

**Акт**  
**проверки государственного областного казенного учреждения**  
**«Североморский межрайонный центр социальной поддержки**  
**населения»**

**05.04.2024**

В соответствии с планом контрольных мероприятий Министерства труда и социального развития Мурманской области на 2024 год проведена проверка отдельных вопросов исполнения бюджетной сметы за 2023 год в государственном областном казенном учреждении «Североморский межрайонный центр социальной поддержки населения» (далее – Учреждение).

Место составления акта по результатам проверки: Министерство труда и социального развития Мурманской области (далее – Министерство), г. Мурманск, ул. Полярные Зори, д. 46а.

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ Министерства от 21.02.2024 № 129 «О проведении планового контрольного мероприятия».

Проверка проведена в период с 11.03.2024 по 29.03.2024.

Проверяемый период: 2023 год.

Контрольное мероприятие проводилось по следующим вопросам:

1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения.

1.1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения.

1.2. Наличие и обоснованность расчетов показателей бюджетной сметы.

2. Соответствие направления расходования средств бюджета целям и задачам Учреждения и показателям, отраженным в бюджетной смете.

2.1. Отражение на счетах бюджетного учета операций:

- по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за услуги связи, услуги «Интернет», почтовые услуги;

- по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за поставленные основные средства, программное обеспечение, материальные запасы;

- по расчетам с подотчетными лицами при реализации права на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам Учреждения и неработающим членам их семей.

2.2. Своевременность и правильность принятия бюджетных, денежных обязательств.

**Проверкой установлено:**

В проверяемом периоде право первой подписи предоставлено: директору Цимоха Викторией Николаевне, на период отсутствия директора – начальнику отдела по предоставлению мер социальной поддержки Шедловской Светлане Анатольевне.

Право второй подписи представлено главному бухгалтеру Новиковой Людмиле Семеновне, на период отсутствия главного бухгалтера – заместителю главного бухгалтера Парданен Нелли Васильевне.



Ведение бюджетного учета осуществляется единой бухгалтерской службой Учреждения, возглавляемой главным бухгалтером.

## **1. Проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждения.**

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства социального развития Мурманской области и государственных областных казенных учреждений, подведомственных Министерству социального развития Мурманской области, утвержден приказом Министерства от 27.12.2017 № 631 с изменениями, внесенными приказом Министерства от 24.12.2018 № 614 (далее – Порядок).

Бюджетная смета Учреждения на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждена директором Учреждения 12.01.2023, составлена по форме, установленной Порядком.

Показатели сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации, а также с применением кодов аналитического учета.

К представленной бюджетной смете прилагаются обоснования плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы.

Внесение изменений в бюджетную смету осуществлялось путем утверждения изменений показателей бюджетной сметы с приложением обоснований (расчетов) плановых сметных показателей.

Бюджетная роспись на 2023 год утверждена Министерством в сумме 609 389 073,00 рубля.

Расходные расписания по лимитам бюджетных обязательств на 2023 финансовый год направлены Министерством в Управление Федерального казначейства по Мурманской области 23.12.2022.

Принятие Учреждением бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств отражено в Журнале по прочим операциям 2 января 2023 года.

Учреждением проведена перерегистрация показателей (остатков) обязательств, сформированных по результатам 2022 года.

Аналитический учет операций по счету 1.501.15 ведется в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062).

Аналитический учет операций по счету 1.503.15 ведется в Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062).

Показатели утвержденных лимитов бюджетных обязательств отражены на счете 1.501.15 «Лимиты бюджетных обязательств».

Для учета бюджетных ассигнований применялся счет 1.503.15.

В течение года расходными расписаниями до Учреждения доводились изменения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

## **2. Соответствие направления расходования средств бюджета целям и задачам учреждения и показателям, отраженным в бюджетной смете.**

При рассмотрении вопроса расчетов с поставщиками (подрядчиками) за предоставленные услуги связи, услуги «Интернет», почтовые услуги, за



поставленные основные средства и материальные запасы осуществлена проверка наличия договорных отношений между Учреждением и поставщиками, наличия документации, оформление которой предусмотрено условиями контрактов, договоров, первичных документов, подтверждающих использование средств областного бюджета, платежных документов, соответствия учетных данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, сведениям первичных учетных документов, своевременности отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни.

**Отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за услуги связи, услуги «Интернет», почтовые услуги.**

В целях приобретения услуг связи, услуги «Интернет», почтовых услуг в 2023 году Учреждением заключены контракты, договор с поставщиками. На приобретение услуг Учреждением израсходовано 400 467,50 рубля, в том числе: на услуги связи 147 312,58 рубля, на услуги «Интернет» – 100 254,92 рубля, на почтовые услуги – 152 900,00 рублей.

Информация отражена в таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование поставщика	Контракт, договор	Предмет контракта, договора	Цена контракта, договора с учетом условий дополнительных соглашений, руб.	Оплачено предоставленных услуг, руб.
<b>Услуги связи и электронной почты</b>				
Муниципальное унитарное предприятие связи, информатики и средств массовой информации Инфо-спутник (МУПСИСМИ «Инфо-спутник»)	Государственный контракт № 2023-01-02-М от 15.12.2022 об оказании услуг связи (ЗАТО г. Островной)	Предоставление услуг местной телефонной связи	6 708,00	6 708,00
Общество с ограниченной ответственностью «Т2 Мобайл»	Государственный контракт № 118366122 от 20.12.2022	Предоставление услуг связи	19 600,00	19 600,00
Общество с ограниченной ответственностью «Т2 Мобайл»	Государственный контракт № 23 от 05.10.2023 на оказание услуг связи, дополнительное соглашение № 1 от 23.01.2024	Предоставление услуг связи	3 941,45	1 971,70
Публичное акционерное общество «Ростелеком»	Контракт № 251000016686 от 28.12.2022 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета, дополнительное соглашение № 4 от 06.02.2024 о расторжении контракта	Предоставление услуг местной телефонной связи	106 324,12	97 067,76
Публичное акционерное общество «Ростелеком»	Контракт № 251000016686_РТК от 11.01.2023 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета, дополнительное соглашение № 1 от 06.02.2024 о расторжении контракта	Предоставление услуг междугородной телефонной связи	2 572,80	2 314,69
Публичное акционерное общество «Ростелеком»	Договор № 251000040980 от 20.01.2023 об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета, дополнительное соглашение № 1 от 17.11.2023 о расторжении договора	Предоставление услуг проводного радиовещания	1 484,13	1 484,13



Публичное акционерное общество «Мегафон»	Государственный контракт № 100653743 от 15.06.2023, дополнительное соглашение № 1 от 30.01.2024 о расторжении государственного контракта	Предоставление услуг связи (СМС-информирование)	24 272,10	18 166,30
<b>Всего</b>			<b>164 902,60</b>	<b>147 312,58</b>
<b>Услуги «Интернет»</b>				
Муниципальное унитарное предприятие связи, информатики и средств массовой информации Инфоспутник (МУПСИСМИ «Инфо-спутник»)	Государственный контракт № 2023-01-03-DSL от 15.12.2022 об оказании услуг связи с использованием оборудования xDSL (ЗАТО г. Островной), дополнительное соглашение № 1 от 05.12.2023	Передача данных и телематические услуги	42 000,00; 44 326,52 с учетом доп. соглашения № 1 от 05.12.2023	44 326,52
ПАО «МТС»	Контракт о предоставлении телематических услуг и услуг по передаче данных № 151332117441 от 15.12.2022	Предоставление услуг связи, телематических услуг связи и/или иных сопряженных с ними услуг	61 012,80	55 928,40
<b>Всего</b>			<b>105 339,32</b>	<b>100 254,92</b>
<b>Почтовые услуги</b>				
Акционерное общество «Почта России»	Государственный контракт № 1 от 06.02.2023 на поставку маркированных конвертов с литерой «А»	Поставка маркированных конвертов с литерой «А»	152 900,00	152 900,00
<b>Всего</b>			<b>152 900,00</b>	<b>152 900,00</b>
<b>Итого</b>				<b>400 467,50</b>

Для учета обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года Учреждением применялся Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064).

Оплата счетов, предоставленных поставщиками, производилась Учреждением путем осуществления безналичных расчетов на основании первичных документов.

При рассмотрении документов МУПСИСМИ «Инфо-спутник», представленных Учреждением в подтверждение расходов по государственному контракту № 2023-01-03-DSL от 15.12.2022 об оказании услуг связи с использованием оборудования xDSL *установлено:*

*- нарушение подпункта 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон 05.04.2013 № 44-ФЗ) в части увеличения цены государственного контракта без учета количества услуг связи, единицы измерения которых по условиям контракта установлены в месяцах, и установленной стоимости единицы услуги.*

Согласно подпункту 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении допускается, если по предложению заказчика увеличивается предусмотренный контрактом объем услуги не более чем на десять процентов, при этом допускается изменение цены контракта пропорционально дополнительному объему услуги исходя из установленной в контракте цены единицы услуги.

По условиям государственного контракта № 2023-01-03-DSL от 15.12.2022 в качестве единицы измерения услуги установлен месяц, стоимость



измерения единицы – 3 500,00 рублей, количество единиц измерения – 12.

Вместе с тем, Согласно данным бюджетного учета 04.12.2023 Учреждением приняты денежные обязательства по акту поставщика от 30.11.2023 № 725 на сумму 5 826,52 рубля, в том числе 3500,00 рубля – абонентская плата за объем трафика за ноябрь 2023 года и 2 326,52 рубля – за превышение трафика сверх тарифного плана в ноябре 2023 года. Оплата счета от 30.11.2023 № 752 на сумму 5 826,52 рубля произведена 04.12.2023 в полном объеме по платежному поручению № 182123 от 04.12.2023.

В то же время, после принятия и исполнения денежного обязательства на сумму, совпадающую со стоимостью оплаты услуги связи за превышение установленного трафика, 05.12.2023 между Учреждением и поставщиком заключено дополнительное соглашение № 1 к данному государственному контракту об увеличении цены контракта без указания оснований для внесения изменений в существенные условия контракта.

Согласно пункту 3 статьи 453 Гражданского кодекса Российской Федерации в случае изменения договора обязательства считаются измененными с момента заключения соглашения сторон об изменении;

*- нарушение пункта 4 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 318 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н), в части принятия, учета бюджетного и денежного обязательств.*

Денежное обязательство на сумму 2 326,52 рубля безосновательно принято и исполнено Учреждением 04.12.2023 по акту поставщика от 30.11.2023 № 725. В Журнале регистрации обязательств 15.12.2022 отражена информация о принятии обязательств по государственному контракту № 2023-01-03-DSL от 15.12.2022 в сумме 44 326,52 рубля, в то время как на момент заключения контракта его стоимость составляла 42 000,00 рублей.

*Сумма неправомерно израсходованных средств областного бюджета составила 2 326,52 рубля.*

**Отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за поставленное программное обеспечение.**

В целях приобретения программного обеспечения в 2023 году Учреждением заключены контракты с поставщиками. На приобретение программного обеспечения Учреждением израсходовано 57 323,57 рубля. Информация о государственных контрактах, приобретенном программном обеспечении, принятии бюджетных и денежных обязательств, первичных



учетных и платежных документах отражена в таблице № 2.

Таблица № 2

Наименование поставщика	Реквизиты, цена контракта, договора	Принятие бюджетных обязательств (БО), денежных обязательств (ДО)	Приобретенное программное обеспечение	Первичные учетные документы	Платежные документы
Государственное областное бюджетное учреждение «Центр информационных технологий Мурманской области» (ГОБУ «ЦИТ МО»)	Государственный контракт № 27-МЗ/223П/2023 от 19.06.2023 на оказание услуг по передаче неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программное обеспечение.  Цена контракта 23 370,00 руб.	БО – 19.06.2023; ДО – 01.08.2023	Неисключительные (пользовательские) лицензионные права на программное обеспечение VIPNET Client for Windows 4.x (KC2) в количестве 3 штук	Акт приема-передачи от 21.07.2023 № 2023-000040, счет от 21.07.2023 № 2023-000049 (23 370,00 руб.)	п/п № 365184 от 04.08.2023 (23 370,00 руб.)
Государственное областное бюджетное учреждение «Центр информационных технологий Мурманской области» (ГОБУ «ЦИТ МО»)	Государственный контракт от 15.06.2023 № 10 на поставку компакт-диска с программным обеспечением версии 4.x для обновления ПАК VIPNet Coordinator HW.  Цена контракта 1 500,00 руб.	БО – 15.06.2023; ДО – 04.07.2023	Компакт-диск с программным обеспечением 4.x для обновления ПАК VIPNet Coordinator HW 100 C 4.x (+unlim)	счет № 2023-000043 от 04.07.2023, т/н от 04.07.2023 № 2023-000016	п/п № 196057 от 05.07.2023 (1500,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «МС ИНЖИНИРИНГ»	Государственный контракт № 11 от 15.06.2023 на оказание услуг по передаче неисключительных (пользовательских) прав (лицензий) на использование программного обеспечения.  Цена контракта 32 453,57 руб.	БО – 15.06.2023; ДО – 07.07.2023	Программное обеспечение Dr.Web Desktop Security Suite (комплексная защита) 1 шт. стоимостью 27 161,57 руб., Dr.Web Server Security Suite (Антивирус) 1 шт. стоимостью 5 292,00 руб.	акт передачи неисключительных прав от 07.07.2023, УПД от 07.07.2023 № 3701, счет от 07.07.2023 № 3701 на сумму 32 453,57 руб.	п/п № 222677 от 10.07.2023 (32 453,57 руб.)
<b>Итого</b>					<b>57 323,57</b>

Учет неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществлялся на счете 0 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных».

Объектам, учитываемым на счете 0 111 61 «Права пользования программным обеспечением и базами данных», присвоены уникальные инвентарные номера. Ведение аналитического учета неисключительных прав на использование программного обеспечения осуществлялось Учреждением в инвентарной карточке учета нефинансовых активов в разрезе объектов учета нематериальных активов по инвентарным номерам и ответственным лицам.

**Отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за поставленные основные средства.**

Приобретение основных средств осуществлялось Учреждением по

контрактам, заключенным с поставщиками.

На приобретение основных средств Учреждением израсходовано 411 255,00 рублей.

Информация о контрактах, приобретенных основных средствах, принятии бюджетных и денежных обязательств, первичных учетных и платежных документах отражена в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование поставщика	Реквизиты, цена контракта, договора	Принятие бюджетных обязательств (БО), денежных обязательств (ДО)	Приобретенные основные средства	Первичные учетные документы	Платежные документы
Общество с ограниченной ответственностью «Пожарная безопасность»	Государственный контракт № 7 от 15.05.2023 на поставку огнетушителя. Цена контракта 3 580,00 руб.	БО – 15.05.2023; ДО – 19.05.2023	Огнетушитель ОУ-5 1 шт.	Счет от 19.05.23 № 1779 (3 580,00 руб), т/н от 19.05.23 № 1676	п/п № 818642 от 22.05.2023 (3 580,00 руб.)
Индивидуальный предприниматель Сорокин Денис Валерьевич	Государственный контракт № 8 от 19.05.2023 на поставку кресел. Цена контракта 42 999,00 руб.	БО – 19.05.2023; ДО – 22.05.2023	Кресла KB-9N/ECO/BLACK эко. кожа 3 шт.	Счет от 22.05.23 № УТ-217, т/н от 22.05.23 № УТ-217	п/п № 849493 от 25.05.2023 (42 999,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Март Полар»	Государственный контракт № 9 от 29.05.2023 на поставку ноутбуков. Цена контракта 189 094,00 руб.	БО – 29.05.2023; ДО – 08.06.2023	Ноутбук MSI Pulse GL66 2 шт.	Счет от 08.06.23 № 178, т/н от 08.06.23 № 340	п/п № 49741 от 09.06.2023 (189 094,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Март Полар»	Государственный контракт № 12 от 21.06.2023 на поставку ноутбука и веб-камер. Цена контракта 55 250,00 руб.	БО – 21.06.2023; ДО – 07.07.2023	Ноутбук Huawei MateBook B3-510 1 шт. стоимостью 48 150,00 руб., веб-камеры CBR 872F 2 шт. стоимостью 7 100,00 руб.	Счет от 07.07.23 № 209, т/н от 07.07.2023 № 392	п/п № 214753 от 07.07.2023 (55 250,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Март Полар»	Государственный контракт № 14 от 26.06.2024 на поставку МФУ. Цена контракта 108 332,00 руб.	БО – 26.06.2023; ДО – 07.07.2023	МФУ HP LaserJet Pro MFP M428dw 2 шт.	Счет от 07.07.23 № 210, т/н от 07.07.03 № 393	п/п № 214752 от 07.07.2023 (108 332,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»	Государственный контракт № 17 от 31.07.2023	БО – 31.07.2023; ДО – 08.08.2023	Гарнитура Logitech H570E 1 шт.	Счет от 08.08.23 № 1679, т/н от 08.08.23 № 823	п/п № 398345 от 10.08.2023 (7 000,00 руб.)
Мурманское областное отделение Общероссийской общественной организации «Всероссийское добровольное пожарное общество» (МОО ВДПО)	Контракт № 18 от 21.08.2023 на поставку схемы-плана эвакуации. Цена контракта 5 000,00 руб.	БО – 21.08.2023; ДО – 06.10.2023	Схема-план эвакуации форма 600x400 без рамки на пленке ПВХ 1 шт. стоимостью 5 000,00 руб.	Счет от 29.08.2023 № 1647 (1500,00 руб.), счет от 04.10.2023 № 1959 (3 500,00 руб.), т/н № 823 от 08.08.2023	п/п № 525366 от 06.09.2023 (1500,00 руб.), п/п № 744483 от 11.10.2023 (3 500,00 руб.)
<b>Итого</b>					<b>411 255,00</b>

При рассмотрении документов по расчетам с обществом с ограниченной ответственностью «Пожарная безопасность» по государственному контракту



№ 7 от 15.05.2023 на поставку огнетушителя установлено нарушение норм приказа Министерства от 16.06.2022 № 384 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Министерства труда и социального развития Мурманской области и подведомственных ему государственных областных казенных учреждений»: Учреждением произведена закупка огнетушителя ОУ-5 в количестве 1 штуки стоимостью 3 580,00 рублей по цене, превышающей установленную приказом предельную цену единицы товара – 3 500,00 рублей.

*Сумма неэффективно израсходованных бюджетных средств составила 80,00 рублей.*

Принятие к учету основных средств, закупленных у поставщиков, осуществлялось на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов, назначенной по приказу директора Учреждения от 30.13.2022 № 44, оформлялось актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

Объектам основных средств присвоены уникальные инвентарные номера, открыты инвентарные карточки группового учета нефинансовых активов, установлен срок полезного использования, назначены материально-ответственные лица.

Объекты основных средств учитывались на счете 0 101 00 «Основные средства», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета. Аналитический учет основных средств осуществлялся на инвентарных карточках в разрезе видов имущества, объектов основных средств, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов, ответственных лиц.

**Отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с поставщиками (подрядчиками) за поставленные материальные запасы.**

Приобретение материальных запасов осуществлялось Учреждением по контрактам, заключенным с поставщиками.

На приобретение основных средств Учреждением израсходовано 301 402,55 рубля.

Информация о контрактах, приобретенных материальных запасах, принятии бюджетных и денежных обязательств, первичных учетных и платежных документах отражена в таблице № 4.

Таблица № 4

Наименование поставщика	Реквизиты, цена контракта, договора	Принятие бюджетных обязательств (БО), денежных обязательств (ДО)	Приобретенные материальные запасы	Первичные учетные документы	Платежные документы
Общество с ограниченной ответственностью «Расходные материалы»	Государственный контракт № 2 от 20.03.2023 на поставку расходных материалов (картриджей) для копировальной и множительной техники. Цена контракта	БО – 20.03.2023; ДО – 27.03.2023	Картриджи. 89 шт.: аналог картриджа CE285A/ CB435A/ CB436A/ 725 для HP LJ P1102/ M1522/ I132 Canon MF3010 (SAKURA) 2K 23 шт. стоимостью 10 580,00 руб.;	счет № РМ-0395 от 20.03.2023, УПД от 21.03.23 РМ-0917	п/п № 452311 от 27.03.2023 (47 350,00 руб.)



	47 350,00 руб.		<p>аналог картриджа CF259X HP LJ M304, M404, MFP M428 (SAKURA) 10K 1 шт. стоимостью 4 640,00 руб.;</p> <p>аналог картриджа CF259X/057H HP LJ M404, M428, Canon MF443dw/ MF445dw (GalaPrint) 10K без чипа 1 шт. стоимостью 1 190,00 руб.;</p> <p>аналог картриджа CF283A для HP LaserJet Pro M125ra/ M127fw / M201n/ M225dn (1600стр.) SAKURA 17 шт. стоимостью 7 820,00 руб.;</p> <p>аналог картриджа Q2612A/ FX-9/ FX-10/ 703 для HP Laser Jet 1010/ 1020/ 3030 Canon MF4010/ 4150 2K S 5 шт. стоимостью 2 300,00 руб.;</p> <p>тонер-картридж Kyocera P2040dn / P2040dw (SAKURA) 7200 стр. ТК-1160 20 шт. стоимостью 9700,00 руб.;</p> <p>тонер-картридж Kyocera P2335/ P2335dn/ P2335dw/ M2235dn/ M2735dn/ M2835dw (SAKURA) ТК-1200 20 шт. стоимостью 9 200,00 руб.;</p> <p>тонер-картридж Kyocera FS4020DN type TK-360 (SAKURA) 20 000 стр. 2 шт. стоимостью 1 920,00 руб.</p>		
Общество с ограниченной ответственностью «Оптимальные решения»	государственный контракт № 5 от 24.04.2023 на изготовление печатной продукции.	БО – 24.04.2023; ДО – 02.05.2023	Типографская продукция (бланки «Личное дело») 3000 шт.	счет от 27.04.2023 № 80, т/н от 27.04.23 № 80	п/п № 688609 от 02.05.2023 (18 510,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Офис-Сервис»	государственный контракт № 15 от 04.07.2023 на поставку бумаги для офисной техники. Цена контракта 150 600,00 руб.	БО – 04.07.2023; ДО – 04.07.2023	Бумага для офисной техники SvetoCopy "Есо", А4 600 пачек	счет от 04.07.23 № 5897, упд от 04.07.2023 № 4706	п/п № 207978 от 07.07.2023 (150 600,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»	государственный контракт № 17 от 31.07.2023 на поставку товара. Цена контракта 11 290,00 руб.	БО – 31.07.2023 ДО – 08.08.2023	Элемент питания Duracell 4 шт. стоимостью 560,00 руб., мышка Oklic 125M, usb 1200 dpi, черная 10 шт. стоимостью 2 400,00 руб., кабель FTP 4 пара Ehexgate 1 шт. стоимостью 1 330,00 руб.	счет от 08.08.2023 № 1679, т/н от 08.08.2023 № 823	п/п № 398345 от 10.08.2023 (4 290,00 руб.)



Общество с ограниченной ответственностью «МЛС»	государственный контракт № 19 от 22.08.2023 на поставку светодиодных светильников. Цена контракта 15 600,00 руб.	БО – 22.08.2023; ДО – 22.08.2023	Светильник LED универс. VLSU-3 50Вт 220В 6500К 4200Lm 1200*180*19mm 13 шт.	счет от 22.08.2023 № ЦБ-338,У ПД от 22.08.2023 № ЦБ-286	п/п № 479322 от 25.08.2023 (15 600,00 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Офис-Сервис»	государственный контракт № 20 от 04.09.2023 на поставку канцелярских товаров. Цена контракта 35 397,52 руб.	БО – 04.09.2023; ДО – 06.09.2023	Канцелярские товары (журналы регистрации входящих и исходящих документов, картон переплетный, скоросшиватель «Дело», скобы для степлера, клейкая лента, клей-карандаш)	Счет от 04.09.2023 № 7438, УПД от 06.09.2023 № 6272	п/п № 560870 от 11.09.2023 (35 397,52 руб.)
Общество с ограниченной ответственностью «Офис-Сервис»	государственный контракт № 21 от 25.09.2023 на поставку хозяйственных товаров. Цена контракта 8 455,03 руб.	БО – 25.09.2023; ДО – 02.10.2023	Хозяйственные товары (жидкое мыло, мешки для мусора, швабра, тряпка для мытья пола, ершик для унитаза, средства чистящие, моющие, салфетки для уборки, освежитель воздуха, перчатки резиновые)	Счет от 25.09.2023 № 7485, УПД от 02.10.2023 № 6974	п/п № 701222 от 05.10.2023 (8 455,03 руб.)
Индивидуальный предприниматель Осипов Глеб Олегович	государственный контракт № 22 от 27.09.2023 на поставку расходных материалов (картриджей) для копировальной и множительной техники. Цена контракта 4 480,00 руб.	БО – 27.09.2023; ДО – 02.10.2023	Картриджи NetProduct (N-CF259/057) 4 шт.	Счет от 27.09.2023 № 790, т/н от 28.09.2023 № 732	п/п № 686803 от 03.10.2023 (4 480,00 руб.)
Индивидуальный предприниматель Осипов Глеб Олегович	государственный контракт № 27 от 05.12.2023 на поставку расходных материалов (картриджей) для копировальной и множительной техники. Цена контракта 16 720,00 руб.	БО – 05.12.2023; ДО – 11.12.2023	Картриджи 21 шт.: тонер - картридж Hi-Black (НВ-ТК-1160) для Kyocera-Mita P2040dn/P2040dw без чипа 2 шт. стоимостью 1 840,00 руб.,  тонер - картридж Hi-Black (НВ-ТК-1200) для Kyocera-Mita M2235/2735/2835/P2335 7 шт. стоимостью 5 880,00 руб.,  картридж HP LJ Pro P1102/P1120W/M1212nf/m1132MFP/Canon 725 (Hi-Black) CE285A 10 шт. стоимостью 6 900,00 руб., Картридж Hi-Black (НВ-CF259X) для HP LaserJet Pro M304/M404n/dn/dw/MFP M428dw/fdn/fdw, 10K (без чипа) 2 шт. стоимостью 2 100,00 руб.	Счет от 06.12.2023 № 1073, т/н от 06.12.2023 № 978	п/п № 253417 от 12.12.2023 (16 720,00 руб.)
<b>Итого</b>					<b>301 402,55</b>

Для учета операций с материальными объектами, относящимися к материалам, применялся счет 0 105 00 «Материальные запасы», содержащим соответствующий аналитический код группы синтетического счета.



Учет операций по поступлению, перемещению объектов основных средств, материальных запасов, программного обеспечения осуществлялся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Систематизация, обобщение, группировка и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, при расчетах с контрагентами осуществлялись в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в Учреждении ведется в соответствии с КОСГУ на счете 0 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам».

Учет обязательств осуществляется на счете 0 502 00 «Обязательства» в Журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

**Отражение на счетах бюджетного учета операций по расчетам с подотчетными лицами при реализации права на компенсацию расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам Учреждения и неработающим членам их семей.**

Расходы учреждения на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам за 2023 год составили 559 900,25 рубля. Компенсация расходов по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно предоставлена девяти сотрудникам Учреждения и шести неработающим членам их семей.

В ходе проверки предоставленных Учреждением документов, подтверждающих расходы работников на оплату льготного проезда, установлены нарушения норм Положения о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно лицам, работающим в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области или организациях, расположенных в районах Крайнего Севера, финансируемых из средств областного бюджета полностью или частично, и неработающим членам их семей, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 12.04.2005 № 132-ПП (далее – Положение от 12.04.2005 № 132-ПП).

Информация о работниках Учреждения, воспользовавшихся правом компенсации стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно, суммах компенсаций стоимости проезда, нарушении норм Положения от 12.04.2005 № 132-ПП, неправомерно израсходованных средствах областного бюджета, устранении Учреждением нарушений, отражена в таблице № 5.

Таблица № 5

Реквизиты авансового отчета работника	ФИО, должность работника, неработающие члены семьи	Сумма предоставленной работнику компенсации стоимости проезда, руб.	Неправомерно израсходованные средства областного бюджета, руб.	Нарушения норм Положения от 12.04.2005 № 132-ПП
Авансовый отчет № 0000-000003 от 11.04.2023	Губарева Тамара Александровна (специалист)	12 126,00		



Авансовый отчет № 0000-000008 от 31.07.2023	Яковлева Наталья Константиновна (специалист), двое несовершенно- летних детей	85 734,18		
Авансовый отчет № 0000-000009 от 08.08.2023	Пайкачева Инна Фанисовна (специалист), несовершен- нолетний ребенок	76 477,50	2 000,00	В нарушение пункта 5.1 Положения от 12.04.2005 № 132-ППП работнику и несовершеннолетнему члену семьи компенсирована стоимость проезда (трансфер) по маршруту г. Новороссийск – с. Дивноморское на сумму 1 000,00 руб., с. Дивноморское – г. Новороссийск на сумму 1 000,00 руб. на транспортном средстве индивидуального предпринимателя Клибанского Алексея Владимировича, не относящемся к транспорту общего пользования, место расчетов - пансионат с лечением «Фламинго». Сумма <b>неправомерно</b> израсходованных средств областного бюджета составила <b>2 000,00 руб.</b> Нарушение устранено в ходе проверки. Учреждением осуществлен возврат неправомерно израсходованных бюджетных средств в бюджет Мурманской области (п/п № 114626 от 26.03.2024 на сумму 2 000,00 руб.)
Авансовый отчет № 0000-000011 от 22.08.2023	Головач Елена Викторовна, специалист	33 318,17		
Авансовый отчет № 0000-000012 от 22.08.2023	Сергиенко Юлия Сергеевна (юрисконсульт), несовершен- нолетний ребенок	81 461,00		
Авансовый отчет № 0000-000013 от 22.08.2023	Полозкова Лада Евгеньевна (администратор баз данных), несовершен- нолетний ребенок	127 637,00		
Авансовый отчет № 0000-000014 от 28.08.2023	Новикова Людмила Семеновна (главный бухгалтер)	50 868,00	3 432,00	В нарушение пункта 5.1 Положения от 12.04.2005 № 132-ППП работнику компенсирована стоимость проезда в сумме 3 432,00 руб. по маршруту п. Адлер – г. Новороссийск на легковом автомобиле Hyundai H1 перевозчика- индивидуального предпринимателя Бадаляна Вардана Володяевича, не относящемся к транспорту общего пользования. Сумма <b>неправомерного</b> расходования средств областного бюджета составила <b>3 432,00 руб.</b> Нарушение <b>устранено</b> в ходе проверки. Учреждением осуществлен возврат неправомерно израсходованных бюджетных средств в бюджет Мурманской области (п/п № 690054 от 18.03.2024 на сумму 3 432,00 руб.)
Авансовый отчет № 0000-000015 от 18.09.2023	Турсина Елена Сергеевна (специалист), несовершен- нолетний ребенок	74 830,00		
Авансовый отчет № 0000-000017 от 03.10.2023	Брянцева Татьяна Николаевна (специалист)	17 448,40		
<b>Итого</b>		<b>559 900,25</b>	<b>5 432,00</b>	

Выдача денежных средств под отчет работникам Учреждения на оплату льготного проезда осуществлялась на основании заявлений работников. Окончательный расчет осуществлялся на основании отчета о произведенных расходах с приложением подлинников проездных документов.

Для учета расчетов с подотчетными лицами в Учреждении применялись унифицированные формы авансового отчета. К авансовым отчетам приложены документы, подтверждающие произведенные работниками Учреждения расходы.



Представленные к проверке документы систематизированы по датам в хронологическом порядке в разрезе Журнала операций расчетов с подотчетными лицами.

Учет расходов с подотчетными лицами в части оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно осуществлялся по счету 0 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами».

### **Выводы.**

1. Установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 7 758,52 рубля. В ходе проверки Учреждением возвращено в областной бюджет 5 432,00 рубля.

2. Установлено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 80,00 рублей.

3. Установлены нарушения подпункта 1.2 части 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункта 4 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 318 Инструкции от 01.12.2010 № 157н в части изменения существенных условий государственного контракта, принятия, учета бюджетного и денежного обязательств, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

4. Установлено нарушение норм приказа Министерства от 16.06.2022 № 384 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций Министерства труда и социального развития Мурманской области и подведомственных ему государственных областных казенных учреждений» в части не соблюдения требований по закупке нефинансовых активов по цене, соответствующей установленной предельной цене единицы товара, что привело к неэффективному расходованию бюджетных средств.

5. Установлено нарушение пункта 5.1 Положения от 12.04.2005 № 132-ПП, что привело к неправомерному расходованию бюджетных средств.

### **Предложения.**

1. При исполнении бюджетной сметы обеспечить правомерное расходование бюджетных средств.

2. Обеспечить соблюдение норм Гражданского кодекса Российской Федерации, норм законодательства о закупках при заключении, исполнении условий контрактов, договоров.

3. Осуществлять компенсацию расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно в строгом соответствии с нормативными правовыми актами Мурманской области.

4. Принять меры к возврату бюджетных средств, израсходованных неправомерно.



5. Обеспечить качество организации и осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

**Консультант-ревизор  
отдела бюджетного учета и отчетности  
Министерства труда и  
социального развития Мурманской области**



**Т.М. Марковец**

Один экземпляр акта получен:

---

(должность)

---

(подпись)

---

(ФИО, дата)