

**Информация о контрольных мероприятиях проведенных
отделом внутреннего муниципального финансового контроля
в 2022 году**

№ п/п	Метод (ПВП, ПКП), тема контрольного мероприятия, проверяемый объект	Объем проверенных средств (руб.)	Сумма выявленных нарушений (руб.)	Основные нарушения выявленные в ходе проведенного контрольного мероприятия	Требования (согласно вынесенным представлениям и/или предписаниям)	Информация о результатах исполнения представлений/предписаний	Нефинансовые нарушения (сумма/колличество, №п.) (руб.)	Финансовые нарушения (сумма/колличество) (руб.)
Контрольные мероприятия в финансово-бюджетной сфере								
1	<p>(ПВП) Проверка осуществления расходов бюджета Уссурийского городского округа на реализацию мероприятий пунктов 1.1, 1.4, 1.10 муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом, находящимся в собственности Уссурийского городского округа, на 2018 - 2024 годы», утвержденной постановлением администрации администрации Уссурийского городского округа от 29 ноября 2016 года № 3632-НПА.</p> <p>Объект: управление имущественных отношений администрации Уссурийского городского округа</p>	93 832 355,24	0	Нарушение п. 30 постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 марта 2015 года № 895-НПА в процессе реализации мероприятий Программы внесение изменений в План-график с целью приведения в соответствие с постановлением администрации Уссурийского городского округа от 16 декабря 2021 года № 2798-НПА не обеспечено.	<p>1. Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2. Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.</p>	Исполнено полностью	1	0

2	<p>(ПВП) Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций учреждения и их отражения в бюджетном учёте и отчётности.</p> <p>Объект: управления по опеке и попечительству администрации Уссурийского городского округа</p>	131 815,44	0	нарушений не установлено	0	0		
3	<p>(ПВП) Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания и предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад компенсирующего вида № 3 г. Уссурийска Уссурийского городского округа</p>	22 201 407,42	409,26	<p>1. Установлено невыполнение муниципального задания за 2021 год по показателям качества и объёма муниципальных услуг.</p> <p>2. Отчёт о выполнении муниципального задания за 2021 год содержит недостоверные сведения по показателю, характеризующему качество муниципальной услуги «Присмотр и уход».</p> <p>3. Плановое и фактическое значение показателя объёма муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования» «Число детей круглосуточного пребывания» категории детей от 3 лет до 8 лет, категории детей до 3-х лет приказом о комплектовании и работе группы круглосуточного пребывания не подтверждено.</p> <p>4. В нарушение Приложения № 2 постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА в Отчёте о выполнении муниципального задания графа 14 «Причина отклонения» не заполнена.</p> <p>5. Руководителю Учреждения за октябрь 2021 года излишне начислены и выплачены с учётом районного коэффициента и дальневосточной надбавки выплаты стимулирующего характера за высокие результаты работы и за качество выполняемых работ в размере 409,26 рублей</p> <p>6. В нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ, п. п. 20, 21 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п. 3 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н, разд. 1 Приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в ноябре и декабре 2021 года факт расчета заработной платы сотрудников с учетом всех полагающихся им выплат и удержаний за месяц первичным учётным документом (Расчётная ведомость ф. 0504402) не оформлен.</p> <p>7. В нарушение п. 61 Приказа Минфина России от 25</p>	<p>1. Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2. Устранить выявленные нарушения по пунктам 5, 6, 10 представления.</p> <p>3. Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.</p>	Исполнено полностью	11 (с1 по 4, с 6 по 12 п)	409,26/1(5п) (неправомое рное устранено)

				<p>марта 2011 года № 33н информация об основных положениях учётной политики Учреждения в Пояснительной записке (ф. 0503760) не раскрыта.</p> <p>8. В нарушение п. 320 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н аналитический учет счёта 0 502 17 000 «Принимаемые обязательства» в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) не ведётся.</p> <p>9. В нарушение п. 34 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н поступление объектов основных средств решением постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в Учреждении не оформлено.</p> <p>10. В нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н основные положения учётной политики в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Учреждения не размещены.</p> <p>11. В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н информация об отчёте о выполнении муниципального задания за 2021 год, информация о годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год Учреждением размещена с нарушением установленного срока.</p> <p>12. В нарушение п. 32 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА сведения об отчетах о выполнении муниципального задания (квартальные, годовой) за 2021 год в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Учреждения не размещены.</p>				
4	<p>(ПКП) Проверка осуществления расходов бюджета Уссурийского городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Уссурийского городского округа, на 2020 – 2024 годы», утвержденной постановлением администрации администрации Уссурийского городского округа от 31 июля 2019 года №1759-НПА.</p> <p>Объект: управление по</p>	2 475 720, 18	0	<p>1. Нарушение подпунктов «и», «л» пункта 46 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 марта 2015 года № 895-НПА исполнителем программы в лице управления по работе с территориями Уссурийского городского округа не обеспечена достоверность сведений о ходе реализации программы за 2020 год, включая сведения о достижении индикаторов программы за 2020 год; исполнителем программы в лице управления по работе с территориями Уссурийского городского округа информация у соисполнителей программы, необходимая для подготовки отчетов об исполнении программы за 2020 год не запрошена.</p> <p>2. Нарушение пункта 29 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 марта 2015 года № 895-НПА: - план-график реализации программы на 2020 год утвержден с нарушением сроков;</p>	1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление. 2.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.	Исполнено полностью	3 (с 1 по 3п)	0

	работе с территориями администрации Уссурийского городского округа			- план-график реализации программы на 2021 год утвержден с нарушением сроков. 3. В нарушение пункта 30 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 марта 2015 года № 895-НПА исполнителем программы в лице управления по работе с территориями Уссурийского городского округа не обеспечено своевременное внесение изменений в план-график программы на 2021 год.				
5	(ПВП) Проверка осуществления расходов бюджета Уссурийского городского округа на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Уссурийского городского округа» на 2021 - 2025 годы», утвержденной постановлением администрации Уссурийского городского округа от 01 декабря 2020 года № 2590-НПА. Объект: администрация Уссурийского городского округа	21 069 186,60	0	При подтверждении ранее признанных молодых семей нуждающимися в жилых помещениях (2014-2018гг.) по состоянию на 12 февраля 2021 года отдельными молодыми семьями не представлены следующие документы: -Молодая семья (5 чел.) – сведения об отсутствии (наличии) недвижимости, принадлежащей сыну Трикиша Владиславу Александровичу на праве собственности от 03.02.2021г., не представлены (согласно сведениям от 10.02.2020г.: собственность отсутствует); -Молодая семья (4 чел.) – не обновлены сведения о регистрации по месту жительства; -Молодая семья (4 чел.) – сведения о регистрации по месту жительства детей (2 чел.) не представлены.	1.Безотлагательно рассмотреть настоящее Представление. 2.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.	Исполнено полностью	1	0
6	(ПВП) Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения и их отражения в бюджетном учёте и отчётности. Объект: управление по работе с территориями администрации Уссурийского городского округа	34 323 300,00	0	нарушений не установлено			0	0

7	<p>(ПКП) Проверка достоверности отчётности о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа), в том числе отчётов об исполнении муниципального задания.</p> <p>Объект: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 17 г. Уссурийска Уссурийского городского округа.</p>	8 361 519,00	7889201,21	<p>1.Нарушение положений раздела IV Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА в отчете об исполнении муниципального задания за 2021 год указаны недостоверные сведения.</p> <p>2.Нарушение условий муниципального задания, утвержденного Приказом управления образования администрации уссурийского городского округа от 28 декабря 2020 г. №147-а: -размер допустимого отклонения по муниципальной услуге «Реализация основных общеобразовательных программ» по показателю, характеризующему объём муниципальной услуги «Число обучающихся, до 3-х лет» превышает допустимое отклонение на 59%. - размер допустимого отклонения по показателям качества «Удельный вес численности педагогических работников, прошедших повышение квалификации, от общего числа нуждающихся» превышает допустимое отклонение на 10%.</p> <p>3.Нарушение Приложения 2 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА в таблице отчёта о выполнении муниципального задания за 2021 год по показателям, характеризующим качество оказанной муниципальной услуги, а именно «Удельный вес численности педагогических работников, прошедших повышение квалификации от общего числа нуждающихся» графа 14 «Причина отклонения» не заполнена.</p> <p>4.Нарушение п.п. 19, 22, 80 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п. 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 № 274н, п. 6 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н Учреждением при формировании учётной политики методы оценки объектов учёта не утверждены.</p> <p>5.Нарушение п. 17 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н в учётную политику Учреждения определение существенности ошибок (искажений) в целях достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчётности не включено.</p> <p>6.Нарушение п.п. 32, 35 Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н выдача игрушек в эксплуатацию отражена по дебету счёта 0 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», следовало произвести смену материально ответственного лица в рамках движения по одному счёту 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы».</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений.</p>	Исполнено полностью	7889201,21/11 (с 1 по 11 шт)	0
---	---	--------------	------------	---	--	---------------------	------------------------------	---

7.Нарушение п.п. 56 - 76 Приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н Пояснительная записка с приложениями, входящими в её состав (ф. 0503760), отсутствует.

8.Нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете в гр. 7 Отчёта об обязательствах учреждения (ф. 0503738) сумма принятых обязательств, с применением конкурентных способов не соответствует сведениям Журнала регистрации обязательств (ф. 0504064), (отклонение - **75 289,59** рублей).

9.Нарушение п. 72.1 Приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н данные, указанные в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775) в разделе 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» не соответствуют данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета.

10.Нарушение п. 16, 73 Приказа Минфина России от 28 февраля 2018 года № 37н в результате отсутствия Пояснительной записки к балансу (ф. 0503760) бюджетная информация Учреждением в полном объёме не раскрыта.

11.Нарушение п.п. 324-329 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н, п.п. 168-177 Инструкции № 174н Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н:

- кредитовый показатель счёта 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» превышает сумму сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам), утверждённых планом финансово - хозяйственной деятельности на 2021 год, (отклонение - **22 896,15** рублей);
- дебетовый показатель счёта 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по расходам» (24 544 193,23 рублей) сумму сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) Учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (22 663 365,00 рублей) не отражает, отклонение – **1 880 828,23** рублей;
- кредитовый показатель счёта 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения по доходам» (24 558 517,23 рублей) сумму сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) Учреждения, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год (22 663 365,00 рублей) не отражает, отклонение –

				<p>Уссурийского городского округа приказы на стимулирование работников Учреждения, Протоколы заседания постоянно действующей комиссии по распределению стимулирующих выплат составлены некорректно - размер выплаты стимулирующего характера в разрезе конкретного критерия определен с превышением размера, установленного Положением о стимулирующих выплатах.</p> <p>5.Нарушение п.14.1 Решения Думы Уссурийского городского округа от 02 апреля 2019 года № 972-НПА «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Уссурийского городского округа» выплаты за выслугу лет недоначислены в сумме 1 287,61 рублей.</p> <p>6.Нарушение п. 318 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н и Приложения № 10 Учетной политики установлен факт принятия обязательств на сумму не соответствующую заключенному договору. Нарушения в количестве 11 договоров на общую сумму отклонения принятых обязательств 1 351 961,08 рублей.</p> <p>7.Нарушение с п. 320 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «аналитический учет счёта 0.502.17.000 «Принимаемые обязательства» в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064) Учреждением не ведется.</p> <p>8. Нарушение п. 34 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н и п. 2.11. Учетной политики приобретённые объекты основных средств приняты к бухгалтерскому учёту без решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.</p> <p>9. В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н информация о внесенных изменениях в документы размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru с несоблюдением сроков.</p>				
9	(ПВП) Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания и предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.	66 031 008,12	1 318676,72	<p>1.Нарушение п. 6 ст. 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на 2021 год невыполнено, а именно недостигнуты (превышены допустимые (возможные) отклонения) показатели качества «Количество дней посещения, приходившихся на одного воспитанника в год» муниципальной услуги «Присмотр и уход»</p> <p>2.Недостоверность сведений в Отчёте о выполнении муниципального задания за 2021 год по показателям, характеризующих объём муниципальных услуг.</p> <p>3.Нарушение Приложения № 2 постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА в Отчёте о</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Устранить выявленные нарушения по пунктам 5 (абзац 2), 8, 10, 11, 15, 16 и принять меры</p>	Исполнено полностью	1 316 426,72 из них 781 701,32 (устранено) 459 080,92 (устранить нельзя) 12 297,98 (устранено) 63 346,50 – устранили /20 (с 1 по 20)	2250 (неправомое устранили) /1 (п.15)

Объект: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 11» г. Уссурийска Уссурийского городского округа

выполнении муниципального задания графа 14 «Причина отклонения» не заполнена.

4.Нарушение ч.2 ст. 8 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением при формировании учётной политики не утверждены:

- рабочий план счетов бухгалтерского (бюджетного) учёта;
- самостоятельно разработанные формы первичных документов;
- порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества учитываемого на забалансовых счетах, и иных объектов учета;
- порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов;
- порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;
- порядок определения существенности ошибок (искажений) в целях достоверного представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5.Нарушение п.п. 34, 46 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н:

- принятие к учёту и списание с учёта объектов основных средств, об отнесении знаков пожарной безопасности, игрушек к основным средствам или к материальным запасам оправдательными документами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов не оформлено;
- на приобретённые в 2021 году проекторы (7 шт.), ноутбуки (4шт.), принтер (1 шт.), доски магнитные (2 шт.) инвентарные номера не нанесены.

6.Нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 года № 51-ФЗ, п. 52 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н в феврале 2021 года балансовая стоимость объектов основных средств в сумме **781 701,32** рублей уменьшена без согласования с учредителем и утверждающей надписи руководителя Учреждения на Актах о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) с № 0000-000003 по № 0000-0000054.

7.Нарушение ч.1 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 20, 21 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п. 3 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года

по устранению их причин и условий.
3.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений по пунктам 1, 2, 3, 4, 5 (абзац 1), 6, 7, 9, 12, 13, 14, 17, 18, 19, 20.

№ 157н Учреждением правила оформления и учёта перемещения объектов основных средств, материальных запасов от одного материально ответственного лица другому не соблюдаются.

8.Нарушение п.п. 6, 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 25, 26 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н:

- Требования - накладные (ф.0351006), Бухгалтерские справки (ф. 0504833), Акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104), Накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102), Акты о списании материальных запасов (ф.0504230), Акты о приёме - передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) приняты к бухгалтерскому учёту при отсутствии обязательных реквизитов первичного учетного документа, предусмотренных унифицированной формой документа и отсутствием подписи руководителя Учреждения;

- в журналах операций (ф. 0504071) с безналичными денежными средствами, расчётов с поставщиками и подрядчиками, расчётов с дебиторами по доходам, по выбытию и перемещению нефинансовых активов подписи главного бухгалтера, лиц, ответственных за ведение регистров, отсутствуют.

9.Нарушение п. 79 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п. 9 Приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, инвентаризация остатков на счетах учета денежных средств, инвентаризация расчетов по поступлениям учреждением не проведена.

10.Нарушение Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087) обязательные графы 8 «Статус объекта учёта» и 9 «Целевая функция актива» не заполнены, Акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) не оформлены.

11.Нарушение п. 6, п.п. 56-76 Приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н:

- годовая бухгалтерская (финансовая) отчётность за 2021 год не сброшюрована, не пронумерована, без оглавления и сопроводительного письма;

- в составе годовой бухгалтерской (финансовой)

отчётности за 2021 год Пояснительная записка с приложениями, входящими в её состав, отсутствует.

12.Нарушение п.1 ст. 13 Федерального закона Российской Федерации 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» в годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности Учреждения за 2021 год в ф. 0503775 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах» в разделе 4 «Аналитическая информация об экономии при заключении договоров с применением конкурентных способов» отражена недостоверная сумма экономии (**459 080,92** рублей), полученной при осуществлении закупки продуктов питания и услуг вневедомственной охраны с использованием электронного аукциона.

13.Нарушение п. 16, 73 Приказа Минфина России от 28 февраля 2018 года № 37н бюджетная информация Учреждением в полном объёме не раскрыта.

14.Нарушение ч. 1 ст.9 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 20, 21 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п.п.28, 33 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н , п.п. 3, 18 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «, Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в Учреждении при корректировке заработной платы за текущий период (2021 год) и прошлый период (2020 год) бухгалтерские справки (ф. 0504833) по исправлению ошибок при начислении заработной платы не оформлялись.

15.Нарушение раздела VI «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Решение Думы Уссурийского городского округа от 02 апреля 2019 года № 972-НПА «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Уссурийского городского округа», раздела VI «Порядок и условия выплат стимулирующего характера» Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа «Средняя общеобразовательная школа № 11» г. Уссурийска Уссурийского городского округа (23.07.2021) выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения в сумме **65 596,50** рублей начислены неправомерно.

16.Руководителю Учреждения выплаты стимулирующего характера недоначислены в сумме

				<p>12 297,98 рублей.</p> <p>17.Нарушение ч. 1 ст. 10 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положений учётной политики Учреждения сроки принятия к учёту договоров (контрактов) не соблюдены.</p> <p>18.Нарушение п. 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н основные положения учётной политики в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Учреждения не размещены.</p> <p>19.Нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н информация об отчётах о выполнении муниципального задания (квартальные, годовой) за 2021 год, информация о годовой бухгалтерской отчётности за 2021 год Учреждением размещена с нарушением установленного срока.</p> <p>20.Нарушение п. 32 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА сведения об отчетах о выполнении муниципального задания (квартальные, годовой) за 2021 год в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Учреждения не размещены.</p>				
10	<p>(ПВП) Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания и предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 29» г. Уссурийска Уссурийского городского округа.</p>	119 611 207,84	0	<p>1.Недостоверность сведений в Отчёте о выполнении муниципального задания за 2021 год по показателям, характеризующих объём муниципальных услуг.</p> <p>2. Недостоверность сведений в Отчёте о выполнении муниципального задания за 2021 год по показателям, характеризующих качество муниципальных услуг.</p> <p>3.Нарушение ч.2 ст.8 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением при формировании учётной политики не утверждены: -самостоятельно разработанные формы первичных документов; -методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>4.Нарушение пп. 5, 337 Приказа Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н, п. 9 Приказа Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н в Учреждении порядок учета бланков строгой отчетности не определен; внутреннее перемещение</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Устранить выявленные нарушения и принять меры по устранению их причин и условий по пунктам 3, 10, 11, 14.</p> <p>3.В связи с невозможностью устранения нарушений по пунктам 1-2, 4-9, 12-13 необходимо принять меры по устранению причин и условий</p>	Исполнено полностью	14 (с 1 по 14 пп)	0

			<p>бланков строгой отчетности не произведено; документ - основание (накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0504204),) отсутствует; акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816) отсутствует.</p> <p>5.Нарушение ч. 1 ст. 9 Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. 20, 21 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н , п. 3 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н Учреждением правила оформления и учёта перемещения материальных запасов от одного материально ответственного лица другому не соблюдаются, а именно в журнале операций по перемещению и выбытию нефинансовых активов (ф. 0504071) отсутствуют оправдательные документы, подтверждающие выбытие бланков строгой отчетности, вручение медалей «За особые успехи в учении».</p> <p>6.Нарушение п. 4 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в Книге учета бланков строгой отчетности за 2021 год не заполнена обязательная графа №10 «Подпись лица получившего бланки».</p> <p>7.Нарушение п. 34 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н в Учреждении принятие к учёту и списание с учёта объектов основных средств, материальных запасов оправдательными документами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов не оформлено.</p> <p>8.Нарушение пп. 111-113 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 года № 157н в актах о списании материальных запасов (ф. 0504230) отсутствуют заключения комиссии.</p> <p>9.Нарушение п. 4 Приказа Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н в Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) (ф. 0504087) не заполнены обязательные графы: №8 «Статус объекта учёта», №9 «Целевая функция актива», «Заключение комиссии»; в инвентаризационной описи расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) не заполнены обязательные поля: «Наименование вида расчетов», «Заключение комиссии».</p> <p>10.Нарушение п. 4.3 Положений об оплате труда Учреждения от 01 января 2020 года, от 29 октября 2021 года, критерий для выплат стимулирующей части фонда оплаты труда педагогического персонала «Работа с электронными дневниками»</p>	<p>выявленных нарушений.</p>			
--	--	--	---	------------------------------	--	--	--

				<p>дублирует п. 3.6 Должностных инструкций учителя «Осуществляет контрольно-оценочную деятельность в образовательном процессе и использованием современных способов оценивания в условиях информационно - коммуникационных технологий (ведение электронных форм документаций, в том числе электронного журнала и дневников обучающихся)».</p> <p>11.Нарушение абз.2 п. 14 Решения Думы Уссурийского городского округа от 02 апреля 2019 года №972-НПА «О Положении «Об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Уссурийского городского округа» в Учреждении допущено начисление стимулирующих выплат с учетом показателей и критериев, которые не подразумевают стимулирование работников к качественному результату труда.</p> <p>12.Нарушение абз.2 п. 27 Положения об оплате труда Учреждения от 01 января 2020 года приказом директора Учреждения утверждены размеры стимулирующих выплат, которые не соответствуют данным протоколов комиссии.</p> <p>13.Нарушение п.19 Положения об оплате труда Учреждения от 29 октября 2021 года: в ноябре 2021 года работникам Учреждения начислены и выплачены стимулирующие выплаты в отсутствие приказов руководителя, протоколов комиссии; в декабре 2021 года – начислены и выплачены стимулирующие выплаты несоответствующие приказам руководителя, что является неправомерным использованием бюджетных средств в сумме 1 652,88 руб. (ноябрь, декабрь).</p> <p>14.Нарушение п. 4 Соглашения № 16 от 30 декабря 2020 года «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания» Учреждение приобрело основные средства, потребность в которых до настоящего времени не возникла.</p>				
11	(ПВП) Проверка достоверности отчёта об исполнении муниципального задания и предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учёте и	37 409 937,00	2991560,4	<p>1.Нарушение Приложения № 2 Постановления администрации Уссурийского городского округа от 31 декабря 2015 года № 3746-НПА в Отчёте о выполнении муниципального задания на 2021 год графа 14 «Причины отклонения» не заполнена.</p> <p>2.В Отчёте о выполнении муниципального задания за 2021 год в графе 10 «Утверждено в государственном задании на год» плановые значения показателей качества «Количество дней посещения, приходившихся на одного воспитанника в год» значению показателям графы 10 муниципального</p>	1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление. 2.В связи с невозможностью устранения нарушений необходимо принять меры	Исполнено полностью	2991560,4/6 (с 1 по 6 пп)	0

	<p>бухгалтерской (финансовой) отчётности.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад общеразвивающего вида № 8 г. Уссурийска Уссурийского городского округа.</p>			<p>задания (утв. 29.12.2021г.) не соответствуют.</p> <p>3.Отчёт о выполнении муниципального задания за 2021 год содержит недостоверные сведения по показателям, характеризующим объём и качество муниципальных услуг.</p> <p>4.Нарушение п. 167, п. 171 Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»: -сумма обязательств, отражённых по Дебету счёта 4 506 10 000 «Право на принятие обязательств по расходам на текущий год» (38 165 145,16 рублей) не соответствует сумме, отражённой по Кредиту счёта 4 502 11 000 «Принятые обязательства» (37 409 937,00 рублей), отклонение - 755 208,16 рублей; -отражённый по Дебету счёта 4 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» объём субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (39 646 289,24 рублей) не соответствует утверждённому плану финансово - хозяйственной деятельности объёму <i>расходов (выплат)</i> (37 409 937,00 рублей), отклонение - 2 236 352,24 рублей.</p> <p>5.Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», п. 20 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н, п.п. 32, 35 Приказа Минфина России от 16 декабря 2010 года № 174н выдача материальных запасов в эксплуатацию, внутреннее перемещение между ответственными лицами по счёту 4 105 00 000 «Материальные запасы» первичными учётными документами не оформлено и в бухгалтерском учёте Учреждения не отражено.</p> <p>6.Нарушение п. 56 Приказа Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н в составе Пояснительной записки к балансу Учреждения (ф. 0503760) «Сведения об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503766) отсутствует.</p>	<p>по устранению причин и условий выявленных нарушений</p>			
	ИТОГО: 9 (ПВП) 2 (ПКП)	441782488,11	13553096,28	76 нарушений	9 представлений		13550437,02	2659,26
Контрольные мероприятия в сфере закупок								
1	(ПВП) Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере	93 906 619,55	0	нарушений не установлено			0	0

	<p>закупок по вопросам отнесенным к компетенции органов внутреннего муниципального финансового контроля при реализации мероприятия «Приобретение специализированной техники, насосных установок, оборудования» муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом, находящимся в собственности Уссурийского городского округа, на 2018 - 2024 годы», утвержденной постановлением администрации Уссурийского городского округа от 29 ноября 2016 года № 3632-НПА.</p> <p>Объект: управление имущественных отношений администрации Уссурийского городского округа</p>					
2	<p>(ПКП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.</p> <p>Объект: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида № 17» г. Уссурийска Уссурийского городского округа</p>	6 760 181,44	0	нарушений не установлено	0	0

3	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.</p> <p>Объект: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 3» г. Уссурийска Уссурийского городского округа</p>	25 819 124,67	719001,16	<p>Нарушение пункта 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Учреждением проведена экспертиза поставленных поставщиком товаров по отдельным муниципальным контрактам в количестве 2 шт. на общую сумму 719 001,16 рублей, которая носит формальный характер.</p>	Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений	Исполнено полностью	719 001,16/1	0
4	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 11» г. Уссурийска Уссурийского городского округа</p>	24 859 908,80	14201549,32	<p>1.Нарушение части 3 статьи 94 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ: -по муниципальному контракту № 1 от 02.03.2021г., заключенному с ООО «Кондор системы безопасности», экспертиза выполненных работ проведена некачественно;-по 43 договорам (на общую сумму 11507915,19 руб.), заключенным в соответствии с пунктами 4, 5, 14, 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза не проводилась.</p> <p>2.Нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ, пунктов договоров, которыми установлен срок оплаты, по 3 договорам на общую сумму 421 743,00 рубля Заказчиком не соблюдены сроки оплаты товаров (работ, услуг).</p> <p>3.Нарушение пункта 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ Заказчиком по муниципальному контракту от 25.12.2020г. № 0320300016720000003 (реестровый № 3251103774120000008), заключенному с ООО «Колосс» на общую сумму 640 191,50 руб., изменены существенные условия без заключения дополнительного соглашения, а так же увеличено количество товара более 10%.</p> <p>4.Нарушение части 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ, пункта 6.1 договора от 18.05.2021г. № 1, заключенного с АО «Издательство Просвещение» на общую сумму 1177263,01 Заказчиком не выставлено требование о взыскании неустойки за несвоевременное исполнение договора.</p> <p>5.По контракту от 16.11.2021г. № 2, заключенному с</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Устранить выявленные нарушения по пунктам 4-6 и принять меры по устранению их причин и условий.</p> <p>3.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений по пунктам 1-3.</p>	Исполнено полностью	14201549,32 /6 (с 1 по 6 пп) Устранено 1631699,63	0

				<p>ООО «Примф-Лес» на общую сумму 449 536,62 руб. на поставку мебели для пищеблока Заказчиком претензионная работа по взысканию неустойки не ведется.</p> <p>6.Нарушение части 1 статьи 12 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ поставленный товар (экран для проектора стоимостью 4 900,00 рублей) не используется в целях осуществления закупки.</p>				
5	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Гимназия № 29 г. Уссурийска» Уссурийского городского округа</p>	51 847 866,72	15382372	<p>1.Нарушение ч.7 ст. 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, п. 7.3. контрактов №0320300011720000003 от 11 декабря 2020 года на сумму 4 282 435,00 рублей (ИП Ерёмкина) и №0120300006521000223 от 30 августа 2021 года на сумму 3 301 120,00 рублей (ООО «Сонер»), заключённых Заказчиком на оказание услуг по организации горячего питания в 2021 году, приёмочная комиссия в составе из 5 человек не создана, приёмка оказанных услуг по организации горячего питания приёмочной комиссией не осуществлена;</p> <p>2.Нарушение ч. 13.1 ст. 34, п. 2 ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ, п. 2.3. контракта № 03203000011720000003 от 11 декабря 2020 года на сумму 4 282 435,00 рублей, заключённого с ИП Ерёмкина на оказание услуг по организации горячего питания в 1 полугодии 2021 года, Заказчиком срок оплаты не соблюден;</p> <p>3.Нарушение ч. 6 ст. 34, п.3 ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ Заказчиком за несвоевременное исполнение договоров требования об уплате неустоек Поставщикам не выставлялись:</p> <p>-ИП Нерволь дог. № 08/09 от 08 сентября 2021 года на поставку компьютеров в сборе (5 шт.) на общую сумму 299 640,00 рублей; срок поставки товара - в течение 5 (пяти) календарных дней с даты заключения договора (раздел 3 договора), дата поставки товара - 14 сентября 2021 года; -ООО «Уссуртехно» дог. № 07/09/02-2021 от 07 сентября 2021 года на поставку проекторов (5 шт.) на общую сумму 315 000,00 рублей; срок поставки товара - в течение 5 (пяти) календарных дней с даты заключения договора (раздел 3 договора), дата поставки товара - 14 сентября 2021 года; -ООО «Уссуртехно» дог. № 07/09/01-2021 от 07 сентября 2021 года на поставку компьютеров в сборе (10 шт.) на общую сумму 599 280,00 рублей; срок поставки товара - в течение 5 (пяти) календарных дней с даты заключения договора (раздел 3 договора), дата</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Устранить выявленные нарушения и принять меры по устранению их причин и условий по пунктам 3, 4 в срок</p> <p>3.В связи с невозможностью устранения нарушений по пунктам 1, 2, необходимо принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений</p>	Исполнено полностью	15382372 /4 (с 1 по 4 пп) 3516382 устранено	0

				<p>поставки товара - 14 сентября 2021 года; -ООО Дальневосточный экипировочный центр «Атлант» дог. № 299/21 от 23 августа 2021 года на поставку спортивных товаров на общую сумму 449 520,00 рублей; срок поставки товара - в течение 45 дней с даты заключения договора (п.3.2. договора), дата поставки - 26 ноября 2021 года.</p> <p>4.Нарушение ч.1 ст. 12 Федерального закона от 05 марта 2013 года № 44-ФЗ поставленный товар на общую сумму 802 007,00 рублей в целях осуществления закупки не используется: -ИП Шишкина дог. №161448 от 19 августа 2021 года на поставку электромеханического конструктора LEGO Education WeDo 2.0 45300 базовый набор (1 шт.), LEGO пульт дистанционного управления скоростью 8879 (5 шт.) на общую сумму 21 895,00 рублей; - ООО «Химлабо» дог. № 114/21 от 19 июля 2021 года на поставку комплекта оборудования для выполнения экспериментальных заданий ОГЭ по химии (2 шт.) -на сумму 12 400,00 рублей; -ИП Криулин дог.№2021122401219 от 02 августа 2021 года на поставку школьных досок 3-х элементных (5 шт.) на сумму 88 500,00 рублей;</p> <p>-ООО «Уссуртехно» дог. № 07/09/01-2021 от 07 сентября 2021 года на поставку компьютеров в сборе (10 шт.) на общую сумму 599 280,00 рублей; - ООО «Уссуртехно» дог. № 07/09/02-2021 от 07 сентября 2021 года на поставку проекторов (5 шт.) на общую сумму 315 000,00 рублей;-ООО Дальневосточный экипировочный центр «Атлант» дог. № 299/21 от 23 августа 2021 года на поставку стола теннисного с сеткой Olympic Start Line 6021 (1 шт.) на сумму 13 860,00 рублей.</p>				
6	<p>(ПВП) Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок.</p> <p>Объект: Муниципальное бюджетное дошкольное</p>	16 110 235,76	156683,62	<p>1.Нарушение частей 3, 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 3.3 по 14 контрактам (Реестровые №№ 3251103740620000010, 3251103740620000009, 3251103740620000012, 3251103740621000002, 3251103740621000007, 3251103740621000008, 3251103740621000005, 3251103740621000010), заключенным по результатам проведенного аукциона в электронной форме на поставку продуктов питания, экспертиза и приемка</p>	<p>1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление.</p> <p>2.Устранить выявленное нарушение по пункту 4 и принять меры по устранению</p>	Исполнено полностью	156683,62 /4 (с 1 по 4 пп) 40000 устранено	

	образовательное учреждение «Детский сад № 8» г. Уссурийска Уссурийского городского округа.			<p>товаров оформлена позже, чем доставлен и израсходован товар.</p> <p>2.Нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 4.3 договора № б/н от 15.06.2021г., заключенного с ИП Богатырева на оказание услуг по проведению паспортизации объекта МБДОУ «Детский сад № 8» на предмет доступности для инвалидов и других маломобильных граждан на общую сумму 40 000,00 рублей, приемка выполненных работ произведена Заказчиком несвоевременно, позже на 8 дней.</p> <p>3.Нарушение части 13.1 статьи 34 (в ред. от 30.12.2021г. № 80), части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пунктов договоров, которыми установлен срок оплаты по 4 договорам (№14025 от 14.02.2021г., дог. № 50221 от 01.03.2021г., дог. № 01/2021 от 05.02.2021г., № б/н от 15.06.2021г.) на общую сумму 116 683,62 рубля Заказчиком не соблюдены сроки оплаты товаров (работ, услуг), определенные условиями договоров.</p> <p>4.Нарушение частей 6 статьи 34, пункта 3 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 5.2 договора от 15.06.2021г. № б/н, заключенного с ИП Богатырева на общую сумму 40 000 руб. Заказчиком не выставлено требование о взыскании неустойки за несвоевременное исполнение договора.</p>	их причин и условий. 3.Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений по пунктам 1-3			
	ИТОГО:5 (ПВП) 1(ПКП)	219303936,94	30459606,1	15 нарушений	4 представления		30459606,1	0
	ВСЕГО: 14(ПВП) 3(ПКП)	661086425,05	44012702,38	91	13		44010043,12	2659,26