



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НИЖНЕВАРТОВСКА

Ханты-Мансийский автономный округ – Югра

ул. Нефтяников 13-а, г. Нижневартовск, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, 628602
телефоны: (3466) 24-51-70, 24-48-92 телефакс: (3466) 24-28-75, электронная почта: Sp@n-vartovsk.ru

АКТ № 19-А/СП

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка законности, результативности и целевого использования средств учреждений, подведомственных департаменту образования города Нижневартовска, выделенных на осуществление закупок товаров, работ, услуг (на выборочной основе) на объектах:

муниципальное бюджетное
общеобразовательное учреждение «Лицей № 2»

г. Нижневартовск

03.10.2022

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

статья 10 Положения «О контрольно-счетном органе муниципального образования – счетной палате города Нижневартовска», утвержденного решением Думы города Нижневартовска от 22.09.2021 № 823;

пункт 2.19 Плана деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска на 2022 год, утвержденного постановлением контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 20.12.2021 № 28;

распоряжение контрольно-счетного органа муниципального образования – счетной палаты города Нижневартовска от 15.08.2022 № 62 (с изменениями).

2. Предмет контрольного мероприятия:

действия департамента образования администрации города Нижневартовска (далее также – Департамент, Учредитель) в части предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям, подведомственным Департаменту;

деятельность муниципальных бюджетных учреждений, подведомственных Департаменту, в части расходования средств, предоставленных в виде субсидий на иные цели с направлением:

- на приобретение основных средств в целях обеспечения видов деятельности учреждения, предусмотренных уставом учреждения (за исключением основных средств, приобретение которых осуществляется за счет субвенций на реализацию основных общеобразовательных программ, на реализацию дошкольными

от «04» 10 2022 г.
подпись

образовательными организациями основных общеобразовательных программ дошкольного образования), затраты на приобретение которых не включаются в расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ); - на иные затраты на решение вопросов местного значения. (далее также – Субсидии на иные цели, целевые субсидии).

3. Объекты контрольного мероприятия:

9) муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Лицей № 2» (далее также – МБОУ «Лицей № 2», Лицей № 2),

(далее также при совместном упоминании учреждений, указанных в пп.2-9, – муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения, МБОУ, Объекты, Учреждения, Заказчики).

4. Проверяемый период деятельности: 2021 год.

5. Цели контрольного мероприятия:

Цель № 1. Оценка действий уполномоченного органа в части соблюдения требований законодательства и муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление Субсидий на иные цели.

Вопросы контрольного мероприятия по цели № 1:

1) Анализ соглашений на предоставление Субсидий на иные цели, заключенных между главным распорядителем бюджетных средств и муниципальными учреждениями.

Цель 2: Организация закупочной деятельности в Учреждениях.

Вопросы контрольного мероприятия по цели № 2:

1) Анализ общего объема средств бюджета города, предоставленных в виде Субсидии на иные цели в целях осуществления Учреждениями закупок.

2) Оценка действий Заказчиков в части выбора способа поставщика (подрядчика, исполнителя).

Цель 3: Оценка законности закупок в Учреждениях.

Вопросы контрольного мероприятия по цели № 3:

1) Оценка порядка проведения процедур закупок.

2) Анализ обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК).

3) Анализ порядка заключения контрактов, заключенных муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями, в том числе документов, подтверждающих поступление обеспечений исполнения контрактов.

4) Оценка документов по исполненным контрактам, в том числе заключенным контрактам и изменений к ним, а также расторгнутым контракты (договоры).

5) Оценка уровня претензионной работы, в случаях возникновения дебиторской задолженности при расчете с поставщиками и подрядчиками.

Цель 4: Оценка правомерности, своевременности и эффективности расходования Субсидий на иные цели

Вопросы контрольного мероприятия по цели № 4:

1) Оценка использования полученных Субсидий на иные цели на предмет целевого использования, соблюдения принципа эффективности бюджетных средств, наличия ограничения конкуренции.

2) Оценка обоснованности и правомерности использования средств при расчетах с поставщиками и подрядчиками.

3) Анализ достаточности установленных Учреждениями сроков для реализации контрактов (договоров) и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

4) Комиссионный контрольный осмотр результатов исполнения контрактов (договоров).

6. Сроки проведения контрольного мероприятия на объектах: с 22 августа 2022 года по 03 октября 2022 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

По цели № 1. Оценка действий уполномоченного органа в части соблюдения требований законодательства и муниципальных правовых актов, регулирующих предоставление Субсидий на иные цели.

1. В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации могут предоставляться субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели.

Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ из местных бюджетов устанавливаются местной администрацией или уполномоченными ими органами местного самоуправления.

Постановлением администрации города от 29.01.2021 № 57 утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города Нижневартовска (далее – Порядок № 57).

Согласно пункту 2.1 раздела II Порядка № 57 предоставление субсидий осуществляется Учредителем учреждениям на цели, указанные в пункте 1.3 настоящего Порядка.

Учредитель в течение 5 рабочих дней с даты доведения Учредителю лимитов бюджетных обязательств направляет в учреждение письменное уведомление о предоставлении документов для получения субсидии на цели, указанные в пункте 1.3 настоящего Порядка (далее - письменное уведомление) (абзац введен постановлением Администрации города Нижневартовска от 10.08.2021 № 670).

В соответствии с пунктом 2.2 раздела II Порядка № 57 Учреждение в срок не позднее 3 рабочих дней с даты письменного уведомления представляет Учредителю требуемые документы.

Согласно пункту 2.5 раздела II Порядка № 57 Учредитель в течение 5 рабочих дней со дня получения документов, указанных в пункте 2.2 Порядка № 57, рассматривает представленные документы и принимает решение о предоставлении субсидии либо об отказе в ее предоставлении.

Решение о предоставлении субсидии принимается Учредителем в форме приказа с указанием получателя субсидии, наименования субсидии и аналитического кода субсидии

для учета, цели и размера субсидии. Учредитель вправе корректировать размер субсидии исходя из возможностей бюджета города Нижневартовска.

Департаментом принято решение о предоставлении субсидии – приказ департамента образования от 28.12.2020 № 925 «Об утверждении Перечня субсидий на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями, подведомственными департаменту образования администрации города, на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (далее – Приказ № 925).

В течение 2021 года в приложение к Приказу № 925 вносились изменения путем издания приказов Департамента о внесении изменений (количество – 52). Основанием внесения изменений в Приказ № 925 являлись изменения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

В свою очередь осуществление Департаментом указанных действий Порядком № 57 не предусмотрено.

2. В результате проведенного анализа на выборочной основе соглашений на предоставление Субсидий на иные цели, заключенных между Департаментом и Учреждениями установлено нижеследующее.

В соответствии с пунктом 2.8 Порядка № 57 в целях предоставления субсидии между учредителем и учреждением заключается соглашение, содержащее в том числе следующие положения:

цели предоставления субсидии с указанием наименования муниципальной программы, а также национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, в случае, если субсидия предоставляется в целях реализации соответствующего проекта (программы);

размер субсидии;

сроки перечисления субсидии;

сроки и формы предоставления отчетности;

порядок и сроки возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидии, определенных соглашением;

основания и порядок внесения изменений в соглашение, в том числе уменьшения учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на цели, указанные в пункте 1.3 Порядка № 57;

основания для досрочного прекращения соглашения по решению учредителя в одностороннем порядке, в том числе в связи с:

1) реорганизацией или ликвидацией учреждения;

2) нарушением учреждением целей и условий предоставления субсидии, установленных правовым актом и (или) соглашением;

запрет на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке.

В целях анализа правомерного предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в рамках настоящего контрольного мероприятия на выборочной основе осуществлена оценка соглашений о предоставлении субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (далее – Соглашение), заключенных в проверяемом периоде между Департаментом и объектами проверки.

Так, в отношении Соглашения от 20.09.2021 № 2404, заключенного между Департаментом и муниципальным

(далее – Соглашение № 2404), установлено следующее.

Из пункта 2.8 Порядка № 57 следует требование о включение в Соглашение цели предоставления субсидии.

Цели предоставления соответствующей субсидии муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Департаменту, определены в пункте 1.3 Порядка № 57. Соответствующий перечень является закрытым, в него включены конкретные наименования целей. Таким образом, при формировании Соглашения Департаменту надлежит четко соблюдать пункт 1.3 Порядка № 57. Подтверждением тому является в том числе установление в абзаце первом пункта 2.1 Порядка № 57 условия предоставления субсидии, согласно которому предоставление субсидий осуществляется Департаментом учреждениям на цели, указанные в пункте 1.3 Порядка № 57.

В свою очередь, пунктом 1.1 Соглашения № 2404 определена такая цель, как приобретение оборудования, учебно-методических комплектов и инвентаря. Цель с подобным наименованием в пункте 1.3 Порядка № 57 отсутствует.

Пунктом 1.3.19 Порядка № 57 (в редакции, действующей на момент заключения Соглашения № 2404) определена цель с наименованием «иные затраты на решение вопросов местного значения, не включенные в подпункты 1.3.1-1.3.18 пункта 1.3 Порядка № 57 и не включенные в расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)». Таким образом, сделать заключение о возможности предоставления субсидии с целью приобретения оборудования, учебно-методических комплектов и инвентаря, предусмотренной Соглашением № 2404, в пределах норм пункта 1.3 Порядка № 57 можно только опосредовано. При этом, соблюдение требований Порядка № 57 в части определения цели предоставления субсидии в четком соответствии с указанным муниципальным правовым актом Департаментом не обеспечено.

Из содержания пункта 2.8 Порядка № 57 следует необходимость включения в Соглашение положений о порядке и сроках возврата сумм субсидии в случае несоблюдения учреждением целей, условий и порядка предоставления субсидии, определенных Соглашением.

В свою очередь, пунктом 4.1.5.3 Соглашения № 2404 в составе обязанностей Департамента определено направление требования учреждению о возврате в бюджет города субсидии или ее части, в том числе в случае неустранения нарушений, указанных в пункте 4.1.5.2 Соглашения № 2404, в размере и сроки, установленные в данном требовании. Применение формулировки «в том числе» в составе рассматриваемого положения Соглашения № 2459 свидетельствует о наличии иных оснований для возврата субсидии, перечень которых не определен.

Из пункта 4.1.5.2 Соглашения № 2404 следует, что устанавливаемые нарушения будут являться нарушениями цели и условий предоставления субсидии. Таким образом, применение пункта 4.1.5.3 Соглашения № 2404 возможно только при нарушении целей и условий, что, в свою очередь, свидетельствует об отсутствии определения порядка и сроков возврата субсидии в случае нарушения порядка предоставления субсидии.

Также следует обратить внимание, что в силу пункта 4.1.5.3 Соглашения № 2404 сроки возврата субсидии или ее части определяются Департаментом.

Однако, в пункте 4.3.5 Соглашения № 2404 в числе обязанностей учреждения предусмотрено осуществление возврата субсидии или ее части в бюджет города в течение 30 рабочих дней со дня получения требования учредителя.

Таким образом, в пределах одного Соглашения в отношении одних и тех же правоотношений определены две противоречащие нормы. В случае, если в требовании Департамента о возврате субсидии или ее части будет установлен срок, отличающийся от срока в 30 рабочих дней, право на получение соответствующих средств в его пределах у Департамента не будет вследствие установления обязательств в отношении учреждения в иной редакции.

Согласно пункту 2.8 Порядка № 57 Соглашение должно содержать основания и порядок внесения изменений в Соглашение, в том числе в случае уменьшения учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на цели, указанные в пункте 1.3 Порядка № 57.

Нормы в отношении порядка внесения изменений в Соглашения можно установить из содержания пункта 6.5 Порядка № 57, согласно которому изменение Соглашения № 2404 осуществляется по соглашению сторон Соглашения и оформляется в виде дополнительного соглашения, являющегося неотъемлемой частью Соглашения № 2404.

Из перечня прав Департамента, установленных в пункте 4.2.2 Соглашения № 2404, установлена возможность принятия Департаментом решения об изменении условий Соглашения № 2404 на основании информации и предложений, направленных учреждением в том числе в случае выявления необходимости изменения размера субсидии с приложением информации, содержащей финансово-экономическое обоснование данного изменения, включая уменьшение размера субсидии, а также увеличения размера субсидии, при наличии неиспользованных лимитов бюджетных обязательств.

Применение формулировки «в том числе» в составе рассматриваемого положения Соглашения № 2404 свидетельствует о наличии иных оснований для внесения изменений, перечень которых не определен.

Также из приведенных в пункте 4.2.2 Соглашения № 2404 положений следует невыполнение требования Порядка № 57, согласно которому возникает обязанность включения в Соглашение оснований и порядка внесения изменений в него изменений конкретно в случае уменьшения учредителю как получателю бюджетных средств ранее доведенных лимитов, вследствие отсутствия в Соглашении норм о соответствующих основаниях и порядке, равно как и отсутствия указания на соответствующий случай.

Из пункта 2.8 Порядка № 57 следует необходимость включения в Соглашение положений о запрете на расторжение Соглашения учреждением в одностороннем порядке. Соответствующие нормы в Соглашении № 2404 отсутствуют, что свидетельствует о заключении Департаментом Соглашения, сформированного в нарушение требований Порядка № 57.

29.11.2021

заключено дополнительное соглашение № 2404/1 к Соглашению 2404 (далее – ДС № 2404/1), согласно которому размер субсидии учреждению в 2021 году увеличен с 48 000 рублей до 143 000 рублей, в том числе:

по коду БК 042 0702 1000220690 612 (ТС 01.10.10) – 48 000 рублей;

по коду БК 042 0702 1000220690 612 (ТС 01.01.12) – 95 000 рублей.

Пунктом 1.2 ДС № 2404/1 предусмотрено, что приложение 1 к Соглашению № 2404 изложено в иной редакции, является неотъемлемой частью ДС № 2404/1. При этом в приложении 1 к ДС № 2404/1 типы средств указаны иные, а именно, в отношении приобретений на сумму 48 000 рублей – ТС 09.10.10, а в отношении приобретений на сумму 95 000 рублей – ТС 09.01.12, что отличается от данных в основном тексте ДС № 2404/1. Таким образом, в указанной части отмечено наличие внутренних противоречий.

Также необходимо обратить внимание на следующее.

Согласно пункту 2.6 Порядка № 57 размер субсидии в текущем финансовом году может быть изменен Учредителем путем заключения дополнительного соглашения в следующих случаях:

- внесение изменений в муниципальные правовые акты, устанавливающие расходное обязательство по предоставлению субсидии;

- внесение изменений в сводную бюджетную роспись бюджета города Нижневартовска на текущий финансовый год и на плановый период в части изменения размера бюджетных ассигнований, являющихся источником финансового обеспечения субсидии;

- изменение показателей, характеризующих объем осуществляемых мероприятий, на реализацию которых предоставляется субсидия;

- выявление невозможности осуществления учреждением расходов на предусмотренные цели (направления расходования) в полном объеме;

- исходя из возможностей бюджета города Нижневартовска.

Иных оснований для внесения изменений в Соглашение путем заключения дополнительного соглашения к нему, кроме изменения размера субсидии, Порядком № 57 не предусмотрено.

Согласно пункту 2.8 Порядка № 57 основания и порядок внесения изменений в соглашение должны быть в обязательном порядке включены в Соглашение. Таким образом, нормы, включенные в пункт 2.6 Порядка № 57, должны быть учтены в Соглашении № 2404.

В свою очередь, из содержания пункта 4.2.2 Соглашения № 2404 следует включение принятия решения об изменении условий Соглашения № 2404 исключительно в состав прав Департамента и только при наличии неиспользованных лимитов бюджетных обязательств. Однако, подобный случай в пункте 2.6 Порядка № 57 не предусмотрен.

Наряду с этим, пунктом 4.4.2 Соглашения № 2404 предусмотрено право учреждения направлять Департаменту предложения о внесении изменений в Соглашение № 2404, в том числе в случае выявления необходимости изменения размера субсидии. Однако, из содержания Порядка № 57 следует, что изменение размера субсидии является единственным основанием для заключения дополнительного соглашения к Соглашению.

Из вышеизложенного следует вывод, что Соглашение № 2404 заключено Департаментом в нарушение Порядка № 57.

По цели 2: Организация закупочной деятельности в Учреждениях

По вопросу 1: Анализ общего объема средств бюджета города, предоставленных в виде Субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания в целях осуществления Учреждениями закупок

1. В соответствии с пунктом 7 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) заказчиком является в том числе бюджетное учреждение в соответствии с частью 1 статьи 15 указанного Федерального закона.

В силу части 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств в соответствии с требованиями указанного Федерального закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи.

Таким образом, _____ учреждения города Нижневартовска _____

№ 2» относятся к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

2. Объем средств, выделенных Учреждениям в виде субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания (далее также – Субсидии на иные цели, целевые субсидии), на осуществление закупок товаров, работ и услуг (далее также в настоящем разделе – закупки ТРУ) в 2021 году в рамках настоящего контрольного мероприятия составил 4 074 362,00 рублей, в том числе:

Наименование целевой субсидии	Код субсидии	Перечень муниципальных учреждений, получателей целевой субсидии	Объем целевой субсидии, руб.
На расходы, не отнесенные к нормативным затратам, связанным с выполнением муниципального задания, к бюджетным инвестициям и к публичным обязательствам перед физическими лицами в денежной форме, полномочия по исполнению которых переданы в установленном порядке учреждению	006.20.0010	_____	1 053 362,00

Итого по коду субсидии 006.20.0010		1 053 362,00
На приобретение оборудования, учебно-методических комплектов и инвентаря	006.20.0016	143 000,00
		132 400,00
		157 000,00
		484 000,00
		112 500,00
		157 000,00
		788 600,00
МБОУ «Лицей № 2»		45 000,00
Итого по коду субсидии 006.20.0016		2 019 500,00
На расходы по проведению мероприятий, по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города	006.20.0053	113 800,00
		44 000,00
		19 400,00
		81 400,00
		81 400,00
		99 800,00
		25 300,00
МБОУ «Лицей № 2»		36 400,00
Итого по коду субсидии 006.20.0053		501 500,00
На финансирование наказов избирателей за счет средств, поступивших от депутатов Думы ХМАО-Югры	006.20.0022	500 000,00
Итого по коду субсидии 006.20.0022		500 000,00

В целях использования средств целевых субсидий в проверяемом периоде учреждениями, являющимися заказчиками по Закону № 44-ФЗ, заключено 43 контракта (договоров) на общую сумму 4 004,22 тыс. рублей. Предметом заключенных контрактов (договоров) является в основном поставка оборудования для обеззараживания воздуха в помещениях, средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств.

Анализ исполнения договоров (контрактов) муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями города Нижневартовска за счет средств целевых субсидий в 2021 году отражен в соответствующем разделе настоящего акта контрольного мероприятия.

Следует отметить, что 97,7%, или 42 договора, на общую сумму 3 366,72 тыс. рублей заключены муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями неконкурентным способом определения поставщика, то есть с единственным поставщиком (подрядчиком). Только проведен аукцион в электронной форме на поставку, монтаж и пусконаладку посудомоечной машины и демонтаж ранее установленной посудомоечной машины (извещение № 0187300001221000404) с начальной (максимальной) ценой контракта составила 637,50 тыс. рублей.

Учитывая тот факт, что частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ предусмотрен широкий перечень случаев, при которых возможна закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям города Нижневартовска необходимо указывать в преамбуле контракта (договора) с единственным поставщиком основания его заключения, что поможет Учреждениям усилить контроль за соблюдением требований предельного объема закупок у единственного поставщика, установленного пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

По вопросу 2: В части выбора способа определения поставщика

В результате проведенного анализа контрактов (договоров), заключенных МБОУ в проверяемом периоде установлено, что основная часть контрактов (договоров) заключалась без проведения конкурентных процедур, то есть с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Детальный анализ заключенных с единственным поставщиком контрактов (договоров) показал, что _____ неправомерно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, который предполагает возможность закупки заказчиком в случае заключения контракта муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара на сумму, предусмотренную частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, если такая закупка осуществляется в электронной форме. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей.

В нарушение вышеизложенного, _____ 29.01.2021 заключен договор № 14 с ООО «Производственное автотранспортное предприятие № 1» (далее – ООО «ПАТП-№ 1») по фрахтованию автотранспортного средства для осуществления организованной перевозки группы детей (далее – Договор № 14). Согласно пункту 4.1 Договора № 14 цена составляет 960 012,00 рублей, то есть цена Договора № 14, превышает установленный пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ лимит – 600,00 тысяч рублей. Такой договор должен заключаться одним из открытых конкурентных способов определения поставщика (подрядчиков, исполнителей), установленных Законом № 44-ФЗ.

По цели 3: Оценка законности закупок в Учреждениях.

В ходе контрольного мероприятия проведены анализ и оценка соблюдения Учреждениями требований законодательства о закупках при их осуществлении, в результате которых установлено нижеследующее.

По вопросу 1: Порядок и сроки размещения извещений о проведении закупок, соблюдение требований к протоколам, составленным в ходе закупок, их размещение в ЕИС муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями

1. В результате проведенного анализа сроков размещения извещений о проведении электронного аукциона нарушений не установлено. Извещение № 0187300001221000404 размещено СШ № 40 в соответствии с частью 2 статьи 63 Закона № 44-ФЗ.

2. В результате проверки протоколов, оформленных в ходе проведения электронного аукциона (извещение № 0187300001221000404 на поставку, монтаж и пусконаладку посудомоечной машины и демонтаж ранее установленной посудомоечной машины) установлено размещение недостоверной информации в Протоколе подведения итогов электронного аукциона от 23.08.2021 № 0187300001221000404-3, а именно информация в заполненных экранных формах не соответствует информации в прикрепленном файле, содержащим текст протокола:

всего членов комиссии указано 1, при этом в прикрепленном документе – количество 6;

количество присутствовавших членов комиссии указано 1, при этом в прикрепленном документе – 3.

Действия заказчика нарушают принцип открытости и прозрачности информации о закупке, установленный частью 3 статьи 7 Закона № 44-ФЗ, согласно которому информация, размещенная в ЕИС, должна быть полной и достоверной.

По вопросу 2: В части формирования и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, заключенных муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями

В соответствии с требованиями статьи 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК и в предусмотренных Законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
- 2) нормативный метод;
- 3) тарифный метод;
- 4) проектно-сметный метод;
- 5) затратный метод.

В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (далее – Методические рекомендации), которые разработаны в целях оказания помощи заказчикам, уполномоченным органам, уполномоченным учреждениям в определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупок с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), для обеспечения государственных или муниципальных нужд в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ.

Пунктом 1.2 Методических рекомендаций предусмотрено, что они разъясняют возможные способы определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с применением методов, предусмотренных частью 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Согласно пункту 3.2 Методических рекомендаций метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования НМЦК. Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7-11 статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Согласно пункту 3.7 Методических рекомендаций в целях получения ценовой информации в отношении товара, работы, услуги для определения НМЦК рекомендуется осуществить несколько процедур:

направить запросы о предоставлении ценовой информации не менее пяти поставщикам;

осуществить поиск ценовой информации в реестре контрактов;

осуществить сбор и анализ общедоступной ценовой информации, к которой относится в том числе: информация о ценах товаров, работ, услуг, содержащаяся в рекламе, каталогах, описаниях товаров и в других предложениях; данные государственной статистической отчетности о ценах товаров, работ, услуг; иные источники информации, в том числе общедоступные результаты изучения рынка и др.

В соответствии с пунктом 2.1 Порядка взаимодействия заказчиков и уполномоченных органов при осуществлении закупок, утвержденного постановлением

администрации города Нижневартовска от 19.12.2013 № 2681 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Нижневартовска», на заказчиков возложены полномочия по установлению НМЦК и подтверждению ее обоснованием с соблюдением требований, установленных статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

В результате проведенного на выборочной основе анализа установления и обоснования НМЦК установлено нижеследующее.

1. В 100% случаев в проверяемом периоде при определении и обосновании НМЦК Учреждениями применялся метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в соответствии с положениями статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

2. В соответствии с пунктом 3.12 Методических рекомендаций документы, содержащие ценовую информацию, полученные по запросам, предусмотренным пунктами 3.7.1 и 3.7.2 Методических рекомендаций, рекомендуется регистрировать в делопроизводстве заказчика, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения и использовать в расчетах НМЦК.

Учитывая тот факт, что нижеперечисленные муниципальные бюджетные общеобразовательные учреждения не воспользовались рекомендациями, в части регистрации в делопроизводстве запросов о предоставлении ценовой информации и документов, содержащих ценовую информацию, многие коммерческие предложения не содержат даты составления, что не позволяет объективно оценить предполагаемые цены на товары, работы, услуги, например:

2.1) в 100% случаях при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов, дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты использованы коммерческие предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.), в которых отсутствует дата и номер. Все договоры заключены с индивидуальным предпринимателем Хафизовым Н.Р (далее – ИП Хафизов Н.Р.);

2.2) МБОУ в 100% случаях при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов, дезинфицирующих средств, средств индивидуальной защиты использованы коммерческие предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.), в которых отсутствует дата и номер. Аналогичная ситуация установлена при обосновании НМЦК на поставку электроплиты 4-х конфорочной с эмалированным жарочным шкафом ЭП-4ЖШ- Э (договор с единственным поставщиком от 22.12.2021 № 26, заключенный с ИП Белая С.С.) использовано три коммерческих предложения индивидуальных предпринимателей:

ИП Белая Светлана Сергеевна (дата и номер отсутствует);

ИП Парахневич Юлия Владиславовна (дата и номер отсутствует);

ИП Дергачев Роман Александрович (дата и номер отсутствует).

При этом у всех трех индивидуальных предпринимателей отсутствуют виды деятельности, соответствующие предмету договора, что подтверждается информационными выписками из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее – ЕГРИП) ФНС России (сформированы в сервисе Контур.Фокус по состоянию на 15.09.2022).

Кроме того, 02.07.2019 внесены изменения за № 419784701922463 в сведения о записях, внесенных в ЕГРИП ИП Парахневич Юлии Владиславовны в связи с заменой документа, удостоверяющего личность гражданина Российской Федерации на территории Российской Федерации, в части переименования фамилии и имени на Габалите Юлиану. Следовательно, коммерческое предложение для обоснования НМЦК в 2021 году от имени ИП Парахневич Юлии Владиславовны является неправомерным. Данный факт свидетельствует об использовании недостоверной информации при обосновании НМЦК.

В связи с этим при надлежащем подходе к оценке представленной информации у объективно должны были возникнуть сомнения в достоверности представленной информации, в связи с не относимостью деятельности индивидуальных

предпринимателей к предмету планируемой закупки и несоответствием ИНН индивидуального предпринимателя фамилии и имени;

2.3) при обосновании НМЦК трех договоров на поставку средств дезинфицирующих и медицинских масок, использованы три коммерческих предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. Следует отметить, что все три договора заключены с ИП Хафизовым Н.Р. Кроме того, при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов использованы три коммерческих предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. заключены договоры от 29.11.2021 № 247/21 на сумму 95,00 тыс. рублей, от 01.10.2021 № 192/21 на сумму 48,00 тыс. рублей также с ИП Хафизовым Н.Р.;

2.4) МБОУ Лицей №2 при обосновании НМЦК на поставку медицинских масок, использованы три коммерческих предложения трех индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Набиев Е.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. При этом договор от 29.11.2021 № 284/21 заключен также с ИП Хафизовым Н.Р.;

2.5) при обосновании НМЦК на поставку рециркулятора бактерицидного передвижного Дезар 4, 4 лампы 15Вт, заключенного с ИП Хафизовым Н.Р. использованы два коммерческих предложения индивидуальных предпринимателей (ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.) и общества с ограниченной ответственностью «Лидер» в которых отсутствует номер.

при обосновании НМЦК на поставку средств дезинфицирующих и медицинских масок, использованы три коммерческих предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует номер. Следует отметить, что два договора на сумму 31,20 тыс. рублей и 6,00 тыс. рублей заключены с ИП Хафизовым Н.Р.;

2.6) при обосновании НМЦК двух договоров на поставку средств дезинфицирующих и медицинских масок, использованы три коммерческих предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.), в которых отсутствует дата и номер. Следует отметить, что договоры заключены с ИП Хафизовым Н.Р. Кроме того, при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов использованы три коммерческих предложения одних и тех же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. Договор поставки также заключен с ИП Хафизовым Н.Р.;

2.7) при обосновании НМЦК договора на поставку средств дезинфицирующих (договор от 30.11.2021 № 261/21), использованы три коммерческих предложения индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. Следует отметить, что договор заключены с ИП Хафизовым Н.Р. Кроме того, при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов использованы три коммерческих предложения этих же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Сабитова К.Р.), в которых отсутствует дата и номер. Договор поставки также заключен с ИП Хафизовым Н.Р.;

2.8) при обосновании НМЦК договора на поставку средств дезинфицирующих (договор от 21.09.2021 № 143/21), использованы три коммерческих предложения индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.), в которых отсутствует дата и номер. Следует отметить, что договор заключен с ИП Хафизовым Н.Р. Кроме того, при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов использованы также три коммерческих предложения этих же индивидуальных предпринимателей (ИП Хафизов Н.Р., ИП Хасанов Р.Р., ИП Самарина О.Т.), в которых отсутствует дата и номер. Договор поставки от 29.11.2021 № 242/21 также заключен с ИП Хафизовым Н.Р.

3. Источники информации, послужившие обоснованием НМЦК при заключении контрактов (договоров) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в общей массе носят сомнительный характер. Например, при обосновании НМЦК двух договоров по фрахтованию автотранспортного средства для осуществления организованной перевозки группы детей, заключенных с ООО «ПАТП-№ 1» – договор от 29.01.2021 № 14, договор от 01.04.2021 №75, а также двух договоров на оказание услуг по перевозке организованных групп детей – от 06.09.2021 № СШ1-458, от 29.10.2021 № СШ1-777 предоставлены три коммерческие предложения аффилированных поставщиков (подрядчиков):

ООО «Нижневартовское пассажирское автотранспортное предприятие №1» (исх. № 108 от 16.10.2020),

ООО «Производственное автотранспортное предприятие № 1» (исх. № 345 от 16.10.2020),

ООО «Севертрансавто-1» (исх.34 от 15.10.2020),

учредителем всех трех юридических лиц является одно и то же физическое лицо -- Калинин Г.В.

4. При обосновании НМЦК муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в 2021 году не применялись возможные способы более точного ее определения, а именно:

не использовалась информация о ценах товаров из реестра исполненных контрактов, по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных этими контрактами (пункт 1 части 18 статьи 22 Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

не осуществлялся сбор и анализ общедоступной ценовой информации.

Таким образом, у муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений имеется большое количество способов получения ценовых предложений, и всеми способами заказчик может воспользоваться. Однако при обосновании НМЦК на поставку облучателей-рециркуляторов всеми проверяемыми МБОУ была использована только информация по коммерческим предложениям (дата и номера коммерческих предложений отсутствует) потенциальных поставщиков, а именно: ИП Хафизова Н.Р., ИП Хасанова Р.Р., ИП Самариной О.Т., ИП Сабитовой К.Р.

Кроме того, из 8 проверенных учреждений только _____ > при обосновании НМЦК направляло запросы, в том числе вышеперечисленным контрагентам.

Следовательно, МБОУ в проверяемом периоде не обеспечили возможность рассмотрения коммерческих предложений иных участников данного сегмента рынка.

Подводя итог вышеизложенному, необходимо отметить, что при обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), информация, на основании которой осуществляется обоснование НМЦК, в большинстве случаев недостоверна, что в том числе обусловлено отсутствием надлежащего обеспечения ведения делопроизводства в учреждениях. Недостаточное исследование рынка в целях получения ценовой информации может повлечь за собой недостаточное обоснование НМЦК, следовательно, привести к недополучению возможной экономии бюджетных средств, а также к ограничению конкуренции.

Таким образом, при анализе обоснованности определения НМЦК установлено, что требования законодательства соблюдаются формально, без принятия достаточных мер по получению реальной экономии при заключении контрактов, которую возможно обеспечить только путем всестороннего изучения рынка, использования в максимальной степени допустимых и рекомендованных способов сбора информации и обеспечения доступа к закупке как можно большего количества потенциальных участников.

По вопросу 3: В части соблюдения порядка заключения контрактов, заключенных муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями

1. Оценкой правомерности заключения договорных отношений на выборочной основе в МБОУ на предмет наличия существенных условий в проверяемых контрактах установлены следующие нарушения:

1.1. в договорах от 29.01.2021 № 14, от 01.04.2021 № 75, заключенных]

с ООО «ПАТП-№ 1» по фрахтованию автотранспортного средства для осуществления организованной перевозки группы детей (далее – Договор № 14, Договор № 75) отсутствует обязательное условие о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки оказанной услуги.

Подтверждение тому следующее:

1) Согласно части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки. 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 части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ положениями Договора № 14 и Договора № 75 не предусмотрены порядок и сроки осуществления заказчиком приемки оказанной услуги в части соответствия ее объема требованиям, установленным договором, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

2) В соответствии с частью 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, указывается 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 статьей 34 и статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

Дополнительным соглашением от 29.01.2021 № 1 в пункт 4.1. раздела 4 «Цена договора и порядок оплаты» Договора № 14 внесены следующие изменения:

пункт 4.1 читать в новой редакции: «Цена договора включает в себя все затраты Фрахтовщика, возникшие у него в процессе исполнения настоящего договора, в том числе: налоги и сборы, затраты на оплату труда водителя, стоимость горюче-смазочных материалов, расходы на техническое обслуживание и ремонт, страхование и прочие расходы Фрахтовщика, которые могут возникнуть при исполнении настоящего договора, а также при замене автотранспортного средства в случае его ремонта, и составляет 480 006,00 (четырееста восемьдесят тысяч шесть рублей) 00 копеек, в том числе НДС 20 %.

В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в Договоре № 14 отсутствует обязательное условие, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

1.2. Кроме того, в нарушение статьи 95 Закона № 44-ФЗ

01.02.2021 заключено дополнительное соглашение от 01.02.2021 № 1 к Договору № 14, согласно которому внесены изменения в пункт 4.1. Договора № 14 в части уменьшения цены договора на 50%, или на 480 006,00 рублей. В соответствии с пунктом 4.1 Договора № 14 цена договора составила 480 006,00 рублей.

В силу части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

Согласно части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случаях, предусмотренных данной нормой.

Перечень вышеуказанных случаев является исчерпывающим и не предусматривает возможность изменения цены контракта в сторону уменьшения более чем на десять процентов.

В соответствии с подпунктом «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ установлено, что если по предложению заказчика увеличиваются предусмотренные контрактом количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов или уменьшаются предусмотренные контрактом количество поставляемого товара, объем выполняемой работы или оказываемой услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги. Цена единицы дополнительно поставляемого товара или цена единицы товара при уменьшении предусмотренного контрактом количества поставляемого товара должна определяться как частное от деления первоначальной цены контракта на предусмотренное в контракте количество такого товара.

Из дополнительного соглашения от 01.02.2021 № 1 к Договору № 14 следует, что сторонами контракта изменено существенное условие о цене, а именно, в соответствии с пунктом 4.1 Договора № 14 цена договора составляет 480 006,00 рублей

Таким образом, учреждение фактически уменьшило цену Договора № 14 более чем на 10%, при этом не уменьшив объем выполняемых работ по договору. Указанные действия нарушают требования подпункта «б» пункта 1 части 1 статьи 95 Закона № 44-ФЗ.

1.3. В результате анализа наличия и соответствия законодательству обязательного обеспечения исполнения контракта на поставку, монтаж и пусконаладку посудомоечной машины и демонтаж от 03.09.2021 № 7 (далее также – Контракт от 03.09.2021 № 7, реестровый № 3860308211021000013), заключенного с индивидуальным предпринимателем Белой С.С. (далее – ИП Белая С.С.) установлено нижеследующее.

Согласно части 4 статьи 96 Закона № 44-ФЗ контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

В силу части 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ в случае установления заказчиком в соответствии с настоящей статьей требования обеспечения исполнения контракта размер такого обеспечения устанавливается в соответствии с Законом № 44-ФЗ в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке, проекте контракта, приглашении в размере от одной второй процента до тридцати процентов начальной (максимальной) цены контракта.

В случае заключения контракта по результатам определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ предусмотренный частью 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ размер обеспечения исполнения контракта, в том числе предоставляемого с учетом положений статьи 37 Закона № 44-ФЗ, устанавливается от цены, по которой в соответствии с Законом № 44-ФЗ заключается контракт, но не может составлять менее чем размер аванса (часть 6 статьи 96 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с указанным Федеральным законом извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в

определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 и статьей 95 Закона № 44-ФЗ.

На основании части 8.1 статьи 96 Закона № 44-ФЗ участник закупки, с которым заключается контракт по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, освобождается от предоставления обеспечения исполнения контракта, в том числе с учетом положений статьи 37 Закона № 44-ФЗ, об обеспечении гарантийных обязательств в случае предоставления таким участником закупки информации, содержащейся в реестре контрактов, заключенных заказчиками, и подтверждающей исполнение таким участником (без учета правопреемства) в течение трех лет до даты подачи заявки на участие в закупке трех контрактов, исполненных без применения к такому участнику неустоек (штрафов, пеней).

Такая информация предоставляется участником закупки до заключения контракта в случаях, установленных Законом № 44-ФЗ для предоставления обеспечения исполнения контракта. При этом сумма цен таких контрактов должна составлять не менее начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки и документации о закупке.

Таким образом, учитывая, что Законом № 44-ФЗ не предусмотрено изменение заказчиком положений проекта контракта по истечении срока для внесения изменений в извещение, документацию о проведении закупок, условия о возможности предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта, различными способами, предусмотренными Законом № 44-ФЗ, в том числе путем предоставления информации, предусмотренной частью 8.1 статьи 96 Закона № 44-ФЗ, подлежат включению заказчиком непосредственно в проект контракта.

В нарушение вышеизложенного, в проекте контракта (извещение о проведении электронного аукциона № 0187300001221000404) и Контракте от 03.09.2021 № 7 отсутствует условия при которых поставщик освобождается от предоставления обеспечения исполнения контракта:

предоставление заказчику информации из реестра контрактов об исполнении трех контрактов, отвечающих следующим условиям части 8.1 статьи 96 Закона № 44-ФЗ:

контракт без учета правопреемства исполнен в течение трех лет до даты подачи заявки на участие в закупке без применения к вам неустоек (штрафов, пеней);

сумма цен таких контрактов не менее НМЦК текущей закупки.

Кроме того, при отсутствии в проекте контракта и в Контракте от 03.09.2021 № 7 условия предоставления информации вместо обеспечения исполнения контракта, ИП Белая С.С. предоставила информацию из реестра контрактов, подтверждающую исполнение в течение трех лет индивидуальным предпринимателем до даты подачи заявки на участие в закупке трех контрактов, исполненных без применения к нему неустоек (штрафов, пеней).

В нарушение части 4 статьи 96 Закона № 44-ФЗ : _ _ _ _ _ заключен Контракт от 03.09.2021 № 7 с ИП Белая С.С. на общую сумму 637,50 тыс. рублей без соответствующего подтверждения обеспечения исполнения контракта.

В результате анализа наличия и соответствия законодательству обязательного обеспечения исполнения гарантийных обязательств по Контракту от 03.09.2021 № 7, нарушений не установлено.

По вопросу 4: Оценка осуществление приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги, в том числе проведение экспертизы

В соответствии с частью 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в контракт включается обязательное условие в том числе о порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги, о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной

работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, а также о порядке и сроках оформления результатов такой приемки.

В силу пункта 1 части 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом № 44-ФЗ, в том числе:

приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

На основании части 6 статьи 94 Закона № 44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В силу части 7 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Выборочным анализом исполнения контрактов, заключенных муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями в проверяемый период, установлено нижеследующее.

В целях обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) (далее – приемка ТРУ), включая проведение экспертизы при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) (далее – закупки ТРУ) и проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракт в 2021 году издан приказ от 11.01.2021 № 9-од, согласно которому заместитель директора по назначена лицом, ответственным за осуществление приемки ТРУ, включая проведение экспертизы.

Анализ соответствия назначенного ответственного лица по приказу и лиц, фактически проводивших приемку ТРУ и экспертизу, установил случаи, когда в нарушение приказа приемка ТРУ и экспертиза проводились иными лицами, а именно:

1) В нарушение приказа от 11.01.2021 № 9-од, приемка ТРУ и проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом на поставку, монтаж и пусконаладку посудомоечной машины и демонтаж ранее установленной от 03.09.2021 № 7, заключенным с ИП Белой С.С., проведена директором В., что подтверждено актом сдачи-присмки выполненных работ от 20.09.2021 № 47, товарной накладной от 20.09.2021 № 47, заключением о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в части соответствия поставленного товара (посудомоечная машина ММУ-1000М) условиям контракта от 03.09.2021 № 7. По итогам исполнения данного контракта вышеперечисленные документы подписаны директором Домбровской И. В 20.09.2021 без нарушений и замечаний.

2) В результате анализа сроков поставки и приемки ТРУ в рамках заключенных контрактов установлено нарушения сроков со стороны учреждения, в части приемки ТРУ и экспертизы.

Согласно пункту 4.3 договоров на поставку товаров от 21.09.2021 № 159/21 на сумму 12,50 тыс. рублей, от 27.09.2021 № 160/21 на сумму 56,10 тыс. рублей, заключенных с ИП Хафизовым Н.Р., приемка Товара осуществляется уполномоченным представителем Заказчика в течение 3 рабочих дней с даты поставки Товара.

В нарушение вышеизложенного, » несвоевременно осуществлена приемка товара, поставленного по договорам от 21.09.2021 № 159/21 и от 27.09.2021 № 160/21, с нарушением срока на четыре дня.

ИП Хафизовым Н.Р. поставлен товар согласно договорам – 04.10.2021, что подтверждено товарными накладными от 04.10.2021 № № 157, 158 соответственно. Однако, заместителем директора Емцовой Н.В. принят товар и проведена экспертиза о соответствии результата, условиям договоров на поставку товаров от 21.09.2021 № 159/21, от 27.09.2021 № 160/21 только 11.10.2021, то есть с нарушением срока на 4 дня.

В целях обеспечения приемки ТРУ, включая проведение экспертизы при осуществлении закупок ТРУ и проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракт в » издан приказ от 12.01.2021 № 8, согласно которому назначены лица, ответственные:

за приемку поставленных ТРУ – заместитель директора по АХР

за проведение внутренней экспертизы (экспертизы своими силами) – работники образовательного учреждения согласно курируемым направлениям деятельности.

Анализ соответствия назначенных ответственных лица по приказу и лиц, фактически проводивших приемку ТРУ и экспертизу, установил случаи, когда в нарушение приказа приемка ТРУ проводилась иными лицами.

В нарушение пункта 1 приказа от 12.01.2021 № 8-од приемка ТРУ и экспертиза результатов, предусмотренных договором на поставку от 07.12.2021 № 277/21, заключенным с ИП Хафизовым Н.Р. проведена без замечаний и нарушений кладовщиком 07.12.2021 , что подтверждено товарной накладной от 07.12.2021 № 277/21.

Кроме того, установлены случаи, когда проведена приемка ТРУ не уполномоченным лицом (директором школы), а также в нарушение требований части 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приняты и оплачены ТРУ без проведения экспертизы, что могло привести к негативным последствиям в части присмки услуг ненадлежащего качества или несоответствующего количества.

Например, отсутствует экспертиза поставленных ТРУ по договорам, заключенным с ООО «ПАТП-1» на оказание услуг по перевозке организованных групп детей от 29.01.2021 № 14, от 01.04.2021 № 75, от 06.09.2021 № СШ1-458, от 29.10.2021 № СШ1-777.

При этом, согласно актам выполненных работ:

от 28.02.2021 № 218 приняты 10.03.2021 директором _____, услуги оплачены 25.03.2021 в сумме 186 669,00 рублей (платежное поручение от 24.03.2021 № 244);

от 31.03.2021 № 299 приняты 13.04.2021 директором _____, услуги оплачены 30.04.2021 в сумме 226 669,50 рублей (платежное поручение от 28.04.2021 № 366);

от 30.04.2021 № 449 приняты 17.05.2021 директором _____, услуги оплачены 20.05.2021 в сумму 293 337,00 рублей (платежное поручение от 20.05.2021 № № 519,520);

от 31.05.2021 № 562 приняты 31.05.2021 директором _____, услуги оплачены 10.06.2021 в сумме 106 668,00 рублей (платежное поручение от 09.06.2021 № 652);

от 30.09.2021 № 1250 приняты 07.10.2021 директором _____, услуги оплачены 14.10.2021 в сумме 233 336,25 рублей (платежное поручение от 13.10.2021 № 1121);

от 29.10.2021 № 1350 приняты 11.11.2021 директором _____, услуги оплачены 22.11.2021 в сумме 280 003,50 рублей (платежное поручение от 19.11.2021 № 1267);

от 30.11.2021 № 1512 приняты 08.12.2021 директором _____, услуги оплачены 15.12.2021 в сумме 226 669,50 рублей (платежное поручение от 13.12.2021 № 1421);

от 24.12.2021 № 1675 приняты 10.01.2021 (техническая ошибка) директором _____, услуги оплачены 31.01.2022 в сумме 186 669,00 рублей (платежное поручение от 24.01.2022 № 3).

Аналогичные нарушения установлены по следующим договорам:

от 12.11.2021 № 226/21, заключенным с ИП Хафизовым Н.Р. на приобретение медицинских масок. Приемка товара осуществлена заместителем директора по АХР - 01.10.2021, что подтверждено товарной накладной от 01.10.2021 № 2882, товар оплачен 18.10.2021 в сумме 15 656,00 рублей (платежное поручение от 15.10.2021 № 1134);

от 12.11.2021 № 226/21, заключенным с ИП Хафизовым Н.Р. на приобретение медицинских масок. Согласно товарной накладной от 12.11.2021 № 204 товар принят 12.11.2021 и оплачен 22.11.2021 в сумме 13 600,00 рублей (платежное поручение от 19.11.2021 № 1277);

от 01.10.2021 № 195/21, заключенным с ИП Хафизовым Н.Р. на приобретение медицинских масок. Согласно товарной накладной от 01.10.2021 № 160 товар принят 04.10.2021 и оплачен 14.10.2021 в сумме 73 544,00 рублей (платежное поручение от 13.10.2021 № 1128);

от 01.10.2021 № 194/21, заключенным с ИП Хафизовым Н.Р. на приобретение оборудования по обеззараживанию воздуха. Приемка товара осуществлена заместителем директора по АХР - 04.10.2021, что подтверждено товарной накладной от 04.10.2021 № 159, товар оплачен 15.10.2021 в сумме 18 000,00 рублей (платежное поручение от 15.10.2021 № 1135).

В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия учреждение не предоставило документы, регламентирующие порядок проведения приемки ТРУ, экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом. Кроме того, отсутствуют документы, подтверждающие проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, заключенными МБОУ _____

Вышеприведенные факты свидетельствуют о ненадлежащем исполнении своих должностных обязанностей ответственными представителями по контрактам (договорам), а именно о формальном подходе к проведению приемки товара и оформлению экспертизы

в рамках заключенных контрактов (договоров), что может привести к неэффективному использованию закупаемых товаров и, как следствие, к неэкономному и неэффективному расходованию бюджетных средств.

, МБОУ «Лицей № 2».

Следует отметить, что в результате проведенного на выборочной основе анализа в части приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги в вышеуказанных учреждениях нарушений не установлено.

По вопросу 5: Оценка применения Заказчиками мер ответственности в случае ненадлежащего исполнения условий контрактов исполнителями

Проверкой установлено, что анализируемые контракты, заключенные муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями, исполнены в соответствии с условиями контрактов, в установленные сроки, надлежащего качества, в связи с чем претензионная работа не велась.

Цель 4: Оценка правомерности, своевременности и эффективности расходования Субсидий на иные цели

По вопросу 1: Оценка обоснованности и правомерности использования средств Учреждениями

В 2021 году Департаментом муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждениям, являющимся объектами настоящего контрольного мероприятия, предоставлялись субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ (далее в настоящем разделе акта – субсидии на иные цели, целевые субсидии) в том числе по следующим направлениям:

расходы, не отнесенные к нормативным затратам, связанным с выполнением муниципального задания, к бюджетным инвестициям и к публичным обязательствам перед физическими лицами в денежной форме, полномочия по исполнению которых переданы в установленном порядке учреждению (код субсидии 006.20.0010);

приобретение оборудования, учебно-методических комплектов и инвентаря (код субсидии 006.20.0016);

проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053).

В целях предоставления целевых субсидий между Департаментом и Учреждениями в проверяемом периоде заключались соглашения о предоставлении из бюджета города Нижневартовска субсидии на иные цели (далее также в настоящем разделе акта – Соглашения) на основании пункта 2.8 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным департаменту образования администрации города Нижневартовска, утвержденного постановлением администрации города Нижневартовска от 29.01.2021 № 57. При изменении объема целевой субсидии в течение финансового года в соответствии с пунктом 2.6 Порядка № 57 заключались дополнительные соглашения.

Анализ заключенных Соглашений и дополнительных соглашений к ним приведен в нижеследующей таблице.

Наименование	Соглашение	Сумма, руб.	Дополнительное соглашение	Сумма, руб.	Дополнительное соглашение	Сумма, руб.	Дополнительное соглашение	Сумма, руб.
Код субсидии 006.20.0010								
	30.12.2020 № 435	110 480	29.01.2021 № 1	1 070 492	12.03.2021 №435/2	960 012	23.11.2021 №435/3	1 053 362
Код субсидии 006.20.0016								
	20.09.2021 №2404	48 000	29.11.2021 № 2404/1	143 000				
	20.09.2021 №2405	37 400	29.11.2021 № 2405/1	132 400				
	20.09.2021 № 2408	62 000	29.11.2021 № 2408/1	157 000				
	23.07.2021 № 2401	389 000	29.11.2021 № 2401/1	484 000				
	16.12.2020 № 2447	112 500						
	20.09.2021 № 2411	62 000	29.11.2021 № 2411/1	157 000				
	11.06.2021 № 2400	750 000	20.09.2021 № 2400/1	806100	29.11.2021 № 2400/2	901 100	16.12.2021 № 2400/3	788 600
Лицей № 2	20.09.2021 № 2414	45 000						
Код субсидии 006.20.0053								
	20.09.2021 № 2509	89 200	28.10.2021 № 2509/1	102 800	29.11.2021 № 2509/2	113 800		
	20.09.2021 № 2511	31 200	28.10.2021 № 2511/1	38 000	29.11.2021 № 2511/2	44 000		
	20.09.2021 №2516	6 600	28.10.2021 № 2516/1	13 400	29.11.2021 № 2516/2	19 400		
	20.09.2021 № 2525	68 600	28.10.2021 № 2525/1	75 400	29.11.2021 № 2525/2	81 400		
	20.09.2021 № 2526	68 600	28.10.2021 № 2526/1	75 400	29.11.2021 № 2526/2	81 400		
	20.09.2021 № 2534	75 200	28.10.2021 № 2534/1	88 800	29.11.2021 № 2534/2	99 800		
	20.09.2021 № 2535	12 500	28.10.2021 № 2535/1	19 300	29.11.2021 № 2535/2	25 300		
Лицей № 2	20.09.2021 № 2542	23 600	28.10.2021 № 2542/1	30 400	29.11.2021 № 2542/2	36 400		

Перечень направлений использования субсидии с указанием суммы по каждому направлению в основном оформлен приложением 1 к Соглашениям, а также пунктом 1.1 Соглашения.

В соответствии с разделом III Порядка № 57 Соглашениями установлена обязанность учреждений предоставлять Учредителю отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели (далее – Отчет), по форме в соответствии с приложением № 3 к Соглашению.

В результате анализа Отчетов за 2021 год, предоставленных проверяемыми Учреждениями установлено, что всеми учреждениями средства рассматриваемых целевых субсидий использованы до конца финансового года в полном объеме по установленным Соглашениями направлениям, сроки предоставления отчетов Учреждениями также соблюдены, что подтверждается данными нижеуказанной таблицы.

Наименование	Соглашение	Сумма по Соглашению с учетом дополнительных соглашений, руб.	Фактическое исполнение по Отчету, руб.	Остаток средств на конец отчетного периода, руб.	Дата Отчета
Код субсидии 006.20.0010					
	30.12.2020 № 435	1 053 362	1 053 362	0	28.12.2021
Код субсидии 006.20.0016					
	20.09.2021 №2404	143 000	143 000	0	28.12.2021

	20.09.2021 №2405	132 400	132 400	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2408	157 000	157 000	0	28.12.2021
	23.07.2021 № 2401	484 000	484 000	0	28.12.2021
	16.12.2020 № 2447	112 500	112 500	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2411	157 000	157 000	0	28.12.2021
	11.06.2021 № 2400	788 600	788 600	0	28.12.2021
Лицей № 2	20.09.2021 № 2414	45 000	45 000	0	28.12.2021
Код субсидии 006.20.0053					
	20.09.2021 № 2509	113 800	113 800	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2511	44 000	44 000	0	28.12.2021
	20.09.2021 №2516	19 400	19 400	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2525	81 400	81 400	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2526	81 400	81 400	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2534	99 800	99 800	0	28.12.2021
	20.09.2021 № 2535	25 300	25 300	0	28.12.2021
Лицей № 2	20.09.2021 № 2542	36 400	36 400	0	28.12.2021

В целях использования средств целевых субсидий Учреждениями в проверяемом периоде заключены договоры (контракты), предметом которых в основном была поставка оборудования для обеззараживания воздуха в помещениях, приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств.

В результате анализа исполнения договоров нарушений со стороны поставщика в части сроков поставки товара, со стороны Учреждений в части сроков оплаты не установлено.

Анализ исполнения договоров (контрактов) муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями города Нижневартовска за счет средств целевых субсидий в 2021 году отражен в приложениях 1-7, 16 к настоящему акту.

В рамках настоящего контрольного мероприятия осуществлен анализ принятия к бухгалтерскому учету приобретенных основных средств и материальных запасов, их постановки на учет, списания материальных запасов, а также оформления данных фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете проверяемыми учреждениями.

В соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктом 1 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация, в том числе бюджетное учреждение, как экономический субъект обязана вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Закон № 402-ФЗ применяется с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации. В силу статьи 165 БК РФ Министерство финансов Российской Федерации устанавливает единую методологию бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений. Так, Министерством финансов Российской Федерации в целях установления единого порядка ведения бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями принят ряд нижеследующих приказов, действующих в проверяемом периоде, которыми должны руководствоваться организации бюджетной сферы – проверяемые учреждения:

приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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» (далее – Инструкция № 157н);

приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Стандарт № 256н «Концептуальные основы»);

приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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» (далее – Приказ № 52н);

приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н).

Согласно статье 8 Закона № 402-ФЗ совокупность способов ведения экономическим субъектом бухгалтерского учета составляет его учетную политику, которую экономический субъект самостоятельно формирует, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами.

Организация и ведение бухгалтерского учета в соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н осуществляется субъектом учета в соответствии с учетной политикой, сформированной согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденному приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – Стандарт № 274н «Учетная политика»).

На основании вышеуказанных требований в проверяемых учреждениях соответствующими приказами утверждена учетная политика для целей бухгалтерского учета:

приказ МБОУ «Лицей № 2» от 29.12.2018 № 1512 с изменениями (далее – Учетная политика Лицея № 2).

В результате оценки соблюдения требований законодательства о бухгалтерском учете муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями, в том числе в части оформления и принятия к учету первичных учетных документов, подтверждающих кассовые и фактические расходы за счет средств субсидий на иные цели по проверяемым

направлениям в 2021 году, установлено нижеследующее.

1. На основании бухгалтерской справки от 31.12.2021 № 0000-000040 осуществлен перевод материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с кода вида финансового обеспечения 5 «Субсидии на иные цели» (далее – КФО 5) на код вида финансового обеспечения 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» (далее – КФО 4) путем оформления следующей бухгалтерской записи:

Дебет 07020000000000000000.5.304.06.836 Кредит 07020000000000000000.5.105.36.446 на сумму 35 515,70 рубля.

Соответствующие записи отражены в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за декабрь 2021 года по КФО 5.

В соответствии с пунктом 281 Инструкции № 157н счет 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Пунктами 146, 147 Инструкции № 174н предусмотрены бухгалтерские записи по отражению на счете 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» операций по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами, по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами.

Бухгалтерские записи по дебету счета 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 10500 «Материальные запасы» пунктами 146, 147 Инструкции № 174н не предусмотрены.

Таким образом в нарушение пунктов 146, 147 Инструкции № 174н осуществлены бухгалтерские операции и оформлены соответствующие бухгалтерские записи по переводу материальных запасов, приобретенных за счет субсидии на иные цели по коду субсидии 006.20.0053, с КФО 5 на КФО 4.

На основании пункта 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) применяется для аналитического учета в том числе материальных запасов, ведется по наименованию, количеству, стоимости. Записи в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному(-ым) лицу(-ам) отдельно.

В соответствии с данными карточек количественно-суммового учета материальных ценностей за 2021 год в сложились остатки неиспользованных материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), на 31.12.2021 по дебету счета 07020000000000000000.4.105.36 на общую сумму 35 515,70 рубля.

Учитывая, что неправомерно оформлены бухгалтерские записи по переводу материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной

инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4, остатки неиспользованных материальных запасов на конец 2021 года должны быть отражены 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на общую сумму 35 515,70 рубля.

В соответствии с приложением 5 к Приказу № 52н Главная книга (ф. 0504072) формируется учреждениями ежемесячно. При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно Журналу операций межотчетного периода, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки по счетам учета, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071). В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания, подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года, по всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

Исходя из изложенных норм в Главной книге за декабрь 2021 год должен быть отражен остаток на 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 в сумме 35 515,70 рубля. Фактически в Главной книге за декабрь 2021 год по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на 31.12.2021 отражено 0,00 рублей.

На основании пункта 1 Инструкции № 33н муниципальные бюджетные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению № 1 к Инструкции № 33н.

Согласно пункту 12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включается в том числе Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

В соответствии с пунктами 14, 17 Инструкции № 33н в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражаются остатки по счету 010500000 «Материальные запасы» по виду финансового обеспечения (деятельности) учреждения – субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений на конец финансового года.

Следовательно, на основании вышеизложенного в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год должны быть отражены неизрасходованные в течение финансового 2021 года остатки материальных запасов, приобретенные за счет средств субсидии на иные по коду субсидии 006.20.0053, на сумму 35 515,70 рубля.

Однако в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год указано 0,00 рублей.

Таким образом, в нарушение требований пунктов 14, 17 Инструкции № 33н в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год не отражены остатки по счету 010500000 «Материальные запасы» по виду финансового обеспечения (деятельности) учреждения – субсидии на иные цели на конец финансового года в сумме 35 515,70 рубля, тем самым искажен показатель бухгалтерской отчетности – строка 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год, что привело к искажению информации об активах более чем на 10%.

2. В результате анализа актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, составленных в связи с приобретением облучателей-рециркуляторов РБ-18-Я-ФП-01, установлено, что осуществлялось отнесение облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ.

Согласно пункту 34 Инструкции № 157н принятие к учету объектов основных средств, осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом).

Таким документом согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.11 приложения 11 к Учетной политике является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). Указания по его заполнению содержатся непосредственно в самой форме, а также в приложении 5 к Приказу № 52н. В разделе 3 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отражаются сведения о принятых объектах нефинансовых активов в том числе код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования, норма амортизации (месячная).

Для целей бюджетного (бухгалтерского) учета организациями государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) (далее – ОКОФ).

В разделе 3 актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 04.10.2021 № 0000-000065, от 01.12.2021 №№ 0000-000072, 0000-000073, составленных в связи с приобретением обеззараживателей воздуха (Облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП) в количестве 4 штук по цене 12 000,00 рублей на общую сумму 48 000,00 рублей, в количестве 5 штук по цене 16 540,00 рублей, 1 штуки по цене 12 300,00 рублей на общую сумму 95 000,00 рублей отражены сведения о коде по классификатору 330.26.60.13, к которому в соответствии с ОКОФ отнесены аппараты, основанные на использовании ультрафиолетового или инфракрасного излучения, применяемые в медицинских целях, стоматологического или ветеринарного применения.

Согласно технической документации облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП – это рециркулятор бактерицидный двухламповый с принудительной циркуляцией воздушного потока для обеззараживания воздуха помещений, в связи с чем, Облучателям-рециркуляторам для обеззараживания воздуха в соответствии с ОКОФ соответствует код 330.28.25.14.119 «Оборудование и установки для фильтрации или очистки воздуха прочие».

Таким образом, осуществлено отнесение облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, осуществляется по кодам ОКОФ.

Определение кода ОКОФ основного средства необходимо для отнесения к амортизационной группе с соответствующим сроком полезного использования, в течение которого стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации (пункт 32 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее – Стандарт № 257н «Основные средства»)).

В связи с тем, что стоимость облучателей-рециркуляторов для обеззараживания воздуха соответствует диапазону стоимости основных средств от 10 000 до 100 000 рублей, то согласно подпункту «г» пункта 39 Стандарта № 257н «Основные средства» амортизация на них начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, то есть не зависит от срока полезного использования.

На основании изложенного следует, что в данном случае отнесение _____ облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ не повлияло на порядок начисления амортизации, однако в иных случаях приобретения основных средств свыше 100 000,00 рублей, отнесение к несоответствующему коду ОКОФ может привести к неверному определению амортизационной группы с соответствующим сроком полезного использования, что в свою очередь приведет к неверному начислению амортизации, следовательно, могут возникнуть налоговые риски.

Кроме того, необходимо указать на замечания по оформлению первичных учетных документов, в частности, отсутствует дата о принятии товара со стороны _____ на товарной накладной от 04.10.2021 № 159 по договору от 01.10.2021 № 194/21 с ИП Хафизовым Н.Р., отсутствует подпись руководителя учреждения в строке «Утверждаю» в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 04.10.2021 № 0000-000065, отметка о принятии Бухгалтерской справки (ф.0504833) от 04.10.2021 № 0000-000008 к учету датирована главным бухгалтером 01.12.2021, то есть спустя около двух месяцев после составления бухгалтерской справки, при этом дата отражения операции в соответствующих журналах операций совпадет с датой составления бухгалтерской справки.

3. В соответствии с пунктом 54 Инструкции № 157н, приложением 5 к Приказу № 52н аналитический учет основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которые открываются учреждением на каждый инвентарный объект, заполняются на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф.0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В результате анализа представленных к проверке инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №№ 0000004632–0000004635, 0000004681-0000004686 установлено отсутствие заполненных обязательных реквизитов формы, в том числе назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес), сведения об объекте.

4. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных _____ в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации.

Вместе с тем, сличением с данными бухгалтерского учета установлено, что «Облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП-01 без подставки» (инвентарный № 410134000000301) при осмотре находится на подставке, а «Облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП-01» (инвентарный № 410134000000300), в комплект которого включена подставка, установлен на стене, подставка отсутствует.

Исходя из пояснений заместителя директора по АХР МБОУ _____, следует, что учреждением с целью оборудования в бухгалтерии специального места для приема родителей, возникла необходимость разместить основное средство «Облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП-01» (инвентарный № 410134000000300) на стене, демонтировав у него подставку, а демонтированную подставку установить на «Облучатель-рециркулятор РБ-18-Я-ФП-01 без подставки» (инвентарный № 410134000000301), приобретенный без подставки.

Итоги осмотра объектов основных средств отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 8 к настоящему акту.

1. Согласно записям в регистре бухгалтерского учета – Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за 2021 год по КФО 5 (

осуществлен перевод материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой короновирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4 путем оформления следующих бухгалтерских записей:

Дебет 07020000000000244.5.304.06.832 Кредит 0702000000000000.5.105.36.446 на общую сумму 17 177,81 рубля.

В соответствии с пунктом 281 Инструкции № 157н счет 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем

слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Пунктами 146, 147 Инструкции № 174н предусмотрены бухгалтерские записи по отражению на счете 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» операций по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами, по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами.

Бухгалтерские записи по дебету счета 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 10500 «Материальные запасы» пунктами 146, 147 Инструкции № 174н не предусмотрены.

Следовательно, в нарушение пунктов 146, 147 Инструкции № 174н осуществлены бухгалтерские операции и оформлены соответствующие бухгалтерские записи по переводу материальных запасов, приобретенных за счет субсидии на иные цели по коду субсидии 006.20.0053, с КФО 5 на КФО 4.

На основании пункта 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) применяется для аналитического учета в том числе материальных запасов, ведется по наименованию, количеству, стоимости. Записи в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному(-ым) лицу(-ам) отдельно.

В соответствии с данными карточек количественно-суммового учета материальных ценностей за 2021 год в сложились остатки неиспользованных материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), на 31.12.2021 по дебету счета 07020000000000000000.4.105.36 на общую сумму 17 177,81 рубля.

Учитывая, что неправомерно оформлены бухгалтерские записи по переводу материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4, остатки неиспользованных материальных запасов на конец 2021 года должны быть отражены 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на общую сумму 17 177,81 рубля.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Главная книга (ф. 0504072) формируется учреждениями ежемесячно. При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно Журналу операций межотчетного периода, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки по счетам учета, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071). В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания, подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года, по всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

Исходя из изложенных норм в Главной книге за декабрь 2021 год должен быть отражен остаток на 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 в сумме 17 177,81 рубля. Фактически в Главной книге за декабрь 2021 год по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на 31.12.2021 записи отсутствуют.

На основании пункта 1 Инструкции № 33н муниципальные бюджетные учреждения составляют и представляют годовую бухгалтерскую отчетность по формам согласно приложению № 1 к Инструкции № 33н.

В соответствии с пунктом 12 Инструкции № 33н в состав бухгалтерской отчетности включается в том числе Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

В соответствии с пунктами 14, 17 Инструкции № 33н в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) отражаются остатки по счету 010500000 «Материальные запасы» по виду финансового обеспечения (деятельности) учреждения – субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений на конец финансового года.

Следовательно, в силу указанных норм в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) СШ № 3 за 2021 год должны быть отражены неизрасходованные в течение финансового 2021 года остатки материальных запасов, приобретенные за счет средств субсидии на иные по коду субсидии 006.20.0053, на сумму 17 177,81 рубля.

Однако в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год указано 0,00 рублей.

Таким образом, в нарушение требований пунктов 14, 17 Инструкции № 33н в строке 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) ДС № 37 за 2021 год не отражены остатки по счету 010500000 «Материальные запасы» по виду финансового обеспечения (деятельности) учреждения – субсидии на иные цели на конец финансового года в сумме 17 177,81 рубля, тем самым искажен показатель бухгалтерской отчетности – строка 080 графы 7 Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2021 год, что привело к искажению информации об активах более чем на 10%.

2. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В соответствии с пунктом 147 Инструкции № 174н передача суммы вложений в нефинансовые активы, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения, в целях приятия его к учету отражается по дебету счета 030406830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Указанная бухгалтерская операция согласно приложению 5 к Приказу № 52н оформляется первичным учетным документом – Бухгалтерской справкой (ф.0504833), являющейся основанием для отражения бухгалтерских записей в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

Оформлены бухгалтерские справки от 13.10.2021 №0000-000404 на сумму 37 400,00 рублей, от 13.12.2021 № 0000-000464 на сумму 95 000,00 рублей по переводу нефинансовых активов с КФО 5 на КФО 4 бухгалтерскими записями Дебет 07020000000000244.5.304.06.836 Кредит 07020000000000244.5.106.31.410.

Однако в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь, декабрь 2021 года по КФО 5 реквизиты соответствующих первичных учетных документов, на основании которых оформлены бухгалтерские записи по переводу нефинансовых активов с КФО 5 на КФО 4

Дебет 07020000000000244.5.304.06.836 Кредит 07020000000000244.5.106.31.410;

не отражены, в связи с чем идентифицировать, на основании какого первичного учетного документа осуществлены указанные операции не представляется возможным. Также не заполнена графа «Содержание операции» в указанном журнале операций.

Таким образом, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

3. В результате анализа актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, составленных в связи с приобретением рециркуляторов бактерицидных Дезар-4, установлено, что () осуществлялось отнесение рециркуляторов бактерицидных к несоответствующему коду ОКОФ.

Согласно пункту 34 Инструкции № 157н принятие к учету объектов основных средств, осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Таким документом согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.13 приложения 11 к Учетной политике () является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). Указания по его заполнению содержатся непосредственно в самой форме, а также в приложении 5 к Приказу № 52н. В разделе 3 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отражаются сведения о принятых объектах нефинансовых активов в том числе код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования, норма амортизации (месячная).

Для целей бюджетного (бухгалтерского) учета организациями государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

В разделе 3 актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 13.10.2021 №№ 0000-000307, 0000-000308, от 13.12.2021 №№ 0000-00309–0000-000312, составленных в связи с приобретением обеззараживателей воздуха (Рециркуляторы бактерицидные Дезар-4» (в количестве 2 штук по цене 18 700,00 рублей на общую сумму 37 400,00 рублей, в количестве 4 штук по цене 23 750,00 рублей на общую сумму 95 000,00 рублей), отражены сведения о коде по классификатору 330.26.60, к которому в соответствии с ОКОФ отнесено оборудование для облучения, электрическое диагностическое и терапевтическое, применяемое в медицинских целях.

Согласно технической документации Рециркулятор бактерицидный Дезар-4 является УФ-облучателем закрытого типа, в котором бактерицидный поток от безозоновых ламп распределяется в небольшом замкнутом пространстве, при этом обеззараживание воздуха осуществляется в процессе его прокачки с помощью вентиляторов через камеру с лампами ультрафиолетового излучения, в связи с чем, Рециркуляторам для обеззараживания воздуха в соответствии с ОКОФ соответствует код 330.28.25.14.119 «Оборудование и установки для фильтрации или очистки воздуха прочие».

Таким образом, () осуществлено отнесение Рециркуляторов бактерицидных Дезар-4 к несоответствующему коду ОКОФ.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, осуществляется по кодам ОКОФ.

Определение кода ОКОФ основного средства необходимо для отнесения к амортизационной группе с соответствующим сроком полезного использования, в течение которого стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации (пункт 32 Стандарта № 257н «Основные средства»).

В связи с тем, что стоимость рециркуляторов бактерицидных для обеззараживания воздуха соответствует диапазону стоимости основных средств от 10 000 до 100 000 рублей, то согласно подпункту «г» пункта 39 Стандарта № 257н «Основные средства» амортизация на них начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, то есть не зависит от срока полезного использования.

На основании изложенного следует, что в данном случае отнесение () облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ не повлияло на порядок начисления амортизации, однако в иных случаях приобретения основных средств свыше

100 000,00 рублей, отнесение к несоответствующему коду ОКОФ может привести к неверному определению амортизационной группы с соответствующим сроком полезного использования, что в свою очередь приведет к неверному начислению амортизации, следовательно, могут возникнуть налоговые риски.

4. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, фактическое местонахождение осмотренного имущества соответствует сведениям в инвентарных карточках учета основных средств.

Вместе с тем, сличением с данными бухгалтерского учета выявило, что указанные поставщиком в наименовании товара его характеристики, а также характеристики объектов в наименовании принятых основных средств не соответствуют технической документации, фактической комплектации и внешнему виду осматриваемых объектов основных средств:

- указание на наличие 4 лампы 15Вт поставщиком в наименовании товара «Рециркулятор бактерицидный Дезар-4», а также в наименовании принятых основных средств, не соответствуют технической документации осматриваемых объектов (руководство по эксплуатации), фактической комплектации и внешнему виду, поскольку рециркулятор состоит из трех ламп.

Исходя из пояснений главного бухгалтера следует, что товар принят по накладной в количестве 4 штук, в том числе рециркулятор бактерицидный, состоящий из 3-х ламп, и 1 запасная лампа (к каждому комплекту);

- указание на характеристику товара – «настенный» поставщиком в наименовании товара «Рециркулятор бактерицидный настенный Дезар-4», а также в наименовании принятых основных средств не соответствуют технической документации осматриваемых объектов (Руководство по эксплуатации), согласно которой Рециркулятор бактерицидный Дезар-4 является передвижным (на опоре).

К осмотру представлены две передвижные опоры к осматриваемым рециркуляторам (хранятся отдельно на складе).

Итоги осмотра объектов основных средств отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 9 к настоящему акту.

Справочно: в ходе контрольного мероприятия на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного протоколом от 22.09.2022 № 26, внесены изменения в наименования основных средств с инвентарными номерами №№ 410134000000794–410134000000799 в целях приведения в соответствие с технической документацией. Договором пожертвования от 21.09.2022 № 4 от Самариной О.П. оформлена безвозмездная передача четырех ламп 15Вт с УФ излучением специального назначения стоимостью 4 000,00 рублей приняты к учету указанные лампы путем оформления приходного ордера № 0000-000051 на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от 22.09.2021 на основании товарной накладной от 22.09.2022 № 22.

1. осуществлена бухгалтерская операция по переводу остатков материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4 на основании акта о списании материальных запасов от 30.12.2021 № 0000-000080 на сумму 6 000,00 рублей, путем оформления следующей бухгалтерской записи:

Дебет 0702000000000000.5.304.06.836 Кредит 0702000000000000.5.105.36.446.

Соответствующая запись отражена в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за декабрь 2021 год по КФО 5.

В соответствии с пунктом 281 Инструкции № 157н счет 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к

учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Пунктами 146, 147 Инструкции № 174н предусмотрены бухгалтерские записи по отражению на счете 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» операций по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами, по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами.

Бухгалтерские записи по дебету счета 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 10500 «Материальные запасы» пунктами 146, 147 Инструкции № 174н не предусмотрены.

Таким образом в нарушение пунктов 146, 147 Инструкции № 174н осуществлены бухгалтерские операции и оформлены соответствующие бухгалтерские записи по переводу остатков материальных запасов, приобретенных за счет субсидии на иные цели по коду субсидии 006.20.0053, с КФО 5 на КФО 4.

На основании пункта 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) применяется для аналитического учета в том числе материальных запасов, ведется по наименованию, количеству, стоимости. Записи в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному(-ым) лицу(-ам) отдельно.

В соответствии с данными карточек количественно-суммового учета материальных ценностей за 2021 год в сложились остатки неиспользованных материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), на 31.12.2021 по дебету счета 07020000000000000000.4.105.36 на общую сумму 6 000,00 рублей.

Учитывая, что неправомерно оформлены бухгалтерские записи по переводу остатков материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4, остатки неиспользованных материальных запасов на конец 2021 года должны быть отражены 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на общую сумму 6 000,00 рублей.

В соответствии с приложением 5 к Приказу № 52н Главная книга (ф. 0504072) формируется учреждениями ежемесячно. При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно Журналу операций межотчетного периода, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки по счетам учета, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071). В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания, подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года, по всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

Исходя из изложенных норм в Главной книге за декабрь 2021 год должен быть отражен остаток на 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 в сумме

Таим образом, оформленный первичный учетный документ, отраженный в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, не соответствует содержанию бухгалтерской операции, следовательно, составлен без соблюдения норм приложения № 5 к Приказу № 52н.

3. Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим перечень предусмотренных названной нормой реквизитов и составленным по форме, определенной руководителем экономического субъекта.

Приложением 5 к Приказу № 52н установлено, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа, и при наличии на первичном учетном документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В результате анализа первичных учетных документов, оформленных по фактам хозяйственной жизни – поступлению нефинансовых активов, принятию их к учету, списанию с учета, установлено ненадлежащее оформление первичных учетных документов, многочисленные замечания к которым выражаются в отсутствии необходимых реквизитов, дат, подписей ответственных лиц:

в актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 04.10.2021 № 0000-000328, от 10.12.2021 № 0000-000332 не заполнены сведения о принятых объектах нефинансовых активов раздела 3, в частности не отражена информация о коде по классификатору, сроке полезного использования, норме амортизации (месячная), от 10.12.2021 № 0000-000331 не отражена информация о сроке полезного использования, норме амортизации (месячная);

в приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) от 11.10.2021 № 0000-000073, от 10.11.2021 № 0000-000082 отсутствует дата принятия материально ответственным лицом материальных ценностей, от 30.11.2021 № 0000-000079 отсутствует дата заключения комиссии;

отсутствует дата о принятии товара со стороны на товарной накладной от 10.12.2021 № 250 по договору от 15.10.2021 № 194/21 с ИП Хафизовым Н.Р., на универсальном передаточном документе от 08.12.2021 № 15 по договору от 08.12.2021 № 17 с индивидуальным предпринимателем Султановым Р.Г.;

отсутствует дата на отметке о принятии к учету Бухгалтерской справки (ф.0504833) от 10.12.2021 № 0000-000003, на приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) от 11.10.2021 № 0000-000073, от 10.11.2021 № 0000-000082, на актах о списании материальных запасов (ф.0504230) от 30.11.2021 № 0000-000078, 0000-000079;

отсутствует дата утверждения руководителем учреждения актов о списании материальных запасов (ф.0504230) от 30.11.2021 №№ 0000-000078, 0000-000079.

4. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10000 рублей включительно, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.13 приложения 1 к Учетной политике первичным (сводным) учетным документом при приобретении нефинансовых активов является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

оформлены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 15.10.2021 №0000-000328 на сумму 62 000,00 рублей, от 10.12.2021 № 0000-000331 на сумму 10 280,00 рублей, от 10.12.2021 № 0000-000332 на сумму 84 720,00 рублей с бухгалтерскими записями Дебет 07020000000000000000.4.101.34.310 Кредит 07020000000000244.4.106.31.310.

Однако в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь, декабрь 2021 года по КФО 4 указанные выше бухгалтерские операции отражены на основании первичного учетного документа – товарной накладной (от 14.10.2021 № 173, от 10.12.2021 № 250), то есть не установленного Учетной политикой СШ № 9 первичного учетного документа.

Таким образом, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

5. Согласно пункту 1.1 Учетной политики в учреждении действует комиссия по поступлению и выбытию активов (приложение 1 к Учетной политике).

На основании пункта 1.2 состав комиссии по поступлению и выбытию активов утверждается отдельным приказом руководителя. Приказом от 25.12.2020 № 259-од «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов на 2021 год» в создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов численностью 6 человек (председатель комиссии –

В течение 2021 года в состав комиссии внесены изменения приказом от 01.12.2021 № 257-од «Об изменении состава постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов с 01.12.2021 года», численность членов комиссии составила 5 человек

В результате анализа первичных учетных документов, составленных с участием постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, выявлено, что акт о списании материальных запасов от 30.12.2021 № 0000-000080 подписан не уполномоченным лицом - специалистом по закупкам , а также должность . указана неверно «инженер» вместо «главный бухгалтер».

6. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, отклонений с данными бухгалтерского учета не выявлено, фактическое местонахождение осмотренного имущества соответствует сведениям в инвентарных карточках учета основных средств. Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 10 к настоящему акту.

1. Согласно записям в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071) за декабрь 2021 год по КФО 5 осуществлен перевод остатков материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4 путем оформления следующих бухгалтерских записей:

Дебет 07020000000000244.5.304.06.832 Кредит 07020000000000000000.5.105.36.446 на общую сумму 63 165,00 рублей.

В соответствии с пунктом 281 Инструкции № 157н счет 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям, о принятии к

учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

Пунктами 146, 147 Инструкции № 174н предусмотрены бухгалтерские записи по отражению на счете 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» операций по принятию к учету (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами, по принятию к учету задолженности прочих кредиторов (исполнение принятых обязательств) (увеличению) обязательств перед прочими кредиторами.

Бухгалтерские записи по дебету счета 30406 «Расчеты с прочими кредиторами» и кредиту счета 10500 «Материальные запасы» пунктами 146, 147 Инструкции № 174н не предусмотрены.

Следовательно, в нарушение пунктов 146, 147 Инструкции № 174н осуществлены бухгалтерские операции и оформлены соответствующие бухгалтерские записи по переводу материальных запасов, приобретенных за счет субсидии на иные цели по коду субсидии 006.20.0053, с КФО 5 на КФО 4.

На основании пункта 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) применяется для аналитического учета в том числе материальных запасов, ведется по наименованию, количеству, стоимости. Записи в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041) ведутся на основании первичных (сводных) учетных документов, приложенных к Журналам операций (ф. 0504071), в количественном и стоимостном выражении с выведением остатков на конец периода и составляются по каждому ответственному(-ым) лицу(-ам) отдельно.

В соответствии с данными карточек количественно-суммового учета материальных ценностей за 2021 год в _____ сложились остатки неиспользованных материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), на 31.12.2021 по дебету счета 07020000000000000000.4.105.36 на общую сумму 63 165,00 рублей.

Учитывая, что _____ неправомерно оформлены бухгалтерские записи по переводу остатков материальных запасов, приобретенных за счет средств целевой субсидии на проведение мероприятий по предотвращению завоза и распространения новой коронавирусной инфекции, вызванной COVID-19 на территории города (код субсидии 006.20.0053), с КФО 5 на КФО 4, остатки неиспользованных материальных запасов на конец 2021 года должны быть отражены 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 на общую сумму 63 165,00 рублей.

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н Главная книга (ф. 0504072) формируется учреждениями ежемесячно. При открытии Главной книги (ф. 0504072) записываются суммы остатков на начало года и на начало периода (месяца, дня) в соответствии с заключительным балансом за истекший год с учетом изменений входящих остатков по счетам учета согласно Журналу операций межотчетного периода, обороты по дебету и кредиту за соответствующий период и с начала года, исходящие остатки по счетам учета, итоговые данные за соответствующий период, номера Журналов операций (ф. 0504071). В Главной книге (ф. 0504072) отражаются в хронологическом порядке записи по счетам бухгалтерского учета (балансовым счетам соответствующих бюджетов) в порядке возрастания, подсчитывается общий итог оборотов за период с начала года, по всем счетам выводятся дебетовые или кредитовые остатки на начало следующего периода.

Исходя из изложенных норм в Главной книге _____ за декабрь 2021 года должен быть отражен остаток на 31.12.2021 по дебету счета 00000000000000000000.5.105.36 в сумме

аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 12.1 Учетной политики первичным (сводным) учетным документом при приобретении нефинансовых активов является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

оформлены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 01.12.2021 № 0000-000210 на сумму 81 480,00 рублей, от 01.12.2021 № 0000-000211 на сумму 13 520,00 рублей с бухгалтерскими записями Дебет 0702000000000000.4.101.34.310 Кредит 07020000000000244.4.106.31.310.

Однако в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за декабрь 2021 года по КФО 4 указанные выше бухгалтерские операции отражены на основании первичного учетного документа – товарной накладной (от 01.12.2021 № 221, то есть на основании не установленного Учетной политикой первичного учетного документа.

Таким образом, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

4. В соответствии с пунктом 9 Стандарта № 257н «Основные средства» каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер в порядке, установленном учетной политикой с учетом положений Стандарта № 257н «Основные средства» и Инструкции № 157н.

Согласно положениям пункта 2.3 раздела 2 «Основные средства» Учетной политики уникальный инвентарный номер состоит из десяти знаков.

В соответствии с приложением 5 к Приказу № 52н присвоенный объекту основных средств инвентарный номер указывается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Анализ инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) от 16.08.2021 № 0000005796, от 01.12.2021 №№ 0000005887-0000005893 показал, что объектам основных средств присвоены инвентарные номера, состоящие из пятнадцати знаков: 410124000000154, 410134000000815-410134000000821, то есть в нарушение установленных пунктом 2.3 раздела 2 «Основные средства» Учетной политики требований.

5. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, отклонений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 11 к настоящему акту.

1. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.13 приложения 1 к Учетной политике первичным (сводным) учетным документом при приобретении нефинансовых активов является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

При приобретении основного средства «Электроплита 4-х конфорочная с эмальированным жарочным шкафом ЭП-4ЖШ-Э» оформлена бухгалтерская

справка (ф.0504833) от 22.12.2021 № 0000-000191 на сумму 112 500,00 рублей, с бухгалтерскими записями Дебет 0702000000000000.4.101.24.310 Кредит 07020000000000244.4.106.21.310, Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) на поступление данного основного средства не представлен.

В Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (за декабрь 2021 года по КФО 4 бухгалтерская операция по принятию к учету основного средства «Электроплита 4-х конфорочная с эмалированным жарочным шкафом ЭП-4ЖШ-Э» отражена на основании товарной накладной от 22.12.2021 № 55/1 как первичного учетного документа, то есть не установленного Учетной политикой первичного учетного документа.

Таким образом, при приобретении основного средства составлен не соответствующий положениям Учетной политики первичный учетный документ, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

2. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) в соответствии с приложением 5 к Приказу № 52н применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В соответствии с пунктом 37 Инструкции № 174н выбытие израсходованных материальных запасов отражается на основании первичных учетных документов по соответствующей операции и объекту учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 «Расходы текущего финансового года», соответствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы».

оформлены акты о списании материальных запасов (ф. 0504230) от 06.10.2021 № 0000-000110 на сумму 17 940,00 рублей, от 08.10.2021 № 0000-000111 на сумму 1 638,50 рубля, от 15.10.2021 № 0000-000112 на сумму 1 406,50 рубля, от 15.10.2021 № 0000-000115 на сумму 15 990,00 рублей, от 22.10.2021 № 0000-000120 на сумму 15 990,00 рублей, от 22.10.2021 № 0000-000121 на сумму 1 276,00 рублей, от 29.10.2021 № 0000-000122 на сумму 1 305,00 рублей, от 08.11.2021 № 0000-000125 на сумму 4 180,00 рублей, от 12.11.2021 № 0000-000129 на сумму 2 798,50 рубля, от 19.11.2021 № 0000-000135 на сумму 3 016,00 рублей, от 26.11.2021 № 0000-000136 на сумму 2 726,00 рублей, от 29.11.2021 № 0000-000141 на сумму 6 320,00 рублей, от 01.12.2021 № 0000-000148 на сумму 813,50 рубля, от 08.12.2021 № 0000-000150 на сумму 6 000,00 рублей с бухгалтерскими записями:

Дебет 0702000000000000.5.109.80.272 Кредит 0702000000000000.5.105.36.446.

Однако в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за октябрь, ноябрь, декабрь 2021 года по КФО 5 списание материальных запасов оформлено иными бухгалтерскими записями:

Дебет 07020000000000244.5.401.20.272 Кредит 0702000000000000.5.105.36.446, то есть не в соответствии с бухгалтерскими записями, отраженными в первичных учетных документах – актах о списании материальных запасов.

Таким образом, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

3. В соответствии с пунктом 54 Инструкции № 157н, приложением 5 к Приказу № 52н аналитический учет основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которые открываются учреждением на каждый инвентарный объект, заполняются на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-

передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф.0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

Анализ ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) показал, что в представленной к проверке инвентарной карточке от 22.12.2021 № 00000006356 не заполнены обязательные реквизиты формы – назначение объекта, местонахождение объекта (адрес), сведения об объекте (номер объекта: реестровый, заводской, иной).

4. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, отклонений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 12 к настоящему акту.

1. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н приятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.11 приложения 1 к Учетной политике первичным (сводным) учетным документом при приобретении нефинансовых активов является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

оформлены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 11.11.2021 №0000-000116 на сумму 31 000,00 рублей, 11.11.2021 №0000-000117 на сумму 31 000,00 рублей, от 06.12.2021 № 0000-000172 на сумму 14 000,00 рублей, от 06.12.2021 № 0000-000173 на сумму 32 400,00 рублей, от 06.12.2021 № 0000-000174 на сумму 48 600,00 рублей с бухгалтерскими записями Дебет 07020000000000000000.4.101.34.310 Кредит 07020000000000244.4.106.31.310.

Однако в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь, декабрь 2021 года по КФО 4 бухгалтерские операции по приятию к учету основных средств «Рециркулятор бактерицидный настенный Дезар-3» отражены на основании товарной накладной (от 11.11.2021 № 193, от 06.12.2021 № 241) как первичного учетного документа, то есть на основании не установленного Учетной политикой первичного учетного документа.

Таким образом, при приобретении основных средств составлены не соответствующие положениям Учетной политики первичные учетные документы, формы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

2. В результате анализа актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, составленных в связи с приобретением рециркуляторов бактерицидных настенных Дезар-3, установлено, что осуществлялось отнесение рециркуляторов бактерицидных к несоответствующему коду ОКОФ.

Согласно пункту 34 Инструкции № 157н приятие к учету объектов основных средств, осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Таким документом согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.11 приложения 1 к

Учетной политике является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). указания по его заполнению содержатся непосредственно в самой форме, а также в приложении 5 к Приказу № 52н. В разделе 3 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отражаются сведения о принятых объектах нефинансовых активов в том числе код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования, норма амортизации (месячная).

Для целей бюджетного (бухгалтерского) учета организациями государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

В разделе 3 акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 11.11.2021 № 0000-000116, составленном в связи с приобретением обеззараживателей воздуха (Рециркуляторы бактерицидные настенные Дезар-3» (в количестве 2 штук по цене 15 500,00 рублей на общую сумму 31 000,00 рублей), отражены сведения о коде по классификатору 330.26.60.13, к которому в соответствии с ОКОФ отнесены аппараты, основанные на использовании ультрафиолетового или инфракрасного излучения, применяемые в медицинских целях, стоматологического или ветеринарного применения.

Согласно технической документации Рециркулятор бактерицидный настенный Дезар-3 является УФ-облучателем закрытого типа, в котором бактерицидный поток от безозоновых ламп распределяется в небольшом замкнутом пространстве, при этом обеззараживание воздуха осуществляется в процессе его прокачки с помощью вентиляторов через камеру с лампами ультрафиолетового излучения, в связи с чем, Рециркуляторам для обеззараживания воздуха в соответствии с ОКОФ соответствует код 330.28.25.14.119 «Оборудование и установки для фильтрации или очистки воздуха прочие».

Таким образом, осуществлено отнесение Рециркуляторов бактерицидных Дезар-3 к несоответствующему коду ОКОФ.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, осуществляется по кодам ОКОФ.

Определение кода ОКОФ основного средства необходимо для отнесения к амортизационной группе с соответствующим сроком полезного использования, в течение которого стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации (пункт 32 Стандарта № 257н «Основные средства»).

В связи с тем, что стоимость рециркуляторов бактерицидных для обеззараживания воздуха соответствует диапазону стоимости основных средств от 10 000 до 100 000 рублей, то согласно подпункту «г» пункта 39 Стандарта № 257н «Основные средства» амортизация на них начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, то есть не зависит от срока полезного использования.

На основании изложенного следует, что в данном случае отнесение облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ не повлияло на порядок начисления амортизации, однако в иных случаях приобретения основных средств свыше 100 000,00 рублей, отнесение к несоответствующему коду ОКОФ может привести к неверному определению амортизационной группы с соответствующим сроком полезного использования, что в свою очередь приведет к неверному начислению амортизации, следовательно, могут возникнуть налоговые риски.

3. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, фактическое местонахождение осмотренного имущества соответствует сведениям в инвентарных карточках учета основных средств, отклонений с данными бухгалтерского учета не

выявлено. Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 13 к настоящему акту.

1. В соответствии с пунктом 9 Стандарта № 257н «Основные средства» каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер в порядке, установленном учетной политикой с учетом положений Стандарта № 257н «Основные средства» и Инструкции № 157н.

Согласно положениям пункта 2.6 Учетной политики каждому инвентарному объекту основных средств присваивается инвентарный номер, состоящий из двенадцати знаков.

В соответствии с приложением 5 к Приказу № 52н присвоенный объекту основных средств инвентарный номер указывается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031).

Анализ инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) от 20.09.2021 № 000006959, от 11.10.2021 №№ 000007045-000007047, от 03.12.2021 № 000007054-000007058 показал, что объектам основных средств присвоены инвентарные номера, состоящие из пятнадцати знаков: 410124000000108, 410134000000653-410134000000660, то есть в нарушение установленных пунктом 2.6 Учетной политики требований.

2. В соответствии с пунктом 54 Инструкции № 157н, приложением 5 к Приказу № 52н аналитический учет основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которые открываются учреждением на каждый инвентарный объект, заполняются на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф.0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

Анализ ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) показал, что в большинстве представленных к проверке инвентарных карточек от 11.10.2021 №№ 000007045-000007047, от 03.12.2021 №№ 000007054-000007058 не заполнены обязательные реквизиты формы – организация –изготовитель (поставщик), сведения об объекте.

3. Согласно приложению 5 к Приказу № 52н записи в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 174н принятие к бухгалтерскому учету объектов основных средств, за исключением объектов недвижимого имущества, объектов движимого имущества, стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы».

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.4 приложения 5 к Учетной политике первичным (сводным) учетным документом при приобретении нефинансовых активов является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101).

оформлены Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 11.10.2021 № 0000-000156 на сумму 18 700,00 рублей, от 11.10.2021 № 0000-000157 на сумму 18 700,00 рублей, от 11.10.2021 № 0000-000158 на сумму 18 700,00 рублей, от 03.12.2021 №0000-000167 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 №0000-000168 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 №0000-000169 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 №0000-000170 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 №0000-000171 на сумму 19 000,00 рублей с бухгалтерскими записями Дебет 0702000000000000.4.101.34.310 Кредит 07020000000000244.4.106.31.310.

Однако в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (за октябрь, декабрь 2021 года по КФО 4 указанные выше бухгалтерские операции отражены на основании товарной накладной (от 04.10.2021 № 158, от 03.12.2021 № 230) как первичного учетного документа, то есть на основании не установленного Учетной политикой первичного учетного документа.

Таким образом, нормы приложения 5 к Приказу № 52н по ведению бухгалтерского регистра не соблюдены.

4. В результате анализа актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, составленных в связи с приобретением рециркуляторов бактерицидных Дезар-4, установлено, что осуществлялось отнесение рециркуляторов бактерицидных к несоответствующему коду ОКОФ.

Согласно пункту 34 Инструкции № 157н принятие к учету объектов основных средств, осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Таким документом согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.13 приложения 11 к Учетной политике является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). Указания по его заполнению содержатся непосредственно в самой форме, а также в приложении 5 к Приказу № 52н. В разделе 3 Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отражаются сведения о принятых объектах нефинансовых активов в том числе код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования, норма амортизации (месячная).

Для целей бюджетного (бухгалтерского) учета организациями государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

В разделе 3 актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 11.10.2021 № 0000-000156 на сумму 18 700,00 рублей, от 11.10.2021 № 0000-000157 на сумму 18 700,00 рублей, от 11.10.2021 № 0000-000158 на сумму 18 700,00 рублей, от 03.12.2021 № 0000-000167 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 № 0000-000168 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 № 0000-000169 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 № 0000-000170 на сумму 19 000,00 рублей, от 03.12.2021 № 0000-000171 на сумму 19 000,00 рублей, составленных в связи с приобретением обеззараживателей воздуха (Рециркуляторы бактерицидные Дезар-4), отражены сведения о коде по классификатору 330.32.50.50, к которому в соответствии с ОКОФ отнесены изделия медицинские, в том числе хирургические, прочие.

Согласно технической документации Рециркулятор бактерицидный Дезар-4 является УФ-облучателем закрытого типа, в котором бактерицидный поток от безозоновых ламп распределяется в небольшом замкнутом пространстве, при этом обеззараживание воздуха осуществляется в процессе его прокачки с помощью вентиляторов через камеру с лампами ультрафиолетового излучения, в связи с чем, Рециркуляторам для обеззараживания воздуха в соответствии с ОКОФ соответствует код 330.28.25.14.119 «Оборудование и установки для фильтрации или очистки воздуха прочее».

Таким образом, осуществлено отнесение Рециркуляторов бактерицидных Дезар-4 к несоответствующему коду ОКОФ.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, осуществляется по кодам ОКОФ.

Определение кода ОКОФ основного средства необходимо для отнесения к амортизационной группе с соответствующим сроком полезного использования, в течение которого стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение

финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации (пункт 32 Стандарта № 257н «Основные средства»).

В связи с тем, что стоимость рециркуляторов бактерицидных для обеззараживания воздуха соответствует диапазону стоимости основных средств от 10 000 до 100 000 рублей, то согласно подпункту «г» пункта 39 Стандарта № 257н «Основные средства» амортизация на них начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, то есть не зависит от срока полезного использования.

На основании изложенного следует, что в данном случае отнесение облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ не повлияло на порядок начисления амортизации, однако в иных случаях приобретения основных средств свыше 100 000,00 рублей, отнесение к несоответствующему коду ОКОФ может привести к неверному определению амортизационной группы с соответствующим сроком полезного использования, что в свою очередь приведет к неверному начислению амортизации, следовательно, могут возникнуть налоговые риски.

5. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации.

Вместе с тем, сличением с данными бухгалтерского учета установлено, что указание на характеристику товара – «настенный» поставщиком в наименовании товара «Рециркулятор бактерицидный настенный Дезар-4», а также в наименовании принятых СШ № 40 основных средств не соответствует фактической комплектации объектов осмотра (все передвижные на подставке) и технической документации, согласно которой Дезар-4 это Облучатель-рециркулятор воздуха ультрафиолетовый бактерицидный ОРУБ-3-3 «КРОИТ» в исполнении передвижной ОРУБ-3-3п «КРОИТ».

Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 14 к настоящему акту.

МБОУ «Лицей № 2»

1. В силу статьи 5 Закона № 402-ФЗ объектами бухгалтерского учета экономического субъекта являются: факты хозяйственной жизни, активы, обязательства, источники финансирования его деятельности, доходы, расходы, иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами. Исходя из норм пункта 8 статьи 3 Закона № 402-ФЗ, определяющей основные понятия, используемые в данном законе, факт хозяйственной жизни – это сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

Согласно статье 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, содержащим перечень предусмотренных названной нормой реквизитов и составленным по форме, определенной руководителем экономического субъекта.

На основании пункта 3 Инструкции № 157н к бухгалтерскому учету принимаются первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

Согласно пунктам 20, 21 Стандарта № 256н «Концептуальные основы» объекты бухгалтерского учета, а также изменяющие их факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов, которые должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни.

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 20 Стандарта № 256н

«Концептуальные основы», пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 11 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н (далее – Стандарт № 256н «Запасы»), приложения 5 к Приказу № 52н принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов, операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

Из положений приложения 5 к Приказу № 52н следует, что записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Согласно пункту 34 Инструкции № 174н поступление материальных запасов, приобретенных (изготовленных, созданных) в рамках государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения, отражается на основании первичных учетных документов по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» и кредиту счета 030234730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов».

Лицеом № 2 заключен договор от 15.11.2021 № 15-11/2021 с индивидуальным предпринимателем Дель Андреем Викторовичем (далее – ИП Дель А.В.) на поставку средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств на общую сумму 6 800,00 рублей (дезинфицирующее средство (Дезон-Антисептик) в количестве 1 штука на сумму 1 280,00 рублей, маска медицинская 2 300 штук по цене 2,40 рубля на сумму 5 520,00 рублей).

Указанные средства индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующие средства, поступившие согласно товарной накладной от 19.11.2021 № 466, приняты заместителем директора по АХР Лицея № 2 19.11.2021, бухгалтером оформлены приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) №№ 0000-000091, 0000-000092 от 19.11.2021 с отражением корреспонденции счетов Дебет 5.105.36.346 Кредит 5.302.34.736.

Однако в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071) за 2021 год по КФО 5 операция по поступлению материальных запасов (Дезон-Антисептик на сумму 1 280,00 рублей, маска медицинская на сумму 5 520,00 рублей) от ИП Дель А.В. согласно товарной накладной от 19.11.2021 № 466, оформленная бухгалтерскими записями Дебет 5.105.36.346 Кредит 5.302.34.736, датирована 25.11.2021, то есть на 5 дней позже фактического поступления и оприходования материальных запасов – даты факта хозяйственной жизни.

Таким образом, Лицеом № 2 в нарушение требований, установленных статьей 9 Закона № 402-ФЗ, пунктами 3, 157 Инструкции № 157н, пунктом 34 Инструкции № 174н, пунктами 20, 21 Стандарта «Концептуальные основы», приложением 5 к Приказу № 52н, регистрация факта хозяйственной жизни – получение запасов на общую сумму 6 800,00 рублей в регистре бухгалтерского учета – Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071) произведена несвоевременно.

2. В соответствии с пунктом 23 Инструкции № 157н, пунктом 13 Стандарта № 256н «Запасы» объекты нефинансовых активов, в том числе относящиеся к запасам, принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

Пунктом 19 Стандарта № 256н «Запасы» установлено, что первоначальная стоимость материальных запасов оценивается в зависимости от способа поступления материальных запасов, так материальные запасы, приобретенные за плату, принимаются к учету по фактической стоимости.

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, согласно пункту 102 Инструкции № 157н признаются в том числе суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 114 Инструкции № 157н, пункта 20 Стандарта № 256н «Концептуальные основы», пункта 11 Стандарта № 256н «Запасы», приложения 5 к Приказу № 52н принятие к бухгалтерскому учету приобретенных (полученных) материальных запасов осуществляется на основании первичных (сводных) учетных документов. К таким документам согласно графику документооборота, являющемуся приложением 13 к Учетной политике Лицея № 2, относится приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

Согласно приложению 5 к Приказу № 52н в Приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207) отражаются сведения о наименовании товара, его количестве, стоимости.

Лицесом № 2 заключен договор от 06.10.2021 № 06-10/2021 с ИП Дель А.В. на поставку средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств на общую сумму 23 600,00 рублей (дезинфицирующее средство (Дезон-Антисептик для гигиены рук, емкостью канистр 5 литров) в количестве 10 штук по цене 1 352,00 рубля на сумму 13 520,00 рублей, маска медицинская, одноразовая, трехслойная 4 200 штук по цене 2,40 рубля на сумму 10 080,00 рублей).

Указанные товары поступили в учреждение на основании товарной накладной от 20.10.2021 № 390 в количестве и по цене, предусмотренным соответствующим договором. Лицеем № 2 оформлен первичный учетный документ – приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от 20.10.2021 № 0000-000080, в котором отражены маски медицинские, одноразовые, трехслойные в количестве 4 210 штук по цене 2,39 рубля на сумму 10 080,00 рублей), что не соответствует сопроводительным документам поставщика товаров – товарной накладной от 20.10.2021 № 390, а именно увеличено количество медицинских масок на 10 штук и снижена цена на 0,01 рубля.

На основании вышеизложенного следует, что Лицеем № 2 допущено оформление приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207), не соответствующего по цене и количеству сопроводительным документам поставщика.

В силу положений Приказа № 52н в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика) комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) составляется акт приемки материалов (материальных ценностей) (ф. 0504220), однако указанный акт Лицеем № 2 не составлялся.

Согласно пояснениям главного бухгалтера Лицея № 2 указанное в приходном ордере на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) от 20.10.2021 № 0000-000080 количество масок медицинских является технической ошибкой.

3. В результате анализа актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов, составленных в связи с приобретением облучателей-рециркуляторов «Армед» (СН 311-130 М), установлено, что Лицеем № 2 осуществлялось отнесение облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ.

Согласно пункту 34 Инструкции № 157н принятие к учету объектов основных средств, осуществляется, если иное не установлено Инструкцией № 157н, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом (первичным (сводным) учетным документом). Таким документом согласно приложению 5 к Приказу № 52н, пункту 2.13 приложения 11 к Учетной политике Лицея № 2 является Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). Указания по его заполнению содержатся непосредственно в самой форме, а также в приложении 5 к Приказу № 52н. В разделе 3 Акта о приеме-передаче

объектов нефинансовых активов (ф.0504101) отражаются сведения о принятых объектах нефинансовых активов в том числе код по классификатору (ОКОФ), срок полезного использования, норма амортизации (месячная).

Для целей бюджетного (бухгалтерского) учета организациями государственного сектора в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено уполномоченными органами государственного регулирования бухгалтерского учета применяется Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

В разделе 3 акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 20.10.2021 № 0000-000092, составленном в связи с приобретением обеззараживателей воздуха (Облучатель-рециркулятор «Армед» (СН 311-130 М)) в количестве 4 штук по цене 11 250,00 рублей на общую сумму 45 000,00 рублей, отражены сведения о коде по классификатору 330.32.50, а также в протоколе от 20.10.2021 № 24 заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной приказом МБОУ «Лицей № 2» от 10.11.2017 № 1384 (с изменениями), указаны сведения о коде ОКОФ в отношении облучателя-рециркулятора «Армед» (СН 311-130 М) 330.32.50, к которому в соответствии с ОКОФ отнесены инструменты и оборудование медицинские.

Согласно технической документации облучатель-рециркулятор предназначен для обеззараживания воздуха, принцип действия которого основан на обеззараживании прокачиваемого воздуха вдоль ультрафиолетовой лампы низкого давления с излучением, в связи с чем Облучателям-рециркуляторам в соответствии с ОКОФ соответствует код 330.28.25.14.119 «Оборудование и установки для фильтрации или очистки воздуха прочие».

Таким образом, Лицеом № 2 осуществлено отнесение облучателей-рециркуляторов «Армед» к несоответствующему коду ОКОФ.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, осуществляется по кодам ОКОФ.

Определение кода ОКОФ основного средства необходимо для отнесения к амортизационной группе с соответствующим сроком полезного использования, в течение которого стоимость объекта основных средств переносится на расходы (на уменьшение финансового результата) посредством равномерного начисления амортизации (пункт 32 Стандарта № 257н «Основные средства»).

В связи с тем, что стоимость облучателей-рециркуляторов для обеззараживания воздуха соответствует диапазону стоимости основных средств от 10 000 до 100 000 рублей, то согласно подпункту «г» пункта 39 Стандарта № 257н «Основные средства» амортизация на них начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче в эксплуатацию, то есть не зависит от срока полезного использования.

На основании изложенного следует, что в данном случае отнесение Лицеом № 2 облучателей-рециркуляторов к несоответствующему коду ОКОФ не повлияло на порядок начисления амортизации, однако в иных случаях приобретения основных средств свыше 100 000,00 рублей, отнесение к несоответствующему коду ОКОФ может привести к неверному определению амортизационной группы с соответствующим сроком полезного использования, что в свою очередь приведет к неверному начислению амортизации, следовательно, могут возникнуть налоговые риски.

4. В соответствии с пунктом 54 Инструкции № 157н, приложением 5 к Приказу № 52н аналитический учет основных средств ведется на Инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), которые открываются учреждением на каждый инвентарный объект, заполняются на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива, в том числе Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), Приходного ордера на приемку нефинансовых активов (ф.0505207), паспортов заводов-изготовителей, технической и иной документации, характеризующей объект, принимаемый к учету.

В результате анализа представленных к проверке инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф. 0504031) №№ 00000006999–00000007002 установлено отсутствие заполненных обязательных реквизитов формы – сведения об объекте, а также заполнение некорректными данными, к примеру, вместо наименования организации-изготовителя (поставщика) указано «Россия».

5. В результате проведенного визуального осмотра объектов основных средств, приобретенных Лицеом № 2 в проверяемом периоде за счет средств рассматриваемых целевых субсидий, недостачи и излишки не выявлены, на всех основных средствах указаны инвентарные номера, основные средства находятся в эксплуатации, отклонений с данными бухгалтерского учета не выявлено. Итоги осмотра отражены в акте контрольного осмотра от 20.09.2022, оформленном приложением 15 к настоящему акту.

По вопросу 2: В части своевременности расходов на закупки

В ходе анализа своевременности расходов на закупки, осуществляемые муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями установлено следующее. В основном МБОУ осуществляли закупки у единственного поставщика (на основании пунктов 4,5 части статьи 93 Закона № 44-ФЗ) в короткий временной интервал, а именно в течение одного дня принималось решение по осуществлению закупок, заключался договор на поставку товара и проводилась приемка товара. Только проведена одна закупка конкурентным способом определения поставщика – аукцион в электронной форме на поставку монтаж и пусконаладка посудомоечной машины и демонтаж ранее установленной посудомоечной машины (НМЦК – 637,50 тыс. рублей).

По вопросу 3: В части эффективности расходов на закупки

В ходе контрольного мероприятия в целях оценки эффективности расходов МБОУ при осуществлении закупок проведена оценка соблюдения принципа обеспечения конкуренции закупок, в ходе которых установлено нижеследующее.

1. В результате оценки соблюдения принципа обеспечения конкуренции установлены случаи, когда усматриваются признаки дробления контрактов с одинаковым предметом, заключаемые с одним и тем же поставщиком, осуществленного с целью ухода от использования конкурентных способов закупок.

В течение десяти месяцев заключено 4 тождественных контракта по основанию пункта 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на оказание услуг по перевозке организованных групп детей на сумму до 600,00 тыс. рублей каждый, с одним поставщиком (ООО «ПАТП-1»), на общую сумму 1 740,02 тыс. рублей, что не соответствует:

принципу эффективности использования бюджетных средств, установленному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой принцип 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 (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности), поскольку закупка, осуществленная конкурентным способом, как правило, ведет к сокращению объема средств подлежащих оплате из бюджета города;

принципу обеспечения конкуренции, установленному частью 2 статьи 8 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с которым конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. При этом запрещается совершение заказчиками, любых действий, которые противоречат требованиям Закона № 44-ФЗ, в том числе приводят к

ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Таким образом, для обеспечения исполнения указанных принципов в условиях, когда рынок на оказание услуг по перевозке организованных групп детей обширен и не ограничен, указанную закупку должно было осуществить конкурентным способом.

Анализ заключенных контрактов с ООО «ПАТП-1» представлен в нижеследующей таблице:

Дата и № соглашения о предоставлении Субсидии на иные цели	Сумма, рублей	Дата и № контракта	Предмет контракта	Наименование контрагента	Сумма контракта, рублей
Соглашение от 30.12.2020 № 435(далее -№ 435)	110 480,00	29.01.2021 № 14 Доп.соглашение от 01.02.2021 № 1	Услуги по перевозке организованных групп детей	ООО «ПАТП-1»	960 012,00 480 006,00
Дополнительное соглашение от 29.01.2021 № 1 к № 435	1070492,00	01.04.2021 № 75		ООО «ПАТП-1»	400 005,00
Соглашение от 26.02.2021 № 1500 (далее - № 1500)	0	06.09.2021 № СШ1-458		ООО «ПАТП-1»	513 339,75
Дополнительное соглашение от 30.03.2021 № 1 к № 1500	500 000,00	29.10.2021 № СШ1-777		ООО «ПАТП-1»	413 338,50

Учитывая данные приведенные в таблице, следует, что _____ на момент заключения контракта от 29.01.2021 № 14 были выделены целевые субсидии на общую сумму 1 070 492,00 рублей, что подтверждено соглашением о предоставлении из бюджета города Нижневартовска субсидии на иные цели № 435.

Следовательно, Учреждение могло провести закупку конкурентным способом определения поставщика (подрядчика).

Фактически указанные в таблице контракты образуют единую сделку на общую сумму 1 740,02 тыс. рублей, искусственно раздробленную и оформленную 4 самостоятельными контрактами, обеспечивающую формальное соблюдение ограничений, предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 93 Законом № 44-ФЗ. (Постановление Верховного Суда РФ от 07.10.2019 № 73-АД19-2).

В результате заключения данных договоров с ООО «ПАТП-1», как с единственным поставщиком, ООО «ПАТП-1» получило доступ к оказанию услуг по максимально возможной цене без участия в какой-либо конкурентной борьбе, без подачи предложений о снижении цены контракта.

Заключение договора с единственным поставщиком и отсутствие конкурентных процедур способствует созданию преимущественного положения единственного поставщика и лишает возможности других хозяйствующих субъектов, осуществляющих аналогичную деятельность, реализовать свое право на заключение контракта.

2. В результате проведенного анализа заключенных муниципальными бюджетными общеобразовательными учреждениями договоров на поставку рециркуляторов бактерицидных настенных Дезар-4, 3 лампы 15Вт и бактерицидных передвижных Дезар-4, 4 лампы 15Вт. Производительность – 100м³/час установлено неэффективное использование бюджетных средств, выделенных на приобретение оборудования, учебно-методических комплектов и инвентаря (код субсидии 006.20.0016) МБОУ «СШ №3».

заключены договоры на поставку рециркулятора бактерицидного настенного Дезар-4 (далее – Дезар-4)

от 24.09.2021 № 166/21 с ИП Хафизовым Н.Р. на общую сумму 37,40 тыс. рублей. В соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью договора, поставщик поставил Дезар-4 в количестве 2 штук по цене 18,70 тыс. рублей,

от 06.12.2021 № 116/21 с ИП Самариной О.Т. на общую сумму 95,00 тыс. рублей. В соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью договора, поставщик поставил Дезар-4 в количестве 4 штук по цене 23,75 тыс. рублей,

Таким образом, цена за единицу Дезар-4 по договору от 06.12.2021 № 116/21 выше на 21,3% или 5,05 тыс. рублей, цены за единицу по договору от 24.09.2021 №166/21.

Учитывая вышеизложенное, МБОУ _____ осуществлена закупка с единственным поставщиком на поставку Дезар-4, цена за единицу которого выше аналогичного оборудования, закупленного другими общеобразовательными учреждениями. Например, МБОУ _____ заключен договор от 30.11.2021 № 251/21 с ИП Хафизовым Н.Р. на общую сумму 95,00 тыс. рублей. В соответствии со спецификацией, являющейся неотъемлемой частью договора, поставщик поставил Дезар-4 в количестве 5 штук по цене 19,00 тыс. рублей.

Данные факты свидетельствуют о нарушении основополагающего принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и о неэффективном использовании средств бюджета города, предоставляемых в виде Субсидии на иные цели.

Руководитель контрольного мероприятия:

Начальник отдела аудита и обеспечения деятельности
Счетной палаты _____



О. В. Сетяева

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор контрольно-ревизионного
отдела Счетной палаты _____



А. В. Сусенкова

Анализ исполнения договоров (контрактов) МБОУ "Лицей № 2" за счет средств целевых субсидий в 2021 году

№ п/п	Дата и № договора (договор)	Способ определения поставщика	Контрагент (наименование, ИНН)	Предмет контракта	Цена контракта, рублей	Фактическое исполнение, рублей	Источник средств (код субсидии)	Документы поставщика		Кассовые расходы		Физические ресурсы (продукт)											
								Наименование документа, номер, дата	Дата подписания договора	Учреждение	Сумма платежа, руб.	Номер, дата платежного поручения	Исполнение ИФБ	Код по классификатору поставщика	Срок поставки, мес.	Кол-во	Цена, руб.	Инвентарный номер	МОЛ	Документ-основание (дата, номер)	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	07.10.2021 №07-10/2021	едиственный поставщик (п.5 ч.1ст.93-ФЗ 44)	ИП Дель-Аларей Восточных, 86022063990	поставка оборудования по обслуживанию посуды	45000,00	45000,00	КС 006.20.0053	ТИ 390 от 20.10.2021	20.10.2021	Учреждение	45 000,00 (07.10.2021) (11.11.2021)	1177 от 09.11.2021 (11.11.2021)	Исполнение ИФБ	Код по классификатору поставщика	Срок поставки, мес.	Кол-во	Цена, руб.	Инвентарный номер	МОЛ	Документ-основание (дата, номер)	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
								ТИ 390 от 20.10.2021	20.10.2021		45 000,00 (07.10.2021) (11.11.2021)		410134000000430, 410134000000431, 410134000000432, 410134000000433	Кобель ЛП		4	11 250,00						
2	06.10.2021 № 06-10/2021	едиственный поставщик (п.5 ч.1ст.93-ФЗ 44)	ИП Дель-Аларей Восточных, 86022063990	поставка средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств	23600,00	23600,00	КС 006.20.0053	ТИ 390 от 20.10.2021	20.10.2021		23 600,00 (06.10.2021) (11.11.2021)	1177 от 09.11.2021 (11.11.2021)	Исполнение ИФБ	Код по классификатору поставщика	Срок поставки, мес.	Кол-во	Цена, руб.	Инвентарный номер	МОЛ	Документ-основание (дата, номер)	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
								ТИ 390 от 20.10.2021	20.10.2021		23 600,00 (06.10.2021) (11.11.2021)		Дезинфицирующее средство Дезон-Антибактериальное (порошок) (50)	М6000-000079	50	270,40			Кобель ЛП				
3	15.11.2021 №15-11/2021	едиственный поставщик (п.4 ч.1ст.93-ФЗ 44)	ИП Дель-Аларей Восточных, 86022063990	поставка средств индивидуальной и коллективной защиты, дезинфицирующих средств	6800,00	6800,00	КС 006.20.0053	ТИ 406 от 19.11.2021	19.11.2021		6 800,00 (14.11.2021) (20.11.2021)	1480 от 24.11.2021 (20.11.2021)	Исполнение ИФБ	Код по классификатору поставщика	Срок поставки, мес.	Кол-во	Цена, руб.	Инвентарный номер	МОЛ	Документ-основание (дата, номер)	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
								ТИ 406 от 19.11.2021	19.11.2021		6 800,00 (14.11.2021) (20.11.2021)		Дезинфицирующее средство Дезон-Антибактериальное (порошок) (50)	М6000-000092	5	256,00			Кобель ЛП				
4	20.11.2021 № 20-11/2021	едиственный поставщик (п.4 ч.1ст.93-ФЗ 44)	ИП Хайрюзов Павел Равилович, 860321038119	поставка средств индивидуальной и коллективной защиты	6000,00	6000,00	КС 006.20.0053	ТИ 226 от 02.12.2021	03.12.2021		6 000,00 (10.12.2021) (10.12.2021)	1560 от 10.12.2021 (04.12.2021) (10.12.2021)	Исполнение ИФБ	Код по классификатору поставщика	Срок поставки, мес.	Кол-во	Цена, руб.	Инвентарный номер	МОЛ	Документ-основание (дата, номер)	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
								ТИ 226 от 02.12.2021	03.12.2021		6 000,00 (10.12.2021) (10.12.2021)		Масло медовое (средство индивидуальной и коллективной защиты)	М6000-000096	2500	2,40			Кобель ЛП	нет в наличии МЛ от 29.11.2021 М6000-000164	1614	2,40	3873,60 5 105 36,446

Инспектор контрольно-ревизионного отдела Счетной палаты г.Сургут

А.В. Сулейманов

