

Акт № 4**По результатам проведения контрольного мероприятия в рамках
соблюдения бюджетного законодательства и в сфере закупок по ч. 8 ст.
99 Закона 44-ФЗ в отношении МКУ «ЕДДС городского округа
Серебряные Пруды»**

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Серебряные Пруды

место составления

« 29 » ноября 20 24

Контрольное мероприятие проведено на основании: пункт 4 Плана контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере и сфере закупок на 2024 год, утвержденного Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды от 22.12.2023 г. № 2574 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере и сфере закупок на 2024 год», Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 15.10.2024 № 586-р «О назначении плановой камеральной проверки в отношении МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды».

(указываются наименование и реквизиты приказа)

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Цель контрольного мероприятия: Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2023г по 31.12.2023г

Контрольное мероприятие проведено начальником сектора муниципального контроля администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области Конновой И. А.

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²: _____

(указываются фамилии,
инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) _____

(указываются экспертизы,
контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) ⁴ _____

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления,

составил 10 рабочих день с «05» 11 20 24 года по «18» 11 20 24

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании _____

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на _____ рабочих дней на основании ⁶

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование объекта: Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды»;

Сокращенное наименование - МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды».

Фактический и юридический адрес: 142970, Московская обл., р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д.11. ОГРН 1175022008116, ИНН 5019028880, КПП 501901001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: 463J9366. Организационно-правовая форма ОКОПФ 75404 – Муниципальные казенные учреждения; Форма собственности ОКФС – Муниципальная собственность.

МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной в целях координации действий дежурных дежурно-диспетчерских служб, оперативного сбора информации и организации экстренного реагирования в случае чрезвычайных ситуаций на территории городского округа Серебряные Пруды.

Учреждение было создано в соответствии с Постановлением главы городского округа Серебряные Пруды Московской области от 29.09.2017 № 2125 «О создании муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды». Учреждение действует на основании законодательства Российской Федерации и Московской области, нормативных правовых актов городского округа Серебряные Пруды и Устава.

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Городской округ Серебряные Пруды Московской области». Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Серебряные Пруды.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет имущество в оперативном управлении, самостоятельный баланс, бюджетную смету, круглую печать, лицевой счет.

Директором Учреждения с правом первой подписи финансовых документов, в проверяемом периоде, назначен Бугаков А.В. (распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды района Московской области от 12.08.2021г. № 583-р).

Право второй подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено по договору на бухгалтерское обслуживание директору МКУ «Централизованная бухгалтерия» Теркиной В.В.

Деятельность Учреждения финансируется на основании бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевой счет, открытый ему в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации 03001010629, лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05483J93660.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности передано МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2018г.

Объект проверки уведомлен о проведении контрольного мероприятия 18.10.2024. Запрашиваемые документы и материалы представлены в полном объеме. С оригиналом Распоряжения администрации г.о. Серебряные Пруды от 15.10.2024 № 586-р «О назначении плановой камеральной проверки в отношении МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» объект проверки ознакомлен.

Проверка проводилась выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой данных на официальном сайте в сети Интернет (далее – официальный сайт).

В ходе проверки были получены объяснения должностных лиц.

Проверка проводилась по следующим основным вопросам:

- Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст.19 Федерального Закона № 44-ФЗ;
- Соблюдение требований к обоснованию закупок;
- Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- Результаты проверки операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями.

Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Московской области, муниципального образования, выполнение которых проверено в ходе проверки.

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ);
- Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – ПП РФ № 1279);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Постановление Правительства РФ от 30 августа 2017 г. № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком

(подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), о внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063»;

- Постановление Правительства РФ от 31.12.2021 № 2604 «Об оценке заявок на участие в закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, внесении изменений в пункт 4 постановления Правительства Российской Федерации от 20 декабря 2021 г. № 2369 и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

- Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 (ред. от 27.01.2022) "О порядке ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну"(вместе с "Правилами ведения реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну") (до 27.01.2022).

- Постановление Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов России от 10 апреля 2019г. № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»;

- Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008), утвержденный приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст-ОКПД;

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- «Порядок ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», утвержденный Указанием Банка России от 11.03.2014 N 3210-У;

- Решение Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25 апреля 2016 г. N 766/75 "О порядке формирования, управления и распоряжения собственностью муниципального образования городской округ Серебряные Пруды Московской области" (с изменениями и дополнениями).

Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст.19
Федерального Закона № 44-ФЗ.**

Учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с утвержденной администрацией городского округа Серебряные Пруды бюджетной сметой, ведущейся в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации и нормативно-правовыми актами городского округа Серебряные Пруды.

Для выполнения уставных целей Учреждение имеет право в порядке, установленном законодательством Российской Федерации быть участником размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд городского округа Серебряные Пруды по согласованию с администрацией городского округа Серебряные Пруды, в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Нормативно-правовые акты, принятые Учредителем (администрацией городского округа Серебряные Пруды) являются обязательными к исполнению Учреждением в части его касающейся.

В соответствии с требованиями ч.4 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, Общими правилами нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, предусмотренными ч.3 ст.19 Федерального закона №44-ФЗ, установленными Правительством Российской Федерации (Постановления Правительства РФ от 18.05.2015 № 476, от 02.09.2015 № 926, от 13.10.2014 № 1047), на основании Требований к правовым актам по нормированию администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области утверждены:

- Постановление от 26.04.2017 № 891 (ред. от 22.02.2019 № 253) «О Правилах определения требований к закупаемым органами местного самоуправления городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»;

- Постановление от 26.04.2017 № 892 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственных им муниципальных казенных учреждений»;

- Постановление от 26.06.2017 № 1401 «Об утверждении требований к закупаемым администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»;

- Постановление от 26.06.2017 № 1402 (ред. от 16.08.2018 № 1238; от 20.03.2018 № 1420; от 22.10.2020 № 1334) «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (включая подведомственные казенные учреждения)»;

- Постановление от 14.08.2018 № 1230 (ред. от 03.09.2018 № 1317; 22.02.2019 № 252; от 03.03.2020 № 276; 08.04.2021 № 452; от 16.09.2021 № 1328; от 29.12.2021 № 2048; от 01.02.2022 № 116; от 15.04.2022 № 481; от 11.07.2022 № 957) «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Требования к правовым актам по нормированию предусматривают обязательное принятие нормативно-правовых актов (далее - НПА), с соблюдением условий проведения обсуждения проектов НПА в целях общественного контроля на официальном сайте в ЕИС. Пунктом 13 Требований к правовым актам по нормированию предусматривается

размещать, указанные НПА на официальном сайте в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня их принятия.

Резюмируя, можно сделать вывод, что у объекта контроля принят полный объем НПА в части правил нормирования в сфере закупок и размещены на официальном сайте в ЕИС.

Соблюдение требований к обоснованию закупок

Планирование закупок, в соответствии со ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения Заказчиком планов-графиков.

В соответствии с ч.6 ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ план-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – ПП РФ № 1279), план-график формируется в форме электронного документа, согласно приложению и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

В соответствии с п. 20 ПП РФ № 1279 Заказчики формируют, утверждают и размещают планы-графики в единой информационной системе или посредством информационного взаимодействия единой информационной системы с региональными и муниципальными информационными системами в сфере закупок.

В соответствии с п.24 ПП РФ № 1279, при внесении изменений в план-график, в единой информационной системе размещается новая версия плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений.

В течение финансового года в план-график вносились изменения, что подтверждено приказами МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» и версиями плана-графика, размещенными на ЕИС.

Учреждением в 2023 году осуществлялись закупки товаров, работ и услуг путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 Федерального Закона №44-ФЗ.

Общий объем закупок на 2023 год составил 312 488,02 руб., из них на приобретение работ, услуг на сумму 202 298,04 руб., на приобретение нефинансовых активов на сумму 110 189,98 руб.

План-график закупок утвержден приказом МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» от 16.01.2023г. № 1-ахд «Об утверждении план-графика закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд муниципального казенного учреждения «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды» на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025гг.», и размещен на официальном сайте в ЕИС в структурированном виде в установленный срок (первоначальная версия 16.01.2023г.).

Таким образом, Заказчик обеспечил соблюдение требований ч. 9 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» заключено Соглашение № 59 от 01.01.2022 г. «О передаче полномочий заказчика городского округа Серебряные Пруды

Московской области муниципальному казенному учреждению «Центр торгов городского округа Серебряные Пруды» в целях централизации закупок товаров, работ, услуг», который и осуществляет функции комиссии по осуществлению закупок.

В соответствии с положениями ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ Приказом МКУ «Центр торгов городского округа Серебряные Пруды» от 30.12.2021 №144 (с изм. 14.07.2023 №63) создана комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков городского округа Серебряные Пруды Московской области и утверждено Положение о комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Способ закупки – осуществление закупки у единственного поставщика на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, Контракт 2023 г.

В соответствии с положениями п. 15 ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случае, предусмотренном пп. 4,5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с ч. 12 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ), контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями Главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

За проверяемый период на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением заключено 16 контрактов.

Согласно ч. 2 ст. 72 БК РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (за исключением случаев, при которых в соответствии с законодательством Российской Федерации соответствующая закупка включению в такой план-график не подлежит), и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды», являясь муниципальным учреждением, воспользовалось правом осуществить закупки на сумму не превышающую 600 тыс. руб., у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Учитывая данные плана-графика Заказчика на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов (Уникальный номер плана-графика 202308486000077001), в 2023 году были запланированы закупки на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 208800,00 руб., следовательно годовой объем закупок на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ не превышает двух миллионов рублей. Таким образом, объект проверки выполнил ограничения, установленные п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с ч. 1 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ данные закупки не включаются в реестр контрактов на официальном сайте (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ).

Соблюдение требований к обоснованию закупки, начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

В соответствии со ст.18 Федерального Закона № 44-ФЗ обоснованность закупок заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, законодательству РФ и иным НПА о контрактной системе в сфере закупок.

При обосновании закупки объект контроля осуществлял способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Федерального Закона №44-ФЗ, а также обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя); обоснование начальной (максимальной) цены контракта, с указанием метода обоснования в порядке, установленном ст.22 Федерального Закона №44-ФЗ с указанием включенным в объект закупки количества и единиц измерения товаров, работ, услуг (далее - ТРУ).

Расчет НМЦК производится при формировании плана-графика закупок, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в электронной версии документов, размещенных в электронном магазине. Указанные документы подписываются электронно-цифровой директором.

Целесообразность и обоснованность расходов, указанных в Плана-графике на закупки для обеспечения муниципальных нужд, подтверждается в ходе осуществления настоящей проверки. Выводы основаны наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей, выполнения установленных функций и полномочий, применением нормирования запланированных закупок объемов (количества) и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых ТРУ.

Объект контроля, при выборе способа определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), использовал Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) (ч.2 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ) и руководствовался Методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567.

В соответствии с ч. 2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Объект проверки выполнил требование данной статьи.

Проверкой формирования начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график по результатам планируемых процедур, нарушений не установлено.

Объекты закупки сформированы с использованием установленных в соответствии с законодательством РФ о техническом регулировании, стандартизации показателей, требований условных обозначений и терминологии.

Соблюдение требований к исполнению контракта, применение мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

В соответствии с ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов

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

Перечень и объем услуг (работ), подлежащих оказанию (выполнению), а также требования к порядку и способу их оказания Исполнителем, определяются Контрактом.

При проверке нарушения сроков исполнения Контрактов со стороны Исполнителя не выявлены.

В соответствии с ч.4 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, положения муниципальных контрактов содержат обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Условия и размеры пеней, а также штрафных санкций соответствуют Правилам определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем)), утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042.

Порядок оплаты, в том числе сроки, установлены условиями Контракта. При проведении проверки, нарушения сроков оплаты поставки товара (выполненных работ, оказанных услуг) со стороны Заказчика не выявлены.

Применение мер ответственности в рамках исполнения Контракта не осуществлялось.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Согласно п.1 ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Согласно п.11 ч.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара проверена в первичных учетных документах, журнале операций №4 расчетов с поставщиками подрядчиками за 2023г.

В ходе проверки нарушения отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов не установлены: в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками и журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами, информация по контрактам внесена своевременно.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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

Так же, ч.7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком).

При проведении контрольного мероприятия проведен анализ объемов, качества и стоимости поставленных товаров (результатов выполненных работ и оказанных услуг). Фактическое качество поставленного товара соответствует требованиям Контракта.

Предоставленные документы для принятия и оплаты товара проверены, соответствуют данным контракта (в т.ч. правильность наименований и реквизитов сторон, наличие и правильность заполнения предусмотренных документами данных).

1. Муниципальный контракт № 2768961 (реестровый номер 221219-23) на закупку телевизора от 27 сентября 2023г. на сумму 63 615,00 руб. Исполнитель - ИП Круковский Павел Константинович. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

Объектам закупки присвоены коды согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-214 (КПЕС 2008).

Заказчиком правомерно установлены единые требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ

В соответствии со ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ сформировано описание объекта закупки путем установления требований к товару (работам, услугам) и определения условий исполнения контракта.

Условиями контракта определены характеристики товара: ассортимент, комплектность, технические, функциональные и качественные характеристики и количество.

Установлены требования к порядку поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 03.10.2023 № 756, товар принят заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 10.11.2022 № 640 на сумму 1625,00 руб. и № 641 от 10.10.2024 на сумму 61 990,00 руб., без нарушения сроков.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

2. Муниципальный контракт № 2759367 (реестровый номер 208372-23) на Поставку мебели: Поставка кресла от 12 сентября 2023г. на сумму 48 199,98 руб. Исполнитель - ИП Писарев Геннадий Андреевич. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

Объектам закупки присвоены коды согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-214 (КПЕС 2008).

Заказчиком правомерно установлены единые требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ

В соответствии со ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ сформировано описание объекта закупки путем установления требований к товару (работам, услугам) и определения условий исполнения контракта.

Условиями контракта определены характеристики товара: ассортимент, комплектность, технические, функциональные и качественные характеристики и количество.

Установлены требования к порядку поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 15.09.2023 № 357, товар принят заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 21.09.2023 № 583 на сумму 48 199,98 руб. без нарушения сроков.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

3. Муниципальный контракт № 2790019 (реестровый номер 238307-23) на Приобретение форменной одежды для оперативных дежурных, диспетчеров, операторов «Системы 112» от 17 октября 2023г. на сумму 85 750,00 руб. Исполнитель - ИП Абрамянц Маргарита Григорьевна. Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

Объектам закупки присвоены коды согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-214 (КПЕС 2008).

Заказчиком правомерно установлены единые требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ

В соответствии со ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ сформировано описание объекта закупки путем установления требований к товару (работам, услугам) и определения условий исполнения контракта.

Условиями контракта определены характеристики товара: ассортимент, комплектность, технические, функциональные и качественные характеристики и количество.

Установлены требования к порядку поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 24.10.2023 № 58, товар принят заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 13.11.2023 № 732 на сумму 85 750,00 руб. без нарушения сроков.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

4. Муниципальный контракт № 2790090 (реестровый номер 238073-23) на Поставку канцелярских товаров от 17 октября 2023г. на сумму 15 299,66 руб. Исполнитель - Общество с ограниченной ответственностью «ЦТО». Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

Объектам закупки присвоены коды согласно Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-214 (КПЕС 2008).

Заказчиком правомерно установлены единые требования к участникам закупок в соответствии с ч. 1 ст. 31 Закона № 44-ФЗ

В соответствии со ст. 33 Федерального закона № 44-ФЗ сформировано описание объекта закупки путем установления требований к товару (работам, услугам) и определения условий исполнения контракта.

Условиями контракта определены характеристики товара: ассортимент, комплектность, технические, функциональные и качественные характеристики и количество.

Установлены требования к порядку поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 19.10.2023 б/н, товар принят заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 24.10.2023 № 670 на сумму 15 299,66 руб. без нарушения сроков.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Случаи приемки товаров, не соответствующих условиям контракта, в т.ч. повлекших дополнительное расходование средств бюджета или уменьшение объема (количества), не установлены.

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Фактов несоответствия поставленного товара (выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги) условиям контракта не выявлено.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

Учреждение имеет основные правоустанавливающие и регистрационные документы:

Устав, утвержденный Постановлением главы городского округа Серебряные Пруды от 29.09.2017 № 2125. Зарегистрирован в налоговом органе.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.08.2021 № 2215001801738.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 01.11.2017 1175022008116.

В проверяемом периоде и по настоящее время должность директора занимает Бугаков Алексей Викторович.

Финансовое обеспечение деятельности и финансирование оплаты труда работников учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Серебряные Пруды и бюджета Московской области.

Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверкой установлено:

Правовым актом, регламентирующим ведение бюджетного учета, является учетная политика.

Оценка активов производится по фактической стоимости, по справедливой стоимости, списание – по средней стоимости.

При ведении финансово-хозяйственной деятельности учреждениями применяются следующие способы оценки:

- активы принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений при приобретении или по справедливой стоимости при безвозмездном получении, земельные участки по кадастровой стоимости;
- амортизация начисляется линейным способом;
- обязательства отражаются в том периоде, в котором они возникли;
- расходы текущего года отражаются по методу начисления в том периоде, в котором они возникли;
- резерв предстоящих расходов за неиспользованный отпуск определяется по упрощенному методу;
- при обесценении активов справедливая стоимость определяется по методу – рыночная стоимость.

Имущество МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды»

По состоянию на 01.01.2023 года на балансе учреждения числятся основные средства балансовой стоимостью 1 015 166,75 руб., на 01.01.2024 года 1 125 356,73 руб.

Все имущество, в том числе поступившее в 2023 году, закреплено за учреждением на праве оперативного управления в соответствии с заключенными с администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области договорами.

Право оперативного управления зарегистрировано в установленном законом порядке на следующие объекты недвижимого имущества:

- нежилое помещение, общей площадью 20,1 кв. м., кадастровый номер 50:39:0050504:386, расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 6;
- нежилое помещение, общей площадью 11,2 кв. м., кадастровый номер 50:39:0050504:381, расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 22;
- нежилое помещение, общей площадью 20,6 кв. м., кадастровый номер 50:39:0050504:385, расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 32.

На основании договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды» от 05.12.2017 с администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области на праве оперативного управления закреплено нежилое помещение, общей площадью 11,6 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 1.

В нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на указанный объект недвижимости не зарегистрировано в установленном законом порядке.

В ходе проведения проверки установлено, что учреждением в 2023 году налог на имущество на нежилое помещение, общей площадью 11,6 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 1 не производился.

Таким образом, в целях устранения нарушений и обоснованного расходования средств, следует принять необходимые действия для регистрации права на нежилое помещение, общей площадью 11,6 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 1.

В 2023 году поступило основных средств на общую сумму 110 189,98 руб., в том числе:

- Телевизор LG 65UP77026LB.ARU, 4K Ultra HD стоимостью 61 990,00 руб., получено на основании Постановления администрации городского округа Серебряные

Пруды Московской области от 01.11.2023 № 2130 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды Московской области»;

- Кресло руководителя ONE BOSS в количестве 3 штук стоимостью 48 199,98 руб.

Всем объектам основных средств присвоены инвентарные номера, аналитический учет ведется в инвентарных карточках.

В ходе настоящей проверки проведена инвентаризация основных средств материально-ответственного лица Бугакова А.В. – директора МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды».

В нарушение п. 2.3 Единой учетной политики централизованного бухгалтерского учета, утвержденной приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» от 29.12.2020 № 122, п. 46 Приказа 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» на основном средстве: диван, отсутствует присвоенный инвентарный номер.

Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Финансовые показатели и количественные показатели деятельности

Так как, учреждение имеет тип «казенное», на него не распространяются требования Порядка формирования и ведения реестра муниципальных услуг, предоставляемых администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденного Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 05.07.2017 № 1481. МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды» осуществляет функции в соответствии с уставными целями, но для анализа собственной деятельности выделяет следующие направления, в том числе:

Наименование мероприятия	Объем финансирования (тыс. руб.)		
	утвержденный годовой объем на 2023 г.	фактически исполнено на 01.01.2024 г.	отклонение
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	10222,66	10200,96	21,69
Создание условий для реализации полномочий органов местного самоуправления:	9902,58	9888,48	14,10
Содержание и развитие системы-112 ЕДДС	320,08	312,48	7,6

По итогам года плановые показатели выполнены на 98%.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета за 2023 год средства, выделенные на обеспечение текущей деятельности и программные мероприятия использованы следующим образом:

Наименование мероприятий	Объем финансирования (тыс. руб.)		
	утвержденный годовой план на 2023 г.	Расход по ЛС	остаток
Эксплуатация системы-112 на территории муниципального образования:	320,08	312,49	7,59
1. Содержание и эксплуатация системы-112	142,95	142,95	-
2. Организация деятельности единых дежурно-диспетчерских служб	177,13	169,54	7,59
Создание условий для реализации и полномочий органов местного самоуправления:	9902,58	9888,48	14,10
Обеспечение МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды»	9902,58	9888,48	14,10

Анализ расходов на обеспечение текущей деятельности показал, что наибольшую долю в них составляют расходы по фонду оплаты труда:

- обеспечение деятельности административно-управленческого и основного персонала 7604,1 тыс. руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений 2272,68 тыс. руб.

За 12 месяцев 2023 года в МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» утверждено бюджетных назначений 10222660,00 руб., исполнено 10200964,81 руб., что составило 99,79%.

Отклонения от утвержденных объемов финансирования образованы наличием вакантной должности и образовавшейся экономии средств от закупок товаров, работ и услуг для организации деятельности ЕДДС.

Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности

В 2023 году произошло увеличение нефинансовых активов на сумму 110 189,98 руб. Выбытия основных средств в 2023 году не выявлено.

По каждой группе основных средств используется линейный метод начисления амортизации.

По основным средствам, стоимостью до 100 000 руб. начисляется 100% амортизация.

Изменений в оценке объектов основных средств в отношении сроков полезного использования не проводилось.

Изменений в оценке объектов основных средств в методах начисления амортизации не проводилось.

По состоянию на 01.01.2024г. в учреждении дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2024г. в учреждении кредиторская задолженность отсутствует.

Просроченной кредиторской задолженности у учреждения на конец отчетного периода не числится.

Просроченной дебиторской задолженности у учреждения на конец отчетного периода не числится.

Общая сумма расходов на 01.01.2024 г. по данным формы 05803121 по отношению к аналогичному периоду прошлого года увеличилась на 2391302,39 руб.

Основную долю составили расходы:

- заработная плата и начисления на выплаты по оплате труда увеличилась на сумму 352679,35 руб.

- резервы предстоящих расходов на оплату отпусков:

401.60 211: на начало 2023 г. составляет 107180,18 руб., на конец 2023 г. – 157069,69 руб.

401.60 213 на начало 2023 г. составляет 32368,43 руб., на конец 2023 г. – 47435,05 руб.

- на оплату услуг и товаров:

401.60 221: на начало 2023 г. составляет 2155,00 руб., на конец 2023 г. – 2092,51 руб.

401.60 223: на начало 2023 г. составляет 918,08 руб., на конец 2023 г. – 914,80 руб.

401.60 225: на начало 2023 г. составляет 584,40 руб., на конец 2023 г. – 705,60 руб.

Увеличение, уменьшение суммы резерва произошло по следующим причинам: корректировка остатков резерва, в связи с начислением резерва на оплату отпусков на следующий год по 211 увеличилась на сумму 49889,51 руб., по 213 сумма увеличилась на 15066,62 руб., по 221 сумма уменьшилась на 62,49 руб., по 223 сумма уменьшилась на 3,28 руб., по 225 сумма увеличилась на 121.20 руб.

Расчеты с подотчетными лицами

Расчеты с подотчетными лицами осуществляются по безналичной форме под факт произведенных расходов.

По командировочным расходам на основании приказа директора учреждения, выписывается служебное задание с указанием места назначения и цели командировки. Возмещаются расходы на основании предоставленного авансового отчета. При служебных командировках возмещаются расходы на оплату суточных, проезда, найма жилых помещений.

Документы на возмещение расходов, без получения денежных средств под отчет предоставляются в течение первых трех дней месяца следующего за отчетным (месяцем в котором были произведены расходы).

Замечаний не выявлено.

Расчеты по заработной плате

Вопросы оплаты труда регламентированы Положением о системе оплаты труда работников МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды», утвержденным Постановлением главы городского округа Серебряные Пруды от 26.05.2023 № 997 (№2391 от 01.11.2017г.).

Разделами Положения утвержден размер надбавок к должностному окладу за особые условия труда, надбавка за выслугу лет, ежемесячное денежное поощрение, порядок и сроки выплаты заработной платы, иных выплат, и утвержден порядок исчисления стажа работы работников МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды».

Выборочно проведена проверка начисления заработной платы сотрудникам учреждения за 2023 год.

Для проверки представлены следующие документы:

- штатное расписание;
- таблицы учета рабочего времени;
- приказы;
- локальные нормативные акты.

Штатное расписание на 2023 год утверждено приказом учреждения от 30.12.2022 год № 148, подписано директором учреждения. Утвержденное штатное расписание согласовывается с главой городского округа Серебряные Пруды.

Штатное расписание утверждено в количестве 14 штатных единиц. По состоянию на 31.12.2023 имелась одна вакантная должность оперативного дежурного ЕДДС.

При проверке начисления и выплаты заработной платы нарушений не установлено.

Осуществление закупок

В соответствии с требованиями ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок.

В соответствии с ч.6 ст.38 Федерального Закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд», в соответствии с приказом директора учреждения от 30.12.2022г. № 149-к «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» Бугакова А.В. и принята должностная инструкция контрактного управляющего.

Для реализации положений Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением заключено соглашение «О передаче полномочий заказчика городского округа Серебряные Пруды Московской области муниципальному казенному учреждению «Центр торгов городского округа Серебряные Пруды» (далее - МКУ «Центр торгов») в целях централизации закупок товаров, работ, услуг» от 01.01.2022 г. № 59, которое осуществляет функции комиссии по проведению закупок товаров, работ, услуг.

В соответствии с положениями ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ Приказом МКУ «Центр торгов городского округа Серебряные Пруды» от 30.12.2021 №144 создана комиссия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков городского округа Серебряные Пруды Московской области и утверждено Положение о комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заключения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Формализованным результатом работы Единой комиссии являются Протоколы рассмотрения и оценки заявок на участие в закупках, подведение итогов по определению поставщика, которые должны быть представлены с необходимым количеством подписей для обеспечения правомочности и подтверждения деятельности Комиссии, а также размещены в электронном виде на официальном сайте в ЕИС.

Планирование закупок, в соответствии со ст.16 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществляется исходя из определенных целей осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения Заказчиком планов-графиков.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена проверка заключенных муниципальных контрактов для организации деятельности единой дежурно-диспетчерской службы городского округа.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы и доходы в проверяемом периоде соответствовали целям,

предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность учреждения соответствует учредительным документам.

Имущество используется эффективно. Обеспеченность учреждения основными фондами соответствует реальной потребности в них. Материальные запасы и основные средства поступают своевременно.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Выводы:

1. Правоустанавливающие и регистрационные документы МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» соответствуют законодательству.
2. Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Серебряные Пруды и бюджета Московской области бюджета. На 2023 год предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 10 222 660,00 руб.
3. В нарушение требований ст. 131 Гражданского кодекса РФ право оперативного управления на нежилое помещение, общей площадью 11,6 кв. м., расположенное по адресу: Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11, этаж 1, пом. 1 не зарегистрировано в установленном законном порядке.
4. В нарушение п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н на основном средстве отсутствует инвентарный номер.

Данная информация по проверке будет размещена на официальном сайте администрации городского округа Серебряные Пруды в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания.

Акт по результатам проведения контрольного мероприятия составлен на 20-х листах.

(указывается информация с учетом

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта ⁸.

Приложение:

1. Акт о результатах инвентаризации МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» от 15.11.2024 № 1.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54
федерального

стандарта № 1235)

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
(уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия должностное лицо)

Начальник сектора
муниципального контроля
(должность)

29.11.2024
(дата)

И.А. Коннова
(подпись)

Коннова И.А.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹:

Директор МКУ «ЕДДС городского округа Серебряные Пруды» А.В. Бугаков
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

Утверждаю
 Руководитель учреждения Бугаков А.В.
 (подпись) (расшифровка подписи)
 " 15 " 11 20 24 г.

АКТ № 1
о результатах инвентаризации

КОДЫ
Форма по ОКУД 0504835
Дата 15/11/2024
по ОКПО

от " 15 " ноября 20 24 г.
 Учреждение МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба городского округа Серебряные Пруды»
 Материально ответственное лицо Бугаков А.В.
 (ответственное лицо)

Комиссия в составе: уполномоченное лицо на проведение плановой камеральной проверки - начальник сектора муниципального контроля Коннова И.А.
 (должность, фамилия, инициалы)

назначенная приказом (распоряжением) от " 15 " октября 20 24 г. № 586-р, составила настоящий акт в том, что за период с " 15 " ноября 20 24 г. по " 15 " ноября 20 24 г. была проведена инвентаризация нефинансовых активов
 (нефинансовые активы, финансовые активы, расчеты)
 находящихся на ответственном хранении у директора Бугакова А.В.
 (должность, фамилия, имя, отчество материально ответственного лица)

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) № б/н от " 05 " ноября 20 24 г., № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г., № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г., № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г., № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г. установлено следующее: расхождений не выявлено

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации № _____ от " _____ " _____ 20 _____ г. на _____ листах прилагается (при наличии расхождений).

Начальник сектора муниципального контроля
 Председатель комиссии Коннова И.А.
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" 15 " ноября 20 24 г.