

**Акт плановой комбинированной проверки
федерального государственного бюджетного учреждения
«Центр содействия молодым специалистам»**

г. Москва

29 ноября 2024 г.

Основание проведения проверки: статья 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 48 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания», в соответствии с Правилами осуществления контроля за деятельностью федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства по делам молодежи, утвержденных приказом Федерального агентства по делам молодежи от 10.02.2017 № 30 «Об утверждении Правил осуществления контроля за деятельностью федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства по делам молодежи», приказ Федерального агентства по делам молодежи от 05.05.2023 № 175 «Об утверждении Плана контроля за деятельностью федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Федерального агентства по делам молодежи на 2023 год», приказ Федерального агентства по делам молодежи от 28.06.2017 № 228 «Об утверждении регламента проведения Федеральным агентством по делам молодежи ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд», приказ Федерального агентства по делам молодежи от 30.09.2024 № 377 «О проведении плановой комбинированной проверки федерального государственного бюджетного учреждения «Центр содействия молодым специалистам».

Тема проверки: оценка финансово-хозяйственной деятельности учреждения; определение правомерности, эффективности и целевого характера использования средств федерального бюджета при осуществлении деятельности учреждения; соблюдение трудового законодательства, антикоррупционного законодательства, ведение кадрового делопроизводства; соблюдение учреждением законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд.

Проверяемый период: 2023 год.

Вид и способ проверки: комбинированная, выборочная проверка.

Выездная проверка проведена проверочной группой в составе: советник руководителя Росмолодежи (руководитель проверочной группы) Е.Е. Соколова, заместитель начальника отдела методического и аналитического обеспечения молодежной политики Управления молодежных проектов и программ А.Г. Бессонова, консультант юридического отдела Управления делами, государственной службы и правового обеспечения И.Д. Мурасов, привлеченный эксперт А.А. Даньшин, привлеченный эксперт Е.Ю. Грачева.

Срок проведения проверки: с 7 октября по 29 ноября 2024 года.

Общие сведения (краткая информация) об объекте проверки

Полное наименование объекта проверки: федеральное государственное бюджетное учреждение «Центр содействия молодым специалистам» (далее – Учреждение, ФГБУ «ЦСМС»).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7707087175.

Основной государственный регистрационный номер о внесении сведений об объекте контроля в Единый государственный реестр юридических лиц (ОГРН): 1037700084564.

Код причины постановки на учет (КПП): 770901001.

Местонахождение объекта проверки: 109028, г. Москва, Большой Трёхсвятительский переулок, д. 2/1, стр.1, этаж 4, помещ./ком. I/26.

Учреждение создано на основании распоряжения Государственного комитета Российской Федерации по делам молодежи от 07 апреля 1995г. № 12 и в соответствии с требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 11 июля 2012г. № 1234-р Учреждение передано в ведение Федерального агентства по делам молодежи.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом Федерального агентства по делам молодежи от 01.04.2020г. № 98 (размещён на сайте Учреждения).

Учредителем Учреждения является Российская Федерация. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет Федеральное агентство по делам молодежи (Росмолодежь).

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Учредителя в сфере реализации мер государственной молодежной политики в области создания условий для проектной деятельности молодежи и сообществ молодых специалистов.

Основной целью деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в области создания условий поддержки молодежных проектов и сообществ молодых специалистов.

Обобщенная информация о результатах проверки

1. Осуществление Учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности, в том числе выполнение государственного задания

В 2023 году Росмолодежь заключила с Учреждением соглашение от 11.01.2023г. № 091-03-2023-001 о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в сумме 107 674 200,00 руб. (по коду БК 091 0707 02 4 05 90059 611).

Государственное задание № 091-00003-23-00 утверждено 10.01.2023г. и включает следующие показатели:

По коду БН86 (формирование системы развития талантливой и инициативной молодежи, создание условий для самореализации подростков и молодежи, развитие творческого, профессионального, интеллектуального потенциалов подростков и молодежи):

Показатели, характеризующие качество работы:

Количество участников	Человек	1 500
Количество публикаций в информационных источниках	Единица	19

Показатели, характеризующие объем работы:

Количество мероприятий	Единица	3
------------------------	---------	---

По коду БН87 (вовлечение молодежи в инновационную, предпринимательскую, добровольческую деятельность, а также по развитию гражданской активности молодежи и формирование здорового образа жизни):

Показатели, характеризующие качество работы:

Количество участников	Единица	1 600
Количество публикаций в информационных источниках	Единица	153

Показатели, характеризующие объем работы:

Количество мероприятий	Единица	18
------------------------	---------	----

Также Росмолодежь заключила с Учреждением соглашение от 07.02.2023г. № 091-02-2023-002 о предоставлении из федерального бюджета субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации для достижения результата (выполнения мероприятия) «Реализована **Всероссийская программа по развитию молодежного предпринимательства**» федерального проекта «Развитие системы поддержки молодежи («Молодежь России»)» национального проекта «Образование» в сумме 450 321 100,00 руб.

Соглашением предусмотрено оказание услуг (выполнение работ) в количестве 36 единиц.

Для достижения целей субсидии на выполнение государственного задания Учреждением был составлен План мероприятий на 2023 год, утвержденный 03.02.2023г., которым определено 17 мероприятий к реализации. 14 февраля был согласован План, дополненный мероприятиями по субсидии на иные цели (Программа). Всего план деятельности менялся в течение года 7 раз, последняя версия – от 15 декабря 2023 года.

2. Выполнение Учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2023 год (далее – план ФХД) составлен в соответствии с приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного

(муниципального) учреждения».

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности Учреждению в Управлении Федерального казначейства по г. Москве открыты следующие лицевые счета:

- 20736У94100 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21736У94100 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

В нарушение п. 16 Приказа Минфина России от 17.08.2020г. № 168-н «Об утверждении Порядка составления и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности федеральных бюджетных и автономных учреждений», в котором указано, что «План подлежит рассмотрению, согласованию и принятию в соответствии с пунктами 11 - 14 Порядка, но не позднее десяти рабочих дней после заключения соглашений о предоставлении из федерального бюджета субсидий на очередной финансовый год и плановый период», ПФХД утвержден позже начала очередного финансового года, а именно 31.01.2023г.

3. Деятельность Учреждения, связанная с использованием и распоряжением имуществом, закреплённым за ним на праве оперативного управления, а также обеспечение его сохранности

Сохранность имущества подтверждается Актом № 36 от 10.11.2023г.

В ходе выборочного тестирования наличия имущества в соответствии с ведомостью остатков ОС, НМА, НПА на 07.11.2024г. было выявлено отсутствие инвентарных номеров на некоторых ОС. Например:

- система для видеоконференции Logitech VC Rally Plus (960-001224),
- осветитель Aperture Light Storm LS600C Pro V-mount kit,
- телевизор Samsung UE75AU7199UXCE, МФУ HP Laserjet Pro M428fdw,
- планшет Apple 11-inch iPad Pro и пр.

При анализе данных Перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за ФГБУ «ЦСМС» от 15.02.2024г. (Перечень) обнаружены НМА, которые входят в список особо ценного движимого имущества, в момент проверки не были списаны, однако при этом часть из них не функционировала. Например:

- сайт (<https://masterkaynastavnikov.rf>) – п.1 Движимого имущества, балансовая стоимость которого равна или превышает 500 тыс. руб. Перечня,
- сайт (<https://festmolpred.ru>) – п. 16 Движимого имущества балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб. Перечня,
- сайт (<https://деньспредпринимателем.rf/shkolnikam/>) – п. 18 Движимого имущества балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб. Перечня,
- сайт (<https://studentam.деньспредпринимателем.rf>) – п. 19 Движимого имущества балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб. Перечня,
- лендинг-страница (<https://молодежный-бит.rf>) – п. 20 Движимого имущества балансовой стоимостью менее 500 тыс. руб. Перечня

Также было выявлено, что сроки полезного использования НМА не зафиксированы приказами, соответственно отсутствует документ, обосновывающий применяемый срок амортизации для указанного имущества.

Выявленные проблемы свидетельствуют о недостаточном контроле в процессе учета нематериальных активов.

Рекомендуем: провести инвентаризацию НМА, по результатам проведенной инвентаризации подготовить решение о состояниях объектов НМА, возможности и целесообразности их восстановления или выводе из эксплуатации.

4. Соблюдение Учреждением трудового законодательства, антикоррупционного законодательства, ведение кадрового делопроизводства

Информационный стенд имеется.

Локальные нормативно правовые акты в Учреждении приняты.

В проверяемом периоде ответственными за работу по профилактике и противодействию коррупции в Учреждении являлась Комарова М.Ю., начальник отдела кадров и документационного обеспечения.

Проведена проверка в отношении кадрового делопроизводства (итоги см. ниже).

№ п/п	Наименование документа	Отметка о наличии, номер и дата утверждающего документа (внутренний нормативный акт)	Примечание
1	График отпусков (ст. 123 ТК РФ)	Имеется № 1 от 14.12.2022	
2	Договоры о материальной ответственности (при необходимости)	Отсутствуют	
3	Должностные инструкции по каждой должности в соответствии со штатным расписанием	Имеются	Трудовой договор (эффективный контракт) – имеется по каждой должности в соответствии со штатным расписанием
4	Журнал выдачи справок по личному составу	Имеется	В электронном виде
5	Журнал инструктажа (ознакомление с инструкциями)	Имеются	В инструкциях/журналах ИМЕЮТСЯ подписи работников. 1. Инструкция по охране труда для офисного работника; 2. Инструкция по охране труда при работе с компьютером и электрооборудованием; 3. Программа вводного противопожарного инструктажа; 4. Программа первичного инструктажа по пожарной безопасности (на рабочем месте); 5. Программа проведения вводного инструктажа по охране труда; 6. Программа проведения вводного инструктажа по ГО и ЧС
6	Журнал прохождения работниками обязательного медицинского освидетельствования	Отсутствует	Нет категорий работников, которым необходимо обязательное медицинское освидетельствование
7	Журнал регистрации локальных нормативных актов	Имеется	Реестр локальных нормативных актов ведется в электронном виде
8	Журнал регистрации несчастных случаев на производстве	Имеется	
9	Журнал регистрации приказов о командировках работников	Имеется	В электронном виде

10	Журнал регистрации приказов о поощрениях и наложении дисциплинарных взысканий	Имеется	В электронном виде
11	Журнал регистрации приказов о предоставлении отпуска	Имеется	В электронном виде
12	Журнал регистрации приказов о приеме, переводе и увольнении работников	Имеется	В электронном виде
13	Журнал регистрации трудовых договоров	Имеется	В электронном виде
14	Журнал учета больничных листов	Имеется	В электронном виде
15	Журнал регистрации приказов о предоставлении отпуска без сохранения заработной платы	Имеется	В электронном виде
16	Инструкции по охране труда (ст. 212 ТК РФ)	Имеется	1. Инструкция по охране труда для офисного работника; 2. Инструкция по охране труда при работе с компьютером и электрооборудованием.
17	Книга учета движения трудовых книжек и вкладышей в них (п. п. 40, 41 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках»)	Имеется	
18	Положение о защите, хранении, обработке и передаче персональных данных работников	Имеется Приказ № 183 от 28.12.2020	
19	Положение об оплате труда, материальном стимулировании и премировании работников	Имеется новая редакция Приказ № 54 от 30.05.2022	Приказ № 136 от 30.12.2021 – утратил силу 30.05.2022
20	Положение об охране труда	Имеется Приказ № 183 от 28.12.2020	
21	Правила внутреннего трудового распорядка (ст. 189, 190 ТК РФ)	Имеется Приказ № 137 от 30.12.2021	
22	Приказ о предоставлении отпуска работнику	Имеется	
23	Приказ о приеме на работу	Имеется	
24	Приходно-расходная книга по учету бланков трудовой книжки и вкладыша в нее	Имеется	
25	Табель учета рабочего времени	Имеется	
26	Трудовая книжка (в отношении тех работников, которые не перешли на сведения о трудовой деятельности) (ст. 65, 66 ТК РФ)	Имеется	Вкладыши в трудовые книжки ПРОШИТЫ
27	Штатное расписание	Имеется	
28	Сведения о трудовой деятельности (ст. 66.1 ТК РФ), трудовые договоры (ст. 56, 57, 67 ТК РФ)	Имеются	

5. Соблюдение Учреждением законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд
В ходе аудита были выявлены следующие недостатки:

5.1. Отсутствие единообразного подхода к оформлению закупки и внутреннего регламента для процедуры закупки

В Учреждении действует Приказ о создании контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения в ФГБУ «ЦСМС» № 279 от 13.10.2023г., который определяет структуру и состав контрактной службы, утверждает Положение о контрактной службе, распределяет функции и полномочия в структуре службы ФГБУ «ЦСМС».

Положение об отделе организации закупок в Учреждении утверждено 10 июля 2024г. Указанное Положение устанавливает общие положения в части закупок, структуру, задачи и функции соответствующего отдела, взаимодействие с другими структурными подразделениями, права и обязанности работников.

Однако в указанных документах отсутствует регламент проведения процедуры закупки. Так, например, не определено, в какие сроки должно формироваться техническое задание, как определяется, кому из контрагентов необходимо направить КП, в какие сроки они должны быть предоставлены и загружены в СЭД и пр. Определены ответственные лица, но не описан механизм процедуры закупки, необходимые документы и сроки, в которые происходит оформление.

5.2. Отсутствие надлежащего согласования крупных сделок

В 2023 году Учреждением был некорректно определен размер крупной сделки для согласования с Учредителем, что привело к тому, что в течение года по этому признаку был согласован только один договор.

При формировании бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023г. Учреждением была допущена ошибка в части списания на финансовый результат затрат 2022 года, что привело к завышению валюты баланса (актива и пассива) на 468,3 млн. руб., в результате чего активы составили 548,3 млн. руб. Как итог, в 2023 году на согласование был направлен только один договор (№ 84/23 ЭК от 13.11.2023г. на сумму 68 млн. руб.). При этом размер крупной сделки по отчетности, не содержащей ошибок, должен был составлять 8 млн. руб. вместо определенных 54,8 млн. руб., т.е. согласованию подлежало значительно большее количество сделок.

При формировании отчетности по состоянию на 01.01.2024, ошибка была выявлена, Учреждением были внесены соответствующие корректировки, которые привели к изменению валюты баланса на 01.01.2023г., который составил 80 млн. руб.

В соответствии с п.4.8. Устава Учреждения:

«Крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия Учредителя Учреждения.

Крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанных с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов Учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату.

Крупная сделка, совершенная без предварительного согласия Учредителя, может быть признана недействительной по иску Учреждения или его Учредителя, если будет доказано, что другая сторона в сделке знала или должна была знать об отсутствии предварительного согласия Учредителя Учреждения.

Директор Учреждения несет перед Учреждением ответственность в размере убытков, причиненных Учреждению в результате совершения крупной сделки без согласования с Учредителем, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.»

5.3. Расхождения расчетной суммы НМЦК с заявленной в ЕИС

В ряде случаев НМЦК, рассчитанная на основании предоставленных КП, не соответствует сумме, указанной в ЕИС Закупки.

Так, например, по договору № 33/23 ЭК от 03.04.2023г., ООО "Корпорация "Мейк", Оказание услуг по организации и проведению мероприятий в рамках проекта "Фабрика предпринимательства" и реализации проекта "Большие гонки" для молодых предпринимателей НМЦК указана в размере 25 млн. руб., при этом расчет по предоставленным КП составляет 24,3 млн. руб. Разница составляет 667 тыс. руб.

Причиной нарушения стала ошибка в формуле, суммирующей данные по КП № 2 (в указанной итоговой сумме не учтена строка значением 2 млн. руб.), что привело к указанному выше заблуждению. На электронной площадке «Фабрикант» приложен корректный расчет НМЦК, все строки учтены, и разница между НМЦК и средней по КП составляет 5,62 руб., что связано с округлением.

Ситуация с расхождением данных аналогична для следующих договоров:

- № 25/23 ЭК от 27.03.2023г., ООО "Бюро юридического обслуживания"
- № 30/23 ЭК от 31.03.2023г., ООО "Коннект"
- № 31/23 ЭК от 07.04.2023г., ООО "Корпорация "Мейк"
- № 47/23 ЭК от 28.04.2023г., ООО "Ресурс"

5.4. Необходимость доработки сайта

Данные по мероприятиям, которые проводит Учреждение, отражаются на сайте <https://rosmolbusiness.ru/>

При этом нет возможности посмотреть информацию по уже состоявшимся событиям, несмотря на наличие такой возможности – при выборе периода 2023 года не отображается ни одно мероприятие.

5.5. Непрозрачная отчетная документация

Договор № 25/23 ЭК от 27.03.2023г., ООО "Бюро юридического обслуживания", Организация и проведение рекламной кампании Всероссийской программы по развитию молодежного предпринимательства.

В отчетной документации представлены договоры: между Учреждением и ООО "Бюро юридического обслуживания", между ООО "Бюро юридического обслуживания" и Русс Аутдор и между Русс Аутдор и ИП Попов Владимир Феоктеристович (договор от 2016 года на размещение рекламной информации (баннеры)). При этом в отчете также приложен прямой договор между ООО "Бюро юридического обслуживания" и ИП Попов В.Ф.

Однако из отчетной документации неочевидно, какие работы ИП Попов В.Ф. выполнял в рамках договора с ООО "Бюро юридического обслуживания", а какие – в рамках договора с ООО Русс Аутдор. Возможно пересечение работ.

5.6. Отсутствие контракта в ЕИС Закупки

В нарушение статьи 4 «Информационное обеспечение контрактной системы в сфере закупок» Федерального закона о контрактной системе № 44-ФЗ от 05.04.2013г. было установлено, что по договору № 84/23 ЭА от 13.11.2023г. с ООО "Промоушн Трейд" в ЕИС отсутствуют данные контракта (есть только данные по закупке), хотя договор был заключен, и данные должны быть подгружены в систему. Согласно

комментариям, полученным от сотрудников, стоимость контракта (% вознаграждения агента) разыгрывалась путем проведения аукциона, в ходе которого победитель предложил отрицательную ставку, то есть оплатил заказчику (ФГБУ ЦСМС) возможность исполнять агентские услуги. Алгоритм системы ЕИС Закупки такие особенности не предусматривает, в связи с этим технически документы загрузить не представлялось возможным. Учреждение проводило работу с Федеральным казначейством по размещению данных в ЕИС, в ходе проверки представлены протоколы несоответствия информации от 16.11.2023, 20.11.2023, 22.11.2023, 23.11.2023, 27.11.2023, 30.11.2023, 25.07.2024. В проверяемом периоде других подобных случаев не выявлено.

Также в ходе аудита были сделаны следующие наблюдения:

- **Ограничение полноты данных отчетной документации**

В типовой форме Приложения № 3 к контракту (Структура отчетной документации об исполнении контракта) указано: «В составе прилагаемых документов могут быть: копии контрактов (договоров) и актов приемки товаров, выполненных работ, оказанных услуг к ним, копии товарных, транспортных, товарно-транспортных накладных, ведомостей, справок, поясняющих писем, актов и прочих документов, подтверждающих в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и сложившейся практикой гражданско-правовых отношений поставку товаров, выполнение соответствующих видов работ (оказания услуг).»

Однако, в ходе анализа отчетной документации было отмечено, что, если в документы, подтверждающие оказание услуг, и входят договоры с субподрядчиками, то данные о суммах договоров и/или платежей за оказанные услуги всегда скрыты (замазаны).

Отсутствие раскрытия финансовой стороны как таковое нарушением не является, однако не позволяет проанализировать понесенные в процессе исполнения договора расходы.

6. Соблюдение Учреждением информационной безопасности данных

В ходе аудита было обнаружено, что у некоторых сотрудников, которые уже не работают в Учреждении, по-прежнему имеется доступ в систему электронного документооборота (СЭД).

Так, по состоянию на 15.11.2024г. в списке из 129 пользователей со статусом «подключенные» были выявлены 26 сотрудников, которые были уволены в 2023 году, один – уволившийся в 2024м и 44 человека, данные по которым не обнаружены ни в штатной расстановке на 01.01.2024г., ни в данных о сотрудниках, работавших в течение 2023 года.

Данное замечание было устранено в ходе проверки – уволенные сотрудники были исключены из списка актуальных пользователей.

Объект контроля вправе направить письменные возражения на Акт выездной проверки в течение 10 рабочих дней с даты получения Акта.

Руководитель проверочной группы:

Советник руководителя Росмолодежи

Е.Е. Соколова



Один экземпляр Акта получен «29» 11 2024 г.:



**Приложение №1 Рекомендации к Акту комбинированной проверки
федерального государственного бюджетного учреждения «Центр содействия молодым специалистам»**

№ п/п	Замечание	№ стр.	№	Рекомендация	Срок исполнения	Ответственный
1	Несвоевременное утверждение ПФХД	3	2.	Обеспечить своевременное внесение корректировок ПФХД в ЕИС	01.02.2025	Дмитриева Л.А.
2	Недостаточный контроль в процессе учета НМА	4	3.	Провести инвентаризацию НМА, по результатам проведенной инвентаризации подготовить решение о состояниях объектов НМА, возможности и целесообразности их восстановления или выводе из эксплуатации	25.02.2025	Дмитриева Л.А.
3	Отсутствие договоров материальной ответственности	5	4.	Предоставить аргументированную позицию руководства по вопросу необходимости наличия договоров материальной ответственности	25.02.2025	Емельянова Ю.С.
4	Отсутствие единообразного подхода к оформлению закупки и внутреннего регламента для процедуры закупки	7	5.1.	Подготовить и внедрить ЛНА, регламентирующий процесс закупки внутри организации, предусмотрев контрольные механизмы в процессе определения НМЦК, соблюдения сроков предоставления КП, а также в процессе формирования и согласования ТЗ, Положений о мероприятиях и прочих необходимых документов	01.02.2025	Подполов А.И.
5	Некорректная сумма НМЦК	8	5.3.	Разработать и внедрить план регулярных проверок процесса закупочной деятельности, определив контрольные точки и ответственных	20.03.2025	Подполов А.И.
6	Необходимость доработки сайта	8	5.4.	Привести в соответствие наполнение сайта	25.02.2025	Мирзоян С.З.
7	Непрозрачная отчетная документация	9	5.5.	Разработать и внедрить план регулярных проверок принятой отчетной документации, определив контрольные точки и ответственных	20.03.2025	Подполов А.И.
8	Наличие доступа в СЭД у уволенных сотрудников	9	6.	6.1 Провести инвентаризацию прав доступа сотрудников в информационные системы; 6.2 Разработать и внедрить контрольную процедуру, реализуемую на регулярной основе	25.02.2025	Емельянова Ю.С.