

**УТВЕРЖДЕН**  
Распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Долгопрудный  
от «11» июня 2024 года № 45

**ОТЧЕТ**  
**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**  
**«Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр закупок – Долгопрудный» в 2022 - 2023 годах (с элементами аудита в сфере закупок)»**

**Ключевые итоги контрольного мероприятия:**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2024 год

**2. Предмет контрольного мероприятия:** бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2022-2023 годах на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Центр закупок – Долгопрудный».

**3. Объекты:**

- Муниципальное казенное учреждение «Центр закупок – Долгопрудный» (далее – МКУ «Центр закупок – Долгопрудный», Учреждение)

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ»)

- Администрация городского округа Долгопрудный (далее – Администрация)

**4. Поверяемый период деятельности:** 2022 - 2023 годы

**5. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 04 марта 2024 года по 20 июня 2024 года

**6. Цели контрольного мероприятия:**

6.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности учреждения.

6.1.1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств.

6.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы.

6.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников учреждения, анализ структуры персонала и расходов на заработную плату.

6.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения.

6.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения.

6.3. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении.

6.3.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины.

6.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств.

6.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами.

6.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6.3.5. Учет нефинансовых активов.

6.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности учреждения.

6.4. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок.

### **7. Информация об объекте контрольного мероприятия:**

Полное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Центр закупок – Долгопрудный»

Сокращенное наименование – МКУ «Центр закупок – Долгопрудный»

Юридический адрес: 141700, Российская Федерация, Московская область, г. Долгопрудный, улица Циолковского, дом 24.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5047177933, КПП 504701001, ОГРН 1155047014429

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ Долгопрудный Московской области в лице администрации городского округа Долгопрудный. Имущество учреждения является муниципальной собственностью городского округа Долгопрудный Московской области и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

Основная цель и предмет деятельности Учреждения:

Основной целью Учреждения является централизация закупок, осуществляемых муниципальными заказчиками и заказчиками городского округа Долгопрудный Московской области в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Предметом деятельности Учреждения являются:

- Создание и обеспечение единой системы взаимодействия заказчиков и учреждения в рамках контрактной системы муниципальных закупок товаров, работ,

услуг.

- Повышение эффективности, ответственности за результативность, открытости осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечение гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращение коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок, в части, касающейся определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

- Развитие добросовестной конкуренции.

Для достижения своей цели Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- планирование и осуществление хозяйственной, производственной и финансовой деятельности как заказчика;

- определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) путем проведения конкурсов в электронном виде (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), открытых аукционов в электронной форме, закрытых аукционов, запроса котировок, запроса предложений, закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- заключение муниципальных контрактов от имени муниципальных заказчиков, с которыми у Учреждения заключены соглашения на выполнение такой деятельности;

- согласование планов-графиков заказчиков.

Лицензия не требуется.

Основные сведения об открытых лицевых счетах:

Учреждению, как получателю бюджетных средств в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и в УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03901081151 лицевой счет получателя,

- 05483D18190 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение.

Директор Учреждения Котляр Галина Николаевна назначена распоряжением администрации города от 10.11.2015 № 532-к, трудовой договор от 10.11.2015 № 48-МКУ. Распоряжением администрации городского округа Долгопрудный от 02.11.2023 № 374-к трудовой договор продлен на срок до 10.11.2024 года (дополнительное соглашение № 5 от 09.11.2023).

Право первой подписи в проверяемый период:

- директор МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» Котляр Галина Николаевна,

- заместитель директора – начальник отдела планирования закупок Аникина Людмила Николаевна.

Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ» на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021.

Организационно-правовая форма: некоммерческая организация в форме муниципального учреждения. Тип учреждения - казенное.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 84.11 Деятельность органов государственного управления и местного самоуправления по вопросам общего характера.

Учреждение является юридическим лицом, имеет лицевые счета, открытые в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

Предыдущее контрольное мероприятие в отношении Учреждения проводилось Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в апреле 2023 года на тему «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – администрации городского округа Долгопрудный за 2022 год» (с элементами аудита в сфере закупок).

## **8. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее**

Контрольное мероприятие проводилось с учетом нормативно-правовой базы, с использованием сплошного и выборочного способов проверки, представленных первичных документов.

Общий объем проверенных средств составил 34 710,88 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей, утвержденных бюджетных назначений по расходам – 34 206,52 тыс. рублей (2022 год - 16 860,52 тыс. рублей, 2023 год - 17 346,00 тыс. рублей), нарушения, выявленные при учете нефинансовых активов – 504,36 тыс. рублей.

### **8.1. Планирование бюджетных ассигнований на содержание и обеспечение деятельности Учреждения**

#### **8.1.1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств**

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Учреждения, утвержден постановлением администрации от 31.12.2019 № 772-ПА (далее – Порядок № 772-ПА) и соответствует общим требованиям, установленным Приказом № 26н.

В соответствии с п. 5.6. Устава, составление и исполнение бюджетной сметы относится к компетенции директора Учреждения.

Утверждение бюджетной сметы учреждения в соответствии с п. 5.2. Устава и п. 19 Порядка № 772-ПА относится к полномочиям Учредителя.

Бюджетные сметы за проверяемый период составлялись и велись на основании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы. Показатели сметы и показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей соответствуют друг другу. Показатели смет сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. Нарушений Порядка № 772-ПА не выявлено.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Учреждению доведены:

на 2022 год 24 декабря 2021 года согласно уведомлениям от 24.12.2021 на основании решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 17 декабря 2021 № 101-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», о чем свидетельствует отметка Финансового управления о принятии к учету 24.12.2021 года.

на 2023 год 30 декабря 2022 года согласно уведомлениям от 30.12.2022 на основании решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 21.12.2022 № 106-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», о чем свидетельствует отметка Финансового управления о принятии к учету 30.12.2022 года.

Бюджетные сметы утверждены в установленные Порядком № 772-ПА сроки.

При соответствии доведенным лимитам бюджетных обязательств (по получателю бюджетных средств – Учреждению) нарушений не выявлено.

### **8.1.2. Анализ исполнения бюджетной сметы в проверяемый период**

Показатели бюджетных смет за 2022 и 2023 годы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в рублях с точностью до второго десятичного знака.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на 2022 год доведены до Учреждения 24.12.2021 уведомлением в размере 16 206 200,00 рублей и плановые показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам в соответствии с Порядком № 772-ПА.

Наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 74,5% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 22,4 %, а также расходы по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 3,1 %. Это обусловлено спецификой учреждения.

По итогам 2022 года бюджетная смета увеличена в целом на 654 320,00 рублей или на 4% относительно первоначальной сметы от 24.12.2021.

Дополнительно на обеспечение деятельности учреждения в 2022 году выделены бюджетные средства на оплату труда и начисления в сумме 654 320,00 руб. в связи с пересчетом должностных окладов в соответствии с постановлением администрации от 27.10.2021 № 715-ПА «О пересчете должностных окладов».

Дополнительно на оплату труда и начисления перераспределены бюджетные средства с 244 вида расходов на 111 и 119 виды расходов в общей сумме 399 821,54 руб.

Исполнение сметы составило в целом 14 822 924,60 рублей или 87,9 % от распределенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 2 037 595,40 руб., или 12,1% бюджетной сметы МКУ «Центр закупок - Долгопрудный», из них 2 011 858,91 руб. или 98,7% (от неисполненных бюджетных ассигнований) экономия по ФОТ из-за вакантных ставок.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 год доведены до Учреждения 30.12.2022 уведомлением в размере 17 346 000,00 рублей и плановые показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам в соответствии с Порядком № 772-ПА.

Наибольшую долю показателей сметы занимают расходы, приходящиеся на оплату труда работников учреждения – 74,8% и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 22,5 %, а также расходы по закупкам товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 2,7 %. Это обусловлено спецификой учреждения.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 1 603 055,88 руб., или 9,2% бюджетной сметы МКУ «Центр закупок - Долгопрудный», из них 1 580 273,09 руб. или 98,6% (от неисполненных бюджетных ассигнований) экономия по ФОТ из-за вакантных ставок.

## **8.2. Проверка правильности и обоснованности расходов на оплату труда работников Учреждения, анализ структуры персонала и расходов на заработную плату**

### **8.2.1. Проверка правильности начисления заработной платы работникам Учреждения**

Оплата труда работников Учреждения в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании:

Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный, утвержденного постановлением администрации от 11 февраля 2021 г. № 45-ПА/н «Об утверждении положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный» (далее – Положение № 45-ПА/н).

Штатные расписания Учреждения на 01 января 2021 и на 01 января 2022 годов утверждены приказами директора учреждения от 20.12.2021 № 80-к в количестве 18,0 штатных единиц и от 12.12.2022 № 58-к в количестве 18 штатных единиц, с месячным ФОТ в сумме 367 499,00 руб. и 371 172,00 руб. соответственно.

Должностные оклады в штатном расписании установлены на 2022 год в соответствии с п. 2.2. Положения № 45-ПА/н по 2 группе оплаты труда. Нарушений не выявлено.

В соответствии с п. 1.2. Положения № 45-ПА/н размер оплаты труда работников муниципального Учреждения установлен исходя из должностного оклада по занимаемой должности (профессии), компенсационных и стимулирующих выплат.

В соответствии с п. 4.12 Положения № 45-ПА/н показатели оценки результатов труда и порядок выплаты ежемесячной премии устанавливаются локальными нормативными актами учреждения.

К проверке представлено Положение о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ «Центр закупок – Долгопрудный», утвержденное приказом № 4 от 31.01.2017 г. (далее – Положение о премировании), где установлены показатели оценки результатов труда и порядок выплат премий и надбавок, которое необходимо привести в соответствие действующему положению об оплате труда, а также установить порядок проведения оценки результатов труда работников для их премирования.

Согласно представленным приказам Учреждения ежемесячные надбавки за особые условия труда и премия по результатам труда работникам в проверяемом периоде производились в пределах, установленных Положением № 45-ПА/н.

Начисление и выплата надбавки за особые условия труда и ежемесячной премии по результатам труда руководителю Учреждения производилось на основании распоряжений главы городского округа, что соответствует требованиям Положения № 45-ПА/н.

Выплата материальной помощи работникам в проверяемый период производилась на основании приказов Учреждения в соответствии с п.4.16 Положения № 45-ПА/н. Превышений размеров, установленных Положением № 45-ПА/н, материальной помощи работникам не выявлено.

### **8.2.2. Порядок выплаты заработной платы работникам учреждения**

Правила внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР), МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» утверждены приказом от 10.01.2020 № 3-к.

Сроки выплаты заработной платы в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» ПВТР (пункт 6.1.7) утверждены в следующей формулировке: «выплачивать в полном размере причитающуюся работникам заработную плату в следующие сроки: за первую половину месяца – 18-го числа каждого месяца, а за вторую половину месяца – 3-го числа месяца, следующего за расчетным».

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Коллективный договор в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» не заключался (письмо от 04.03.2024 № 14).

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты заработной платы в 2022 и 2023 годах, которая нарушений не выявила.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2022 и 2023 годах, которая нарушений не выявила.

Регистры бухгалтерского учета МКУ «Центр-закупок Долгопрудный», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1», которая используется для ведения бухгалтерского учета в части расчетов по оплате труда. Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.



Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций № 6 по оплате труда». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций № 6 по оплате труда» в 2022-2023 годах отражены в Главной книге учреждения.

К журналам операций № 6 по оплате труда за 2022-2023 годы не подобраны первичные учетные документы, послужившие основанием для отражения операций в журнале. Первичные учетные документы хранятся отдельно от журналов операций.

Выявлено нарушение Приказа № 52н (Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

Согласно графику документооборота (Приложение 4 к Учетной политике Учреждения) установлен срок представления Табеля учета использования рабочего времени «не позднее 16-го и 1-го числа каждого месяца».

Сроки выплаты заработной платы в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» установлены ПВТР (пункт 6.1.7) 18-го и 3-го числа.

Пунктом 5.2 раздела 5 «Расчеты по обязательствам» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 29.12.2017 года № 56 «Об утверждении Учетных политик МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» установлено, что в «Табель учета использования рабочего времени (ф.05044421) предназначен для регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка».

Однако, пунктом 7.4 ПВТР установлено, что «Работодатель ведет учет времени, фактически отработанного каждым работником, в таблице учета рабочего времени». Данная норма соблюдается исполнителем МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» при составлении табеля учета использования рабочего времени.

Установлено разночтение п. 7.4 ПВТР и п. 5.2 раздела 5 «Расчеты по обязательствам» Учетной политики Учреждения, которое необходимо устранить.

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ.

Табель в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» составляется два раза в месяц.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н по заполнению Табеля, общие реквизиты заголовочной части и табличной части заполнены с нарушениями:

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы».

Записка-расчет в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» составляется на **все виды отпусков и увольнение работников.**

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы».

В соответствии с положениями Приказа № 157н (п. 302.1), Приказа № 162 (пункт 124.1) учреждение обязано в бухгалтерском (бюджетном) учете отражать информацию о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств, которые отражаются на счете 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

В методической части учетной политики отсутствует раздел «Финансовый результат».

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ.

### **8.3. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении**

Бухгалтерское обслуживание осуществляется МКУ «ЦБ» в 2022 году на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021, в 2023 году на основании договора о бухгалтерском обслуживании № 9 от 09.01.2023.

Учетная политика утверждена приказом от 29.12.2017 № 56 «Об утверждении Учетных политик МКУ «Центр-закупок Долгопрудный». Применяется с 01 января 2018 года и во все последующие отчетные периоды.

Начиная с 2018 года внесены изменения и корректировки в Закон № 402-ФЗ, в Инструкции №№ 157н, 162н, 191н, вводились в действие новые федеральные стандарты для организаций госсектора и изменения в действующие.

Однако, изменения в учетную политику Учреждения не вносились. Единая учетная политика при централизации учета отсутствует (п. 14 СГС «Концептуальные основы»).

Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н.

Регистры бухгалтерского учета УКФКСТИМП, представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

#### **8.3.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

Юридические лица всех форм собственности, независимо от организационно-правовой структуры и используемой системы налогообложения, обязаны соблюдать порядок ведения кассовых операций, утвержденный Указанием № 3210-У.

Приказом от 23.12.2021 № 25 установлен с 01.01.2022 года лимит остатка наличных денежных средств в сумме 0,00 (Ноль) руб. Расчет лимита остатка наличных денежных средств представлен.

Приказом от 30.12.2022 № 8 установлен с 01.01.2023 года лимит остатка наличных денежных средств в сумме 0,00 (Ноль) руб. Расчет лимита остатка наличных денежных средств представлен.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2022 года, на 01 января 2023 года и на 01 января 2024 года не значится. В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств физическим и юридическим лицам Учреждением не производилась, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса» и журналом операций по счету «Касса». Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2022 и 2023 годы (помесячно) числовых значений не имеет.

### **8.3.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств**

МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный открыт лицевой счет № 03901081151, как получателя бюджетных средств, который используется для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

Для учета операций со средствами, поступивших во временное распоряжение открыт лицевой счет № 05483D18190.

В ходе проверки банковских операций за 2022 и 2023 годы путем сличения данных Главной книги и журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено. Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет операций по лицевому счету ведется на основании первичных документов на оплату. Кассовые расходы с контрагентами производятся на основании листа подписания разрешения на исполнение обязательства, подписанный электронно-

цифровой подписью директора МКУ «Центр-закупок Долгопрудный». Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Кассовый расход отраженный в выписках из лицевого счета соответствует оборотам отраженных в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами (за соответствующий месяц) и соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной сплошным методом за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года и с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года нарушений не выявлено.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 и 2023 годах отсутствуют.

### **8.3.3. Учет расчетов с подотчетными лицами**

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2022 и 2023 годы (помесячно) числовых значений не имеет.

### **8.3.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками**

В ходе проверки проведен выборочный анализ отражения первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета в соответствии с журналом операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» за 2022 и 2023 годы в рамках произведенных расходов Учреждения.

В 2022 и 2023 годах в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных контрактов.

Общая сумма заключенных контрактов по КБК 901 0412 1250106092 244 составила 982 700,16 руб., из них со сроком исполнения в 2022 году составила 516 296,16 руб., со сроком исполнения в 2023 году 466 404,00 руб.

Фактически оплачено в 2022 году по заключенным контрактам в сумме 498 841,97 руб., в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2022 в сумме 8 282,30 руб. Фактически оплачено в 2023 году по заключенным контрактам в сумме 452 883,34 руб., в том числе кредиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 9 262,13 руб.

По итогам 2022 и 2023 годов дебиторская задолженность МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» отсутствует и составила 0,00 руб. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность соответственно отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 9 262,13 руб. – задолженность по услугам связи за декабрь 2022 года.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 9 164,37 руб. – задолженность по услугам связи за декабрь 2023 года.

Кредиторская задолженность за 2022 и 2023 годы является текущей. Долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Вся кредиторская задолженность подтверждена актами сверки расчетов с контрагентами.

При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2022 и 2023 годы несвоевременного отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни не выявлено. Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

#### **8.3.5. Учет нефинансовых активов**

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов в МКУ «Центр-закупок» применяется для учета операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств и материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц.

Записи в Журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, соответствующих объектам учета.

Все первичные учетные документы отражены, подобраны и прошиты в хронологическом порядке к соответствующему за месяц журналу операций.

В 2022 году на основании приказа МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» от 17.10.2022 № 7 проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, расчетов, обязательств по состоянию на 01.11.2022. Срок проведения с 01 ноября 2022 по 30 ноября 2022 года.

В 2023 году на основании приказа МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» от 04.10.2023 № 10 проведена инвентаризация финансовых и нефинансовых активов, расчетов, обязательств по состоянию на 01.11.2023. Срок проведения с 01 ноября 2023 по 30 ноября 2023 года.

Материалы инвентаризации нефинансовых активов оформлены в соответствии с Методическими указаниями № 49 по инвентаризации имущества и финансовых обязательств.

При проведении инвентаризации в 2022 году расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета комиссией не установлено, излишков и недостач не выявлено, что подтверждается инвентаризационной описью по объектам нефинансовых активов.

При проведении инвентаризации в 2023 году выявлены излишки основных средств (мебель).

На заседании комиссии по поступлению и выбытию НФА 30.11.2023 определена справедливая стоимость выявленных неучтенных объектов методом рыночных цен, которая составила 306 959,82 руб.

Неучтенные объекты отражены на счетах бухгалтерского учета МКУ «Центр-закупки Долгопрудный» и регистре бухгалтерского учета Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за ноябрь 2023 года.

В проверяемом периоде (2022-2023 годы) было заключено 17 (семнадцать) контрактов на поставку нефинансовых активов (основные средства, нематериальные активы, материальные запасы), на общую сумму 647 838,16 руб., исполнение по данным контрактам составило 100%.

Все материальные ценности отражены в бухгалтерском учете МКУ «Центр-закупки Долгопрудный» в соответствии с действующим законодательством и нашли отражение в бюджетной отчетности соответствующего финансового года.

В соответствии с абзацем 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы», п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ в первичном учетном документе допускаются исправления (если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета).

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены первичные учетные документы, в которые внесены исправления с нарушением норм законодательства.

При исправлении первичных документов отсутствует дата исправления, фамилия и инициалы лица, сделавшего данное исправление. В связи с чем не представляется возможным определить кто и когда вносил исправления.

Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы».

Проведя анализ имущества, находящего на балансе МКУ «Центр-закупки Долгопрудный», было установлено отсутствие объекта основных средств «Фильтр Аквафор А5» принятого на учет.

В нарушение п. 1 ст. 306.4 БК РФ МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» произвело в 2022-2023 годах оплату расходов по приобретению «Фильтр картридж сменный к фильтру Аквафор А5» в общей сумме 6 779,31 руб.

Выявлено нарушение ст. 162, п. 1 ст. 306.4 БК РФ, ст. 210, п. 1 ст. 296 ГК РФ. Сумма нарушения 6 779,31 руб.

В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании приказа директора МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» от 22.05.2024 № 4 была проведена внеплановая выборочная инвентаризация нефинансовых активов (основных средств – офисная техника, мебель, оборудование необходимое для обеспечения деятельности МКУ «Центр-закупок Долгопрудный», находящихся по адресу: Московская область, город Долгопрудный, улица Циолковского, дом 24) Учреждения на 22.25.2024.

При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «Центр-закупок Долгопрудный», были выявлены неучтенные объекты – излишки основных средств в количестве 20 единиц.

Комиссия Учреждения провела оценку неучтенных объектов нефинансовых активов, оценочная стоимость которых составила 220 430,63 руб.

Выявлено нарушение п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 220 430,63 руб.

Данное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

### **8.3.6. Анализ состава годовой бюджетной отчетности МКУ «Центр-закупок Долгопрудный»**

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Ответственным за составление бюджетной отчетности Учреждения является директор МКУ «Централизованная бухгалтерия».

Бюджетная отчетность за 2022 и 2023 годы подписана директором МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» и директором МКУ «ЦБ», что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в состав годовой бюджетной отчетности МКУ «Центр закупок

– Долгопрудный». Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

Факты неполноты бюджетной отчетности не выявлены.

Бюджетная отчетность в целом соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

**2022 год.** При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2022 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2022 году принятые бюджетные обязательства составили 16 860 520,00 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб., что подтверждается информацией, размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>.

Денежные обязательства приняты в сумме 14 832 186,73 руб., из них исполнены в сумме 14 822 924,60 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 9 262,13 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 367 598,91 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2023 года).

Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств,



отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения.

При анализе формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2022 год составило 14 822 924,60 руб. или 87,91% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 2 037 595,40 руб., или 12,09% бюджетной сметы МКУ «Центр закупок - Долгопрудный». Код причины отклонения «99» - иные причины.

В графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» формы 0503164 указание кода 99 «Иные причины» допустимо, если иные причины, входящие в перечень причин, приведенный в п. 163 Инструкции № 191н, не отвечают принципу существенности (не в полной мере характеризуют отклонения фактических показателей от плановых). В случае наличия нескольких причин, повлиявших на наличие отклонений, ставится код причины, оказавшей наибольшее влияние.

*Выявлено нарушение п. 163 Инструкции № 191н. Данное нарушение выявлено при проведении контрольного мероприятия в 2023 году «Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Администрации городского округа Долгопрудный Московской области за 2022 год» (с элементами аудита в сфере закупок)».*

Контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2022 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2022 и на 01.01.2023 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168, ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2022 года дебиторская задолженность МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 9 262,13 руб. (увеличение к уровню 2021 года на 979,83 руб.).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2023 отсутствует.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2022 году отсутствуют.

Однако, при проверке первичных документов и отражении их в бюджетном учете МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» было выявлено следующее нарушение.

Между МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» 03 октября 2022 года был заключен муниципальный контракт № 233803-22 на предоставление услуг мобильной телефонной связи на 2023 год на сумму 9 000,00 руб. (КБК 901-0412-1250106092-244).

03 октября 2022 года, находясь на своем рабочем месте и исполняя свои должностные обязанности старшего эксперта МКУ «ЦБ» И.А.М., не отразила на счетах бухгалтерского учета заключенный контракт от 03.10.2022 № 233803-22 на предоставление услуг мобильной телефонной связи на 2023 год в сумме 9 000,00 руб.

Выявлено нарушение применения методологии ведения бухгалтерского учета и как следствие искажение бюджетной отчетности МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» за 2022 год, составленной на 01 января 2023 года. Выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021. Общая сумма нарушения 9 000,00 руб.

**2023 год.** При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки по счетам бухгалтерского учета на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено следующее, принятие бюджетных и денежных обязательств на 2023 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2023 году принятые бюджетные обязательства составили 17 346 000,00 руб., из них с применением конкурентных способов составили 0,00 руб.

Денежные обязательства приняты в сумме 15 752 108,49 руб., из них исполнены в сумме 15 742 944,12 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 9 164,37 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 400 295,89 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2024 года).

Суммы принятых бюджетных и денежных обязательств, отложенных обязательств (резервы), бюджетные ассигнования и лимиты принятых обязательств, отраженных в форме 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» подтверждены данными Главной книги учреждения.

При анализе формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2023 год составило 15 742 944,12 руб. или 90,76% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 1 603 055,88 руб., или 9,24% бюджетной сметы МКУ «Центр закупок - Долгопрудный». Код причины отклонения «40» - изменением численности получателей денежных средств (сотрудников, студентов, аспирантов).

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2023 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и форм 0503168, 0503169 соответствуют друг другу.

- входящие остатки на 01.01.2023 и на 01.01.2024 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

По итогам 2023 года дебиторская задолженность МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» составила 0,00 руб. Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 9 164,37 руб. (незначительное снижение к уровню 2022 года на 97,76 руб. или на 1,06%).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствует.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2023 году отсутствуют.

#### **8.4. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок**

Закупочная деятельность Учреждения в 2022 и 2023 годах осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Распорядительным документом руководителя учреждения в целях осуществления закупочной деятельности назначается контрактный управляющий.

Приказом Учреждения от 01.12.2015 № 6/2 «О назначении контрактного управляющего», контрактным управляющим с 01.12.2015 назначена директор МКУ «Центр закупок – Долгопрудный».

Приказом МКУ «Центр-закупок Долгопрудный» от 23.12.2021 № 24 утверждена должностная инструкция контрактного управляющего.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте, План-график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов первоначально по доведенным лимитам размещен МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» 18.01.2022. За 2022 год в план-график внесено 27 изменений в первоначальный План-график.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте, План-график закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов первоначально по доведенным лимитам размещен МКУ «Центр закупок - Долгопрудный» 10.01.2023. За 2023 год в план-график внесено 40 изменений.

В соответствии с требованиями статьи 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Постановления Правительства РФ № 1279, план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ № 1279, «План-график формируется в форме электронного документа (за исключением случаев, предусмотренных пунктами 25 и 26 настоящего Положения) по форме согласно

приложению и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика».

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2022 текущий финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов доведены 24 декабря 2021 года до МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» в сумме 16 206 200,00 руб., из них по коду видов расхода 244 в сумме 924 400,00 руб. (в одинаковой сумме на трехлетний период).

Первоначальный план-график закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен в ЕИС 18 января 2022 года на сумму 750 360,00 руб. (2022), 805 000,00 руб. (2023), 805 000,00 руб. (2024) по коду бюджетной классификации 901 0412 1250106092 244, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

План-график закупок, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен в ЕИС с нарушением срока на 1 (один) календарный день, что нарушает ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ – формирование плана-графика муниципальным заказчиком осуществляется в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета бюджетной системы РФ и утверждается в течение 10 рабочих дней после доведения до муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2023 текущий финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов доведены 30 декабря 2022 года до МКУ «Центр закупок – Долгопрудный» в сумме 17 346 000,00 руб., из них по коду видов расхода 244 в сумме 924 400,00 руб. (в одинаковой сумме на трехлетний период).

Первоначальный план-график закупок, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен в ЕИС 10 января 2023 года на сумму 790 350,00 руб. (2023), 0,00 руб. (2024), 0,00 руб. (2025) по коду бюджетной классификации 901 0412 1250106092 244, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение части 5 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график, размещенный в ЕИС 10 января 2022 года, не содержит объемов финансирования на плановый период 2024 и 2025 годов.

Допущено нарушение по формированию и ведению плана-графика закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, плана-графика закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Выявлено нарушение ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Постановления Правительства РФ.

По состоянию на 31.12.2022 МКУ Центр-закупок Долгопрудный» заключены 18 муниципальных контрактов на сумму 632 176,16 рублей.

По состоянию на 31.12.2022 кассовое исполнение 18 заключенных на 2022 год муниципальных контрактов составило 490 559,67 руб.

По состоянию на 31.12.2023 МКУ Центр-закупок Долгопрудный» заключены 17 муниципальных контрактов на сумму 466 404,00 рублей.

По состоянию на 31.12.2023 кассовое исполнение 17 заключенных на 2023 год муниципальных контрактов составило 443 621,21 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2023 составила 9 262,13 руб., на 01.01.2024 составила 9 164,37 руб. Кредиторская задолженность за 2022 и 2023 годы погашена в срок и в полном объеме.

Приказом от 15.04.2019 № 2 утверждено Положение о порядке проведения экспертизы при приемке товаров (работ, услуг) в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный».

В соответствии с п. 2.4 Положения о порядке проведения экспертизы при приемке товаров (работ, услуг) в МКУ «Центр-закупок Долгопрудный (приказ от 15.04.2019 № 2), отражение результатов экспертизы является подписание документов о приемке товаров (работ, услуг). Во всех контрактах, заключенных на 2022 и 2023 финансовые годы экспертиза проводилась силами заказчика, с отражением результатов экспертизы в документе приемки.

Проведена выборочная проверка контрактов и информации по ним, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

**9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.**

#### **10. Выводы:**

10.1. Выявлено нарушение Приказа № 52н (Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

К журналам операций № 6 по оплате труда за 2022-2023 годы не подобраны первичные учетные документы, послужившие основанием для отражения операций в журнале.

10.2. Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ.

- Установлено разночтение п. 7.4 ПВТР и п. 5.2 раздела 5 «Расчеты по обязательствам» Учетной политики Учреждения.

- В методической части учетной политики отсутствует раздел «Финансовый результат».

10.3. Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н.

- Общие реквизиты заголовочной части и табличной части Табеля заполнены с нарушениями.

- Общие реквизиты заголовочной части и табличной части Записка-расчет заполнены с нарушениями.

10.4. Выявлено нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н.

Изменения в учетную политику Учреждения не вносились с 2018 года. Единая учетная политика при централизации учета отсутствует.

10.5. Выявлено нарушение п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы».

При внесении исправлений в первичные документы допущены нарушения законодательства.

10.6. Выявлено нарушение ст. 162, п. 1 ст. 306.4 БК РФ, ст. 210, п. 1 ст. 296 ГК РФ. Сумма нарушения 6 779,31 руб.

10.7. Выявлено нарушение п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 220 430,63 руб.

10.8. Выявлено нарушение п. 10 СГС «Основные средства», п. 46 Инструкции № 157н. Сумма нарушения 277 166,00 руб.

10.9. Выявлены нарушения, установленные частью 1 статьи 10, частью 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021. Общая сумма нарушения 9 000,00 руб.

10.10. Выявлено нарушение ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Постановления Правительства РФ № 1279.

Допущено нарушение по формированию и ведению плана-графика закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, плана-графика закупок на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

**11. Предложения (рекомендации):**

11.1. Не допускать нарушений Приказа № 52н (Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухучета).

11.2. Устранить нарушение ст. 8 Закона № 402-ФЗ, п. 7, п. 8 СГС «Учетная политика», п. 14 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н. Сформировать учетную политику учреждения с учетом последних норм законодательства. При формировании Учетной политики предусмотреть раздел «Финансовый результат» и устранить разночтения п. 7.4 ПВТР и раздела «Расчеты по обязательствам».

11.3. Не допускать нарушений ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 24, п. 25 СГС «Концептуальные основы», положений Приказа № 52н. в части заполнения Табеля и Записка-расчет.

11.4. Не допускать нарушений п. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, абз. 2 п. 27 СГС «Концептуальные основы» при внесении исправлений в первичные документы.

11.5. Не допускать нарушений ст. 162, п. 1 ст. 306.4 БК РФ, ст. 210, п. 1 ст. 296 ГК РФ. Осуществить возврат в бюджет городского округа Долгопрудный 6 779,31 руб.

11.6. При составлении бюджетной отчетности строго соблюдать требования действующего законодательства. Не допускать нарушения ч. 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции № 157н, п. 140 Инструкции № 162н, п. 70, п. 72.1 Инструкции № 191н, п. 17, п. 18, п. 39 СГС «Концептуальные основы», п. 1.1, п. 2.2.1 Договора о бухгалтерском обслуживании № 4 от 11.01.2021.

11.7. Не допускать нарушений ч. 5, ч. 6 ст. 16 Закона № 44-ФЗ, п. 12 Постановления Правительства РФ № 1279 при формировании и ведении плана-графика закупок Учреждения.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
городского округа Долгопрудный

\_\_\_\_\_ Н.В. Дуброва