» с учётом допустимых (возможных) отклонений, характеризующий качество ее оказания «доля укомплектованности штатными единицами по осуществлению постинтернатного сопровождения», утвержденный в размере 100 %, в связи с неукомплектованностью службы постинтернатного сопровождения персоналом согласно штатному расписанию (15,5 ставок) – фактически максимальный показатель укомплектованности за период функционирования службы постинтернатного сопровождения составил 35,5 % (5,5 ставок).

1.1.2. Данные отчета о выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении Учреждения за 2021 год в части фактической численности граждан, получивших социальные услуги, в 117 человек недостоверны – фактически в 2021 году Учреждением услуги были оказаны 350 получателям.

1.2. Неправомерное использование средств при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг:

1.2.1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 26, 35, 37 раздела III Порядка № 1197-п, пункта 2.3 соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания от 11.01.2021 № 58-ГЗ Учреждением при фактически невыполненном государственном задании на 2021 год учредителю представлен недостоверный отчёт о выполнении государственного задания на 2021 год, согласно которому им были

достигнуты все качественные и количественные показатели государственного задания, в результате чего Департаментом образования в 2021 году предоставлены Учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в полном объеме и не принято решение о возврате остатков субсидий в областной бюджет, исходя из недостигнутого Учреждением показателя (с учетом допустимых (возможных) отклонений) на общую сумму 305,376 тыс. руб.

II. Нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.1. Неэффективное использование денежных средств при осуществлении государственных закупок:

2.1.1. 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.

2.2. Иные финансовые нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.2.1. 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.

2.2.2. 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.

2.3. Иные нарушения при осуществлении государственных закупок:

2.3.1. 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).

2.3.2. 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).

III. Нарушения, связанные с использованием и учётом имущества, находящегося на праве владения, пользования или ином вещном праве:

3.1. В нарушение статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, части 3 статьи 53, 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, положений пунктов 3, 5, 6 Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утверждённых распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р, в проверяемом периоде нормы расхода топлива для легкового автомобиля Hyundai Solaris государственный регистрационный номер У138ТН 76 RUS Учреждением устанавливались в завышенном размере, в результате чего допущено неэффективное (неэкономное) использование имущества (материальных запасов) - топлива (бензина АИ-92), выразившееся в списании в расход на 157,88 литров (в том числе: в 2021 году в количестве 121,35 л, в 1 полугодии 2022 года в количестве 36,53 л) сверх нормативно рассчитанного количества топлива для указанного автомобиля на общую сумму 6,536 тыс. руб., (в том числе: в 2021 году на сумму 5,024 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года на сумму 1,512 тыс. руб.).

В соответствии со статьей 15 Гражданского кодекса РФ на указанную сумму Учреждению причинен ущерб.

3.2. В нарушение статьи 296 Гражданского кодекса РФ, пункта 7.6 Устава Учреждение в проверяемом периоде не использовало имущество (2-х этажное здание) балансовой стоимостью 3 569,223 тыс. руб., закрепленное за ним на праве оперативного управления, расходы на содержание которого

(коммунальные платежи) составили 740,635 тыс. руб., в том числе: в 2021 году – 466,752 тыс. руб., в 1 полугодии 2022 года – 273,883 тыс. руб.

IV. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, искажение отчетных данных, порядка и срока хранения учетных документов:

4.1. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пунктов 1.4, 2.3, 2.8, 2.10 приказа Минфина России № 49, пункта 1.9 приложения 11 «Положение об инвентаризации имущества и обязательств Учреждения» к Учетной политике Учреждения при проведении годовой инвентаризации в 2021 году в состав инвентаризационной комиссии Учреждения включено материально ответственное лицо, в подотчете у которого находились ценности, подлежащие инвентаризации.

Старший инспектор  
Контрольно-счетной палаты Ярославской области



А.А. Цанунин

Инспектор  
Контрольно-счетной палаты Ярославской области



А.С. Афанасьев

Акт отпечатан в 2-х экземплярах:

1 экземпляр – Контрольно – счетная палата Ярославской области;

1 экземпляр – государственное бюджетное учреждение Ярославской области «Детский дом музыкально-художественного воспитания имени Винокуровой Нины Николаевны».