

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт 3

Проверки внутреннего муниципального финансового контроля по соблюдению требований законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального физкультурно-оздоровительного спортивного учреждения спорткомплекс «Молодежный» городского округа Серебряные Пруды Московской области

(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

« 14 » апреля 2023 г.

Основание проведения контрольного мероприятия: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 10.03.2023 № 137-р «О проведении контрольного мероприятия по соблюдению требований законодательства по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального физкультурно-оздоровительного спортивного учреждения спорткомплекс «Молодежный» городского округа Серебряные Пруды Московской области; Постановления от 26.12.2022г. № 2065 «Об утверждении планов проверок на 2023 год» (с изм. от 31.01.2023 № 124).

(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)

Тема контрольного мероприятия: 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 и проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2022г

Контрольное мероприятие проведено: Начальник сектора муниципального контроля Коннова Ирина Алексеевна - должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольных мероприятий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд по месту нахождения контрольного органа.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

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).

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы)

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

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 дней с « 20 » 03 2023 года по « » 20 года.

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

(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:

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.

Сведения о Заказчике

Объект контроля - муниципальное физкультурно-оздоровительное спортивное учреждение спорткомплекс «Молодежный» городского округа Серебряные Пруды Московской области, краткое наименование МФОСУ СК «Молодежный» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного 14.03.2016г. Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области №374

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетные счета, валютный и иные счета в банках, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражем в третейском суде.

Юридический адрес: 142970, Московская обл., Серебряные Пруды р.п., ул. Школьная, д.

11.

Данные об объекте контроля на официальном сайте в единой информационной системе (далее – ЕИС):

- ИНН/КПП 5076005071/507601001,
- ОГРН 1055012802063,
- организация зарегистрирована 09.12.2016,
- код по сводном реестру 463D5423,
- уникальный учетный номер организации 03483000717,
- идентификационный код организации 3507600705150760100101 присвоен 09.12.2016

г.,

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение, тип организации – бюджетное учреждение.

ОКТМО – 46772000051, ОКОПФ – 75403, ОКФС – 14, ОКВЭД:

55.10,77.21,77.29,93.11,93.19,96.04

Учредителем Учреждения является муниципальное образование - городской округ Серебряные Пруды Московской области (далее Учредитель).

Органом, осуществляющим функции и полномочия Учредителя и собственника имущества учреждения является администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, которое выполняет часть функций и полномочий Учредителя в части, определенной п. 5.2 Устава.

Для учета денежных средств МФОСУ СК «Молодежный» имеет следующие лицевые счета:

в Финансовом управлении администрации городского округа Серебряные Пруды № 20911010469 – лицевой счет БУ (субсидии на выполнение заданий, дата открытия 24.01.2012г.);

в Финансовом управлении администрации городского округа Серебряные Пруды № 21911010469 – отдельный лицевой счет БУ (иные субсидии, дата открытия 11.02.2013г.).

Объект проверки уведомлен о проведении контрольного мероприятия 14.03.2023. Запрашиваемые документы и материалы представлены. С оригиналом Распоряжения администрации г.о. Серебряные Пруды от 10.03.2023 № 137-р «О проведении контрольного мероприятия по соблюдению требований законодательства по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МФОСУ СК «Молодежный» ознакомлен.

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.

Проверка проводилась путем рассмотрения и анализа представленных документов со сверкой данных на официальном сайте в сети Интернет: www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки были получены объяснения должностных лиц.

Приказом Отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.08.2018г. № 30 директором учреждения назначен Букин Михаил Федорович.

Организация закупочной деятельности

Основной целью деятельности учреждения является: создание условий для занятий физической культурой и спортом населению и проведения физкультурно-оздоровительных, спортивно-массовых мероприятий, соревнований различного уровня.

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.

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Ломова Л.В.

Право первой подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено директору МФОСУ СК «Молодежный» Букину М.Ф.

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

В соответствии с требованиями ч.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 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. Совокупный объем планируемых закупок в 2022г., не превышает сто миллионов рублей и составляет 24,537 тыс. руб.

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.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ, исполнять обязанности контрактного управляющего, приказом Отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.08.2018 г. № 34/1 «О назначении контрактного управляющего назначен директор Букин М.Ф., имеющий высшее образование и получивший дополнительное профессиональное образование в сфере закупок и утверждена должностная инструкция контрактного управляющего МФОСУ СК «Молодежный». Дополнительное профессиональное образование подтверждается:

- удостоверением о повышении квалификации, рег. номер У-19215 от 12.05.2021г., по программе «Управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 168 час., выдано АНО ДПО «Институт профессионального государственного управления», период обучения с 19.04.2021г. по 12.05.2021г.,

- дипломом о профессиональной переподготовке, рег. номер 06548, по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 часов, выдано АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления», период обучения с 08.10.2018г. по 13.11.2018г.,

- удостоверением о повышении квалификации, рег. номер У-7209 от 23.10.2018г., по программе «Управление закупками средствами автоматизированной системы ЕАСУЗ, ПИК ЕАСУЗ Московской области» в объеме 72 час., выдано АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления», период обучения с 11.10.2018г. по 23.10.2018г.

Учреждением заключено соглашение от 01.01.2022 г. «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», который и осуществляет функции комиссии по осуществлению закупок в соответствии с положениями ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно ч.5 ст.39 Федерального закона № 44-ФЗ в состав комиссии по осуществлению закупок включаются преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки. То есть не менее 50 процентов состава комиссии должны пройти профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки (разъяснение Минэкономразвития России в письме от 08.11.2013 N OF-Д2S-15539).

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 так же 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. Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных ст.18 Федерального закона № 44-ФЗ и обоснованности закупок раскрываются в части 2 настоящего Акта.

В соответствии с ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации 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, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

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 по форме 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.

Учитывая данные плана-графика МФОСУ СК «Молодежный» на финансовый 2022г. и плановый период 2023 и 2024гг. (Уникальный номер плана-графика закупок 202203483000717001), в 2022 году были запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до 600 тыс. руб. на сумму 4 324 158,40 рублей.

Таким образом, объект проверки выполнил ограничения, установленные пп.4 и 5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ.

План-график закупок на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен на официальном сайте в ЕИС в структурированном виде в установленный срок (первоначальная версия 14.01.2022г.).

План-график утвержден приказом МФОСУ СК «Молодежный» от 14.01.2022г. № 2 «Об утверждении план-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ,

оказание услуг для муниципальных нужд МФОСУ СК «Молодежный» на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024гг.».

В соответствии с п.24 ПП РФ № 1279, при внесении изменений в план-график в единой информационной системе в соответствии с настоящим Положением размещается новая редакция 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 по МФОСУ СК «Молодежный» и версиями плана-графика, размещенными на ЕИС.

Часть 1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст.19 Федерального Закона № 44-ФЗ.

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 N 476, от 02.09.2015 N 926, от 13.10.2014 N 1047) администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области принято Постановление от 14.04.2017 № 830 (ред. от 08.02.2019 № 186) «Об утверждении требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения».

В соответствии с п. 3.48. Положения об Отделе по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 30.08.2019г. № 250/43 Отдел по физической культуре и спорту выполняет функции главного распорядителя бюджетных средств, предоставляемых в виде субсидий муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям. Отдел по физической культуре и спорту формирует и утверждает бюджетные сметы и муниципальные задания; в установленном порядке осуществляет финансовое обеспечение выполнения подведомственными учреждениями муниципальных заданий, осуществляет контроль их деятельности и иные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, установленные действующим законодательством, правовыми актами городского округа Серебряные Пруды.

В соответствии с требованиями ч.5 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ Отделом по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды, являющимся главным распорядителем средств бюджета, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении подведомственных муниципальных учреждений (казенных, бюджетных), на основании Требований к правовым актам по нормированию утверждены:

- требования ккупаемым Отделом по физической культуре и спорту городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственным ему казенным и бюджетным учреждениям отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) - Приказ от 30.06.2017г. № 22 (размещены 30.06.2017г. № 034830017011724158);
- нормативные затраты на обеспечение функций Отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений – Приказ от 14.03.2018г. № 11 (размещены 14.03.2018г. № 03483001701184813).

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 часть 1 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.

Часть 2. Соблюдение требований к обоснованию закупок

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 закупок 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 включенных в объект закупки количества и единиц измерения товаров, работ, услуг (далее - ТРУ).

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

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования, применяется объектом контроля согласно требований к закупаемым ТРУ и нормативных затрат на обеспечение функций, утвержденных приказами № 22 от 30.06.2017г. и № 11 от 14.03.2018г., принятых в соответствии со ст.19 Федерального закона №44-ФЗ.

Часть 3. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

Учреждением в 2022 году осуществлялись закупки ТРУ путем заключения контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с п.4 и п.5 ч.1 ст.93 Федерального Закона №44-ФЗ и конкурентными способами.

Объект контроля, при выборе способа определение 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.

НМЦК производится при формировании плана-графика закупок, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в электронной версии документов, размещенных на официальном сайте ЕИС, Указанные документы подписываются электронно-цифровой подписью директора МФОСУ СК «Молодежный» Букина М.Ф.

В соответствии с ч.4 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ в случае заключения контракта на основании п.4 и п.5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, требование к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта заказчиком не применяется.

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 (пункт 2.2 контракта).

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

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

Часть 4. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.

Согласно ч. 4 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракт, включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Субъект проверки не нарушил требования ч.6 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ и Правила определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденными Постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 № 1042.

В соответствии с Положением 10.1_1. Постановления Правительства МО от 27.12.2013 N 1184/57 (ред. от 23.08.2016) "О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд" (вместе с "Положением о порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд", "Регламентом работы Межведомственной комиссии по проверке обоснованности закупок"), в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, Заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде у Заказчика заключенные контракты имеют раздел «Ответственность сторон», что не противоречит нормам Федерального Закона № 44-ФЗ, хотя ч.15 ст.34 по указанным контрактам допускается не включать условия о мерах ответственности в отношении недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) в порядке, определенном ч. 6 - 9 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ.

Применение мер ответственности к Исполнителю в рамках исполнения Контрактов не осуществлялось.

Часть 5. 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.

В соответствии с ч. 6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ объектом контроля к проверке предоставлен Приказ МФОСУ СК «Молодежный» от 10.01.2022г. № 1/20 «О создании комиссии по осуществлению приемки товаров, работ, услуг» (изм. от 08.10.2018г. № 55).

Учреждением принято Положение о приемочной комиссии для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта при осуществлении закупок товаров для обеспечения нужд МФОСУ СК «Молодежный» (Приложение №1 к приказу от 10.01.2022 № 1/20).

Так же, ч.7 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что 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).

Проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, проводилась Заказчиком самостоятельно, о чем свидетельствует подпись руководителя Заказчика в документах о приемке ТРУ (товарная накладная, акт

выполненных работ, универсальный передаточный документ (далее - УПД) и т.д.), отдельный документ о проведенной экспертизе не составлялся, что не противоречит нормам ст.94 Федерального Закона № 44-ФЗ. Случай приемки ТРУ, не соответствующих условиям контракта, в т.ч. повлекших дополнительное расходование средств бюджета или уменьшение объема (количества), не установлены.

За проверяемый период Заказчик при заключении и исполнении контрактов не вносил изменения в их условия, не вносил изменения, которые привели бы к дополнительному расходованию средств или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг.

Часть 6. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Ведение бухгалтерского учета в МФОСУ СК «Молодежный» осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании договора б/н от 01.01.2018г., в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, налоговым Кодексом РФ с учетом требований Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), Приказом от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее-Инструкции), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Учет операций осуществлялся по кодам классификации операций сектора государственного управления в соответствии с приказами МФ РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с учетом детализации по кодам аналитических показателей, Приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия г.о. Серебряные Пруды» от 29.12.2020 №122 «Об утверждении учетной политики бухгалтерского учета» (далее Учетная политика).

Бухгалтерский учет ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата и кадры».

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Аналитический учет основных средств ведется по отдельным инвентарным объектам в разрезе групп основных средств по материально ответственным лицам.

Аналитический учет материальных запасов ведется по наименованиям в разрезе материально ответственных лиц и мест хранения.

Своевременность, полнота и достоверности отражения в учете первичных документов (товарные накладные, акты выполненных работ (оказанных услуг), УПД и т.д.) проверены на основании журналов операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками №4, «По выбытию и перемещению нефинансовых активов» №7, представленных на бумажном носителе, журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730); отчет об обязательствах учреждения (ф.0503738), отчет о движении денежных

средств учреждения (ф.0503723), справка по заключению учреждением счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503710), отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721), отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737); Пояснительная записка (ф.0503760). Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов.

В ходе проверки выборочно изучены контракты на бумажных носителях, заключенные Заказчиком за период с 01.01.2022 по 31.12.2022гг., на сумму 599 078,00 руб. на соответствие данным учета в программе 1С. В результате установлено полное соответствие их при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете, в части принятия бюджетных и денежные обязательств, поступления ТРУ.

В соответствии с ч.1 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ данные закупки не включаются в реестр контрактов на официальном сайте ЕИС.

При проведении проверки исполнения законодательства о контрактной системе при заключении и исполнении муниципальных контрактов в 2022 году, установлено следующее:

1. Муниципальный контракт 2399327 (реестровый номер ЕАСУЗ 253043-22) на Приобретение бензинового снегоуборщика от 17.10.2022 на сумму 98 777,00 рублей. Исполнитель – ИП Колопанов Михаил Геннадьевич. Оплата произведена платежным поручением от 03.11.22 № 7843 в размере 98 777,00 руб. без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающихся в информацию об исполнении, размещены своевременно.

2. Муниципальный контракт 2326201 (реестровый номер ЕАСУЗ 184790-22) на закупку подметальных машин от 22.07.2022 на сумму 51 762,00 руб. Исполнитель – ИП Колопанов Михаил Геннадьевич. Оплата произведена платежным поручением от 16.08.2022 №5650 в размере 51 762,00 руб. без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающихся в информацию об исполнении, размещены своевременно.

3. Муниципальный контракт 2338187 (реестровый номер ЕАСУЗ 201307-22) на поставку газонокосилки от 12.08.2022 на сумму 45 168,00 рублей. Исполнитель – ИП Колопанов Михаил Геннадьевич. Оплата произведена платежным поручением от 02.09.22 № 5987 в размере 45 168,00 руб. без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающихся в информацию об исполнении, размещены своевременно.

4. Муниципальный контракт 2399323 (реестровый номер ЕАСУЗ 252167-22) на поставку садового пылесоса от 14.10.2022 на сумму 18 371,00 руб. Исполнитель - ИП Колопанов Михаил Геннадьевич. Оплата произведена платежным поручением от 03.11.22 № 7842 в размере 18 371,00 руб. без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающихся в информацию об исполнении, размещены своевременно.

5. Муниципальный контракт 2295948 (реестровый номер ЕАСУЗ 152901-22) на поставку Садовый трактор Husqvarna TC 138 L от 14.06.2022 на сумму 385 000,00 руб. Исполнитель – ООО «ЕСГ». Оплата произведена платежным поручением от 27.06.22 № 4206 в размере 385 000,00 руб. без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающихся в информацию об исполнении, размещены своевременно.

Часть 7. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

В части соответствия поставленного товара целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В соответствии с подп. 6 п. 3.3 ст.32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) муниципального учреждения, составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с п. 8 Приказа № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», ПФХД должен составляться на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат. К плану ФХД на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов составлено обоснование (расчет) плановых показателей от 29.12.2022, однако обоснование (расчет) плановых показателей не соответствуют отдельным строкам ПФХД, в частности по КОСГУ 211:

Наименование показателя	КБК РФ	Плановая сумма ПФХД (рубль)	Плановая сумма обоснования (расчета) плановых показателей (рубль)	Отклонение
Заработная плата	111	16 135 840,98	16 128 790,98	7 050,00

Кроме этого:

в обосновании (расчете) от 30.12.2021г. и от 29.12.2022г. допущены арифметические ошибки по строке Итого;

при расчете фонда оплаты труда по коду вида расходов 111 «Средства от приносящей доход деятельности» в графе 10 допущены арифметические ошибки по некоторым позициям должностей.

Исходя из объемов планируемых мероприятий, связанных с оказанием услуг в соответствии с муниципальным заданием, формируются показатели ПФХД по поступлениям и выплатам.

В соответствии с общими требованиями к формированию ПФХД, установленными приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 30.12.2019 № 2052 (в редакции Постановления администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 26.05.2021г. №663, от 20.10.2021г. № 1552) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения.

План составляется на финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия решения о бюджете. При принятии учреждением обязательств, срок исполнения которых по условиям договоров (контрактов) превышает срок действия решения о бюджете, показатели плана утверждаются на период, превышающий указанный срок.

План составляется учреждением (подразделением) по кассовому методу в рублях с точностью до двух знаков после запятой по форме, утвержденной органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

В соответствии с п. 2 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Серебряные Пруды Московской области (Постановление администрации городского округа от 17.02.2021 № 253) субсидии предоставляются на основании сводной бюджетной росписи бюджета городского округа в пределах, доведенных до ГРБС бюджета городского округа лимитов бюджетных обязательств.

Базовыми данными для расчета потребности бюджетных средств являются: муниципальное задание, штатное расписание, сведения по контингенту занимающихся, договоры на оказание коммунальных услуг и т.д.

К проверке представлен ПФХД на 2022г. и плановый период 2023 и 2024гг. от 30.12.2021г.

Согласно плану ПФХД муниципальному учреждению на 2022 год утверждены на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 25 842 900,00 руб. (Соглашение № 1 от 30.12.2021г.), субсидия на обеспечение условий для развития на территории городского округа физической культуры, школьного спорта и массового спорта муниципальной программы «Спорт» (Соглашение № 2 от 30.12.2021г.) в сумме 9 000 000,00 руб.

С учетом изменений ПФХД на 2022 год утверждено плановых назначений на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 25 842 900,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 15 499 414,39 руб. (доп. соглашение 2/1 от 13.04.22г., доп. соглашение 2/2 от 20.04.22г., доп. соглашение № 2/3 от 09.06.22г., доп. соглашение №2/4 от 23.06.22г., доп. соглашение № 2/5 от 26.10.22г., доп. соглашение № 2/6 от 29.12.22г.), поступления от приносящей доход деятельности в сумме 5 368 440,00 руб.

Согласно, отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) учреждением исполнено плановых назначений субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 25 842 900,00 руб., субсидии на иные цели в сумме 15 499 414,39 руб., поступления от приносящей доход деятельности в сумме 5 117 750,00 руб.

Анализируя произведенные расходы на 2022 год путем сопоставления данных формы 0503721 по состоянию на 01.01.2023г., форм 0503737 на 01.01.2023 по отдельным статьям (подстатьям) классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), превышение начисленных расходов над утвержденными плановыми назначениями не установлено.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности

За 2022 год МФОСУ СК «Молодежный» получено субсидий на выполнение муниципального задания в сумме 25 842 900,00 руб., израсходовано —26 220 124,18 руб. с учетом остатка субсидий на 01.01.2022 в сумме 1 588 289,48 руб. Субсидии израсходованы на:

- оплату труда (111 КВР) – 15 087 926,67 руб.,
 - взносы по обязательному социальному страхованию (119 КВР) —4 464 813,83 руб.,
 - на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244 КВР) 2 692 525,54 руб., в них входит обслуживание охранно-пожарной сигнализации, прочие работы и услуги, оплата услуг охраны, приобретение материальных запасов,
 - на закупку энергетических ресурсов (247 КВР) — 2 397 240, 14 руб.
 - уплата налогов, сборов и иных платежей (850 КВР) — 1 577 618,00 руб.
- Общий процент исполнения бюджета по расходам составил 95,6 %.

В 2022 году получено доходов от оказания платных услуг в сумме 5 117 750,00 руб. Поступившие доходы направлены на оплату труда (111 КВР) 1 141 000,00 руб. на премии работникам, взносы по обязательному социальному страхованию (119 КВР) 344 581,97 руб., на закупку товаров, работ и услуг (244 КВР) 3 065 861,13 руб., куда входит проведение лабораторных исследований, приобретение материальных запасов, и основных средств, оплата коммунальных услуг и услуг связи, доступа к сети интернет, на закупку энергетических ресурсов (247 КВР) — 595 458,14 руб.

Исполнение нашло отражение в Отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737).

Информация о принятых обязательствах (денежных обязательствах) сверх утвержденных плановых назначений отсутствует.

В 2022 году в учреждении были приняты обязательства в сумме 5 167 585,36 руб., исполнение которых предусмотрено в 2023 году. Созданы резервы на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату, в сумме 556 126,90 руб., а также созданы резервы по отложенным обязательствам по оплате услуг в сумме 216 166,57 руб.

Оценка полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания

В соответствии с п. 3 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ (далее - БК РФ) муниципальное задание на оказание муниципальных услуг МФОСУ СК «Молодежный» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов формируется в порядке, установленном местной администрацией. В силу п. 4 ст. 69.2 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется за счет средств местного бюджета в порядке, определенном местной администрацией. Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2020 г. № 1699 (изм. от 21.11.2022 г. №1807) (далее – Постановление №1699 от 25.12.2020г.) «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Серебряные Пруды Московской области» утвержден соответствующий порядок формирования муниципального задания.

Муниципальное задание на 2022 год формировалось в соответствии:

- с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийские перечни);

- с региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские перечни, и работ (далее – региональный перечень), оказываемых (выполняемых) находящихся в ведении администрации городского округа Серебряные Пруды муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности.

Приказом Отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды от 30.12.2021г. № 64 утверждены числовые значения для расчета показателей индикаторов качества муниципальных услуг (работ).

В соответствии с п. 2.4 Постановления №1699 от 25.12.2020г. срок утверждения муниципального задания (30.12.2021г.) не превысил 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания (Решение совета депутатов от 27.12.2021 № 693/91 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

В соответствии с п. 3.19. Постановления №1699 от 25.12.2020г. финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете городского округа Серебряные Пруды на указанные цели. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления субсидии.

Учреждением заключено Соглашение от 30.12.2021г. № 1 о порядке и условиях предоставления муниципальному учреждению субсидии на финансирование обеспечения выполнения им муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 25 842 900,00 руб.

В предоставленном к проверке Соглашении № 1 отсутствует приложение к настоящему соглашению (форма заявки) указанная в пункте 2.1.3. соглашения.

В соответствии с п. 2.5 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Серебряные Пруды Московской области от 17.02.2021 № 253 (далее – Порядок № 253), субсидии предоставляются в соответствии с соглашением о предоставлении из бюджета городского округа Серебряные Пруды субсидии бюджетному или автономному учреждению городского округа Серебряные Пруды на иные цели (далее – Соглашение), заключенному между ГРБС и Учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Финансового управления.

В соответствии с этим, заключено Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидии на иные цели № 2 от 30.12.2021г.

На 2022 год бюджетные назначения учреждения и финансирование осуществляется за счет средств местного бюджета.

Перечисление субсидии осуществляется на лицевой счет Учреждения, открытый в Финансовом управлении или территориальном органе Федерального казначейства, согласно графику перечисления субсидии, указанному в Соглашении и на основании заявки Учреждения по форме согласно приложению к Порядку № 253.

Нарушений своевременности предоставления Учреждению средств субсидии на обеспечение выполнения муниципального задания не установлено.

В соответствии с ч.1 ст.69.2 БК РФ и п.2.3 Постановления №1699 от 25.12.2020г. муниципальное задание учреждения содержит:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем муниципальной услуги (работы);
- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг (работ);
- порядок оказания соответствующих услуг (работ);
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг (работ) физическими или юридическими лицами в случаях, если их оказание (выполнение) на платной основе в рамках муниципального задания, либо порядок установления указанных цен (тарифов) предусмотрен законодательством РФ, нормативными актами органов местного самоуправления городского округа;
- порядок контроля за исполнением муниципального задания;
- условия и порядок досрочного прекращения муниципального задания;
- требования к отчетности о выполнении муниципального задания.

По результатам проверки показатель, характеризующий объемы муниципальных услуг выполнен в полном объеме.

Муниципальное задание и отчеты о выполнении муниципального задания, размещены в установленном порядке на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

Анализ показателей отчетности учреждения

«Сведения о движении нефинансовых активов учреждения» представлены в форме 0503768 и содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Данные о нефинансовых активах на начало 2022 года соответствуют данным на конец 2021 года, отраженным в отчетности за 2021 год. Данные о нефинансовых активах содержащиеся в ф. 0503768 соответствуют данным отчетных форм 0503730 и 0503721.

В 2022г. произошло обновление определенного состава основных средств, что в свою очередь эффективно повлияло на выполнение учреждением своих функций и задач, происходило начисление амортизации, списание материалов.

По состоянию на 01.01.2022г. нефинансовые активы учреждения составляли 284 318 828,72 руб.

По состоянию на 01.01.2023г, нефинансовые активы учреждения составляют 285 096 824,86 руб.

Произошло поступление основных средств на сумму 2 964 844,00 руб., выбытие на сумму 2 186 847,86 руб.

Износ основных средств составляет 83%.

«Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» ф. 0503769 содержит обобщенные данные за отчетный период о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов. Приложения составлены отдельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Кредиторская и дебиторская задолженность на начало 2022 года соответствует данным отраженным в годовом отчете ф. 0503769 на конец 2021 года.

По состоянию на 01.01.2023 года учреждение имеет дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность по иной, приносящей доход деятельности составляет 703,00 руб. — задолженность МИФНС России № 18 по МО, налог на прибыль.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 27 123 617,72 руб.:

- 27 086 700,00 руб. задолженность по отраженным доходам будущих периодов;
- 36 917,72 руб. задолженность за коммунальные услуги ПАО «Мосэнергосбыт».

В кредиторской задолженности отражены резервы на оплату отпусков и начисления на них, а также резервы по отложенным обязательствам в сумме 772 293,47 руб.

Причины образования дебиторской и кредиторской задолженности обоснованы. Просроченная задолженность отсутствует.

На 01.01.2022г. произошло изменение валюты баланса в части показателей счетов 2050000 и 40140000. Данные изменения произошли в связи с исправлением ошибок прошлых лет и начислением доходов будущих периодов по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели. Эти данные отражены в форме 0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения».

В 2022 году обязательств, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, не установлено.

«Сведения об остатках денежных средств учреждения» отражены в форме 0503779.

По состоянию на 01.01.2022 года, на лицевом счете имелся остаток денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 39 174,92 руб., средства израсходованы на приобретение хозяйственных товаров и материальных запасов, обслуживание ККМ и оплату прочих работ, услуг.

По состоянию на 01.01.2023 года на лицевом счете имеется остаток денежных средств от приносящей доход деятельности в сумме 10 023,68 руб., средства запланированы на приобретение материальных запасов, обслуживание ККМ и оплату прочих работ, услуг.

На лицевом счете по состоянию на 01.01.2022 года имелся остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 588 289,48 руб., средства израсходованы на оплату услуг связи, коммунальных услуг, оплату прочих работ, услуг, приобретение материальных запасов.

На лицевом счете по состоянию на 01.01.2023 года имеется остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 211 065,30 руб., средства запланированы на оплату услуг связи, на обучение сотрудников, услуги по содержанию имущества, оплату прочих работ и услуг, приобретение материальных запасов и основных средств.

По состоянию на 01.01.2022 года имелся остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 29 964,74руб.

На конец отчетного периода имеется остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 46 624,76 руб., которые поступили на счет в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов, что соответствует остатку на конец отчетного периода, отраженному в ф. 0503730.

Результаты проверки операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями.

МФОСУ СК «Молодежный» на основании учетной политики учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также инвентарь. Не считается существенной стоимость до 50 000 руб. за один имущественный объект. Амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 01.01.2023 г. на балансе числятся основные средства на общую сумму 285 096 824,86 руб. (ф. 0503730). В 2022 году произошло обновление состава основных средств. Сведения о движении нефинансовых активов представлены в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

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

Для улучшения состояния и сохранности основных средств проводятся плановые инвентаризации, поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, замена и восстановление объектов основных средств, замена

отдельных элементов, улучшающих технические показатели, отвечающие современным требованиям.

На 2022 год МФОСУ СК «Молодежный» заключено 83 муниципальных контракта на сумму 25 623 623,74 рублей, из них 4 по результатам проведения конкурентных процедур на сумму 15 550 506,60 рублей. Также на 2022 год заказчиком заключено 79 договоров с единственным поставщиком на сумму 10 073 117,14 рублей (в том числе по пп. 4 и 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 5 089 656,46 рублей).

В течение 2022 года проводились мероприятия по повышению эффективности расходования бюджетных средств. Перед приобретением товарно-материальных ценностей анализируется необходимость их приобретения и возможность использования уже имеющихся.

В ходе проверки операций с основными средствами и материальными запасами выборочно проверены первичные документы, подтверждающие приобретение основных средств и материальных запасов (договора, накладные).

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов в проверяемом периоде установлено: все основные средства и материальные запасы в учреждении находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

При проверке личных дел работников МФОСУ СК «Молодежный» было выявлено:

-отсутствие договора о полной материальной ответственности главного инженера Птицына Е.А.;

- договор о полной материальной ответственности заключен с Хабیبовой А.К. в то время как в предоставленной ведомости остатков ОС, НМА, НПА числится Якинец А.К.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа директора МФОСУ СК «Молодежный» от 14.08.2018г. № 42/б создана комиссия по списанию основных средств и материальных ценностей пришедших в негодность.

Все основные средства и материальные запасы приходовались на основании Акта (ДОП) формат УПД, утвержденный приказом ФНС России, товарных накладных. Списание материальных ценностей производилось постоянно действующей комиссией, в ходе проверки необоснованного списания материальных ценностей не выявлено.

Проведена выборочная проверка правильности ведения учета и оформления документов по приему и выдаче товарно-материальных ценностей материально-ответственным лицам за проверяемый период. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения ведется в журнале операций № 7, отражается в регистрах бюджетного учета на основании первичных документов.

Основные средства поставлены на учет своевременно в соответствии с требованиями Инструкции № 157н. Позднее поступление первичных документов не производилось, информация о событии после отчетной даты, которая используется при формировании показателей бухгалтерской отчетности отсутствует.

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2022г. имеются, описи инвентарных карточек распечатаны.

На основании ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ и п. 1.5 Приказа Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» для улучшения состояния и сохранности основных средств, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в МФОСУ СК «Молодежный» была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, в соответствии с приказом от 31.10.2022г. № 76-А «О проведении инвентаризации».

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

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 МФОСУ СК «Молодежный» соответствует учредительным документам.

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 основных средствах: Хоккейная площадка мкр. Западный, трибуны разборные с тентовым навесом мкр. Западный, металлический забор вокруг хоккейной площадки мкр. Западный отсутствуют инвентарные номера. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

Расчеты с подотчетными лицами

Выборочной проверкой правильности и обоснованности выдачи денежных средств под отчет, их списания, за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 года установлено:

Порядок Учета расчетов с подотчетными лицами установлен в Учетной политике Учреждения. Денежные средства выдаются под отчет по письменному заявлению сотрудника с указанием назначения аванса, обоснованием размера аванса и сроком на который он выдается на основании приказа руководителя учреждения или служебной записки, согласованной с руководителем. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица (сотрудника). Срок выдачи денег под отчет на хозяйственные цели – не более 22 рабочих дней. По истечении этого срока сотрудник должен отчитаться в течение трех рабочих дней.

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в журнале операций расчетов с подотчетными лицами.

Выдачи под отчет денежных средств лицам, не работающим в Учреждении, не установлено.

Фактов отнесения расходов на не соответствующие счета учета не выявлено.

Проверка правильности ведения бухгалтерского учета

При проверке соответствия бухгалтерского учета и отчетности действующей нормативно-правовой базы установлено, что соблюдаются установленные правила хранения в бухгалтерии первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов текущего года и за прошлые годы до передачи их в архив; своевременно предоставляются все необходимые для бухгалтерского учета и контроля документы; соблюдается правильность, своевременность и аккуратность записей операций в учетных регистрах; соответствие остатков на начало года в учетных регистрах данным за предыдущий год.

Проверка реализации порядка размещения информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о назначении руководителя, информация о муниципальном

задании и его исполнении, план финансово-хозяйственной деятельности, информация об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности, сведений (документах) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение п. 15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее пяти рабочих дней, следующего за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением копий документов. Следующие документы не размещены или размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов	12.01.2022	11.02.2022
	13.04.2022	21.04.2022
	20.04.2022	29.04.2022
	21.04.2022	29.04.2022
	13.04.2022	17.05.2022
	20.04.2022	17.05.2022

(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)

Информация о результатах контрольного мероприятия: По итогам проведения проверки в соответствии со статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ проверяющим сделаны следующие выводы:

1. Отсутствует договор о полной материальной ответственности главного инженера.
2. Отсутствуют инвентарные номера на основных средствах, находящихся в пользовании.
3. Несвоевременное размещение информации с приложением копий документов на официальном сайте bus.gov.ru.

В виду отсутствия существенных нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий в ходе проверки, предписание об устранении нарушений законодательства не выдвигать.

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 плановой проверки составлен на 19-и 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)

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) в течение 15 рабочих дней со дня

получения копии настоящего акта ⁸ и направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Приложение: _____

(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)

14.04.2023
 (дата)


 (подпись)

Коннова И.А.
 (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹Врио директора МФОСУ СК
 «Молодежный» Птицын Евгений Александрович.  14.04.2023 г.
 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).