

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

Форма

Акт 3

плановая документарная проверка в отношении муниципального казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области»
(МКУ «ЦБ го 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

« 12 » апреля 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 10.03.2022 № 169-р «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области»; Постановление от 29.12.2021г. № 2043 «Об утверждении планов проверок на 2022 год».

(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: Соблюдение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области», соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Проверяемый период: с 01.01.2021г по 31.12.2021г

Контрольное мероприятие проведено: начальник сектора муниципального контроля
(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на
проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы

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 дней с « 21 » 03 2022 года по « 01 » 04 2022 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.

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);

Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области», краткое наименование МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды», юридический и почтовый адрес: 142970, Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Б.Луговая, д.8Б. ОГРН 1085019001803, ИНН 5076008337, КПП 507601001, код по сводному реестру: 463J9364.

Проверка проводилась с ведома директора МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» Тёркиной В.В., назначенной на должность Приказом администрации городского округа Серебряные Пруды № 738-р от 14.01.2017г.

Учредителем учреждения является муниципальное образование - городской округ Серебряные Пруды Московской области. От имени муниципального образования функции и полномочия учредителя осуществляет администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Для учета денежных средств МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» имеет следующие лицевые счета:

в Управлении Федерального казначейства по Московской области лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05483J93640;

в Финансовом управлении администрации городского округа Серебряные Пруды № 03001D54060 – лицевой счет получателя бюджетных средств.

Субъект проверки уведомлен о проведении плановой проверки 14.03.2022г. Запрашиваемые документы и материалы субъектом проверки предоставлены в полном объеме. Субъект проверки ознакомлен с оригиналом Распоряжения «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» от 10.03.2022 № 169-р.

Проверка проводилась путем анализа представленных документов, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе в сети Интернет.

Соблюдение требований действующего законодательства при проведении закупки офисной бумаги.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 5 апреля 2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее № 44-ФЗ), уполномоченным лицом получен сертификат на право электронной подписи на документах, размещаемых на общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

В соответствии с п. 3 Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 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 Постановлением Правительства от 30.09.2019г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие

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.

планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее ПП РФ № 1279) и ст. 16 44-ФЗ государственным или муниципальным заказчиком формируется план-график в соответствии с требованиями настоящей статьи 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. 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 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 целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ, исполнять обязанности контрактного управляющего, приказом по МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» № 117 от 07.12.2020г. «О назначении должностного лица контрактным управляющим муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» назначена директор МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» Теркина В.В., прошедшая обучение в АНО ДПО «Межрегиональная академия строительного и промышленного комплекса» в 2017году, имеющая диплом о профессиональной переподготовке №17-32133. В учреждении приказом от 29.12.2017г. № 214 утверждено Положение о контрактном управляющем и введение его в действие.

Учреждением заключено соглашение от 03.02.2020 г. № 19 «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».

Проверка проводилась по следующим вопросам:

- соблюдение правил нормирования в сфере закупок;
- определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) включенной в план-график;
- соблюдение требований к исполнению контракта, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условия контракта;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы, (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- соблюдение требований об обязательном применении мер ответственности, в случае нарушения исполнителем (подрядчиком, поставщиком) условий контракта.

Объект проверки.

Способ определения поставщика – осуществление закупки у единственного поставщика на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ - закупка объемом до 600 тысяч рублей.

В соответствии с п.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случае, предусмотренном п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

Субъектом контроля был заключен муниципальный контракт № 1660658 на поставку офисной бумаги от 05.03.2021г. на сумму 114 170,00 рублей.

На основании пп. г п.18 Положения, утвержденного Постановлением Правительства от 30.09.2019 №1279 в план-график в форме отдельной закупки, включается информация о закупках, которые планируется осуществлять в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих

закупок. В качестве наименования объекта закупки указывается положение Федерального закона, являющееся основанием для осуществления указанных закупок.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.

Обоснование закупки в МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» осуществляется при формировании плана-графика закупок.

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. 20 Постановления Правительства № 1279 от 30 сентября 2019 г. 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.

План-график закупок на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС 19.01.2021г. в установленный законодательством срок.

В соответствии с п. 22 Постановления правительства РФ № 1279 от 30.09.2019 и ч. 8 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ прописаны основания для внесения изменений в план-график.

Учитывая данные плана-графика МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» на финансовый 2021г. и плановый период 2022 и 2023гг. (Уникальный номер плана-графика закупок 202103483000875001), в 2021 году были запланированы закупки на основании п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 283 771,75 рублей, следовательно, годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей.

Таким образом, субъект проверки выполнил ограничения, установленные п.5 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.

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. Субъект проверки выполнил требование данной статьи (пункт 2.2 контракта).

Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) включенной в план-график.

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

Соблюдение требований к исполнению контракта, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта.

В соответствии с п.1 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.

Согласно 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.

Реализация положений ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ в учреждении осуществлялась в соответствии с приказом МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» от 22.04.2019г. № 18 «О назначении лиц, ответственных за осуществление приемки товаров, работ, услуг, формирование и подписание электронной подписью электронных документов о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в рамках исполнения контракт (отдельного этапа исполнения контракта)», которым обязанности по осуществлению приемки товаров, работ, услуг, включая проведение внутренней экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом возложены на контрактного управляющего.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ, исполнять обязанности контрактного управляющего, приказом по МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» № 117 от 07.12.2020г. «О назначении должностного лица контрактным управляющим муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области», назначена Теркина В. В., прошедшая обучение в АНО ДПО «Межрегиональная академия строительного и промышленного комплекса» в 2017 году, имеющая диплом о профессиональной переподготовке №17-32133

Требования к порядку и способу поставки товара Исполнителем, определяются контрактом, в том числе приложением №5 к контракту. Приложением №5 к контракту является Техническое задание.

В соответствии с пунктом 3.1 муниципального контракта товар должен поставляться Исполнителем в сроки, указанные в разделе «Обязательства по поставке товара» приложения №2 к контракту (в течение 3 рабочих дней от даты заключения контракта).

Согласно предоставленному Акту о приемке товаров (УПД ФНС) от 10.03.2021г., товар был принят заказчиком в срок на основании экспертного заключения.

Срок исполнения обязательства не позднее: 15 рабочих дней от даты подписания документа-предшественника «Акт (ДОП), унифицированный формат, утвержденный приказом ФНС России» (Поставка офисной бумаги).

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.

Учреждением представлен Счет на оплату от 10.03.2021 № 1QQ/1062163/126245 на сумму 114 170,00 руб. Счёт-фактура от 10.03.2021 № 206820 на сумму 114 170,00руб.

Заказчик оплатил товар в сумме 114 170,00 руб. платежным поручением №74 от 18.03.2021 без нарушений, что подтверждается выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения за 18.03.2021г.

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 данному контракту внесена своевременно.

Таким образом, при проверке своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не выявлено.

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.

Соблюдение требований об обязательном применении мер ответственности, в случае нарушения исполнителем (подрядчиком, поставщиком) 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).

Требование об уплате неустоек (штрафов) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, направляется поставщику (подрядчику, исполнителю) Заказчиком в срок не позднее 30 календарных дней со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока для исполнения данного обязательства (за исключением просрочки исполнения обязательств, предусмотренных контрактом).

В ходе проверки нарушений в части исполнения условий муниципального контракта не выявлено.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

Анализ нормативно-правовой базы и учредительных документов, регулирующих деятельность муниципального учреждения

Проверка осуществлялась по представленным МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» документам и информации размещенной на официальном сайте в сети Интернет.

Документы, предоставленные к проверке: Устав учреждения, Учетная политика, Бюджетная смета, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к предмету проверки, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Основополагающим документом, регулирующим деятельность Учреждения, является Устав муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 19.06.2017г. № 1318.

В соответствии с Уставом МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального учреждения, тип организации – казенное учреждение. Финансовое и материально-техническое обеспечение Учреждения осуществляется в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в пределах сметы расходов на содержание Учреждения, утверждаемой в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в пределах ассигнований, предусмотренных Учреждению для исполнения его денежных обязательств.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет необходимое для осуществления своих полномочий имущество, находящееся в муниципальной собственности городского округа Серебряные Пруды Московской области и предоставленное ему на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать с указанием ведомственной принадлежности, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки установленного образца.

Целями деятельности Учреждения являются: реализация финансово-экономических функций, функций по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности в интересах отраслевых органов администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и муниципальных учреждений городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Ведение бухгалтерского учета в МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» осуществляется 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 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений 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.

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

При ведении финансово-хозяйственной деятельности учреждением 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.

Проверка актуальности информации, предоставленной и размещенной учреждением на официальном сайте в сети Интернет

Во исполнение положений п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (Муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте. Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н (далее Порядок № 86-н), официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности следующие документы: учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них изменения; свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения; решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения; решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения; положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения; план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации; годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения; сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах; государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ); отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с общими требованиями, установленными федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности; бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации; решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя автономного учреждения, о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

К проверке представлена бюджетная смета на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденная Главой администрации городского округа Серебряные Пруды 31.12.2020г., в разрезе статей Бюджетной классификации на общую сумму 44 293 140,00 рублей, что соответствует доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств, согласно предоставленному уведомлению о бюджетных ассигнованиях от 31.12.2020г. на основании решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2020 № 592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В течение 2021 года в смету вносились изменения. Уточненная смета расходов к бюджету на 2021 год утверждена 28.12.2021г. в объеме 49 074 140,00 рублей. Исполнение на

сумму 48 919 277,59 рублей, составило 99,68% исполнения от запланированных объемов финансирования.

Размещенная информация на официальном сайте Интернет о показателях бюджетной сметы на 2021 год представлена в структурированной форме, соответствует показателям бюджетной сметы на 2021 год.

Анализ показателей отчетности

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), Отчет о движении денежных средств (ф.0503123), Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125), Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128), Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), Пояснительная записка (ф.0503160).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов (раздел, подраздел, целевая статья, вид расходов).

В 2021 г. произошло уменьшение показателей нефинансовых активов:

Основные средства:

- в результате поступления основных средств на сумму 55 22,50 руб. по следующим аналитическим счетам:

101.34 – 40 342,50 руб.

101.36 – 14 880,00 руб.

- в результате списания основных средств на сумму 14 880,00 руб. по следующим аналитическим счетам:

101.36 – 14 880,00 руб.

Материальные запасы:

- в результате поступления материальных запасов на сумму 962 076,69 руб. по счету 105.36

- в результате выбытия материальных запасов на сумму 1 177 433,08 руб. по счету 105.36.

По каждой группе основных средств используется линейный метод начисления амортизации.

По основным средствам, стоимостью до 100 000 руб. начисляется 100% амортизация. В отчетном периоде поступило основных средств на сумму 55 222,50 руб., которым начислена 100% амортизация.

Расходы на осуществление деятельности МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» составили 48 919 277,59 руб. Общий объем закупок в 2021 году составил 2 504 501,63 руб. или 5,1% из них на приобретение работ, услуг 1 487 202,44 руб. и 1 017 299,19 руб. на приобретение нефинансовых активов. Расходы на оплату труда и начисления составили 46 414 775,96 руб. или 94,4%.

По состоянию на 01.01.2022г. в учреждении дебиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 01.01.2022г. в учреждении кредиторская задолженность составила 38 334,39 рубль в т.ч.:

- 17 854,42 руб. – услуги связи

- 20 479,97 руб. – коммунальные услуги

Итоговые показатели Отчета о движении денежных средств соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета и равны 48 919 277,59 руб.

При сверке сумм денежных потоков и чистого операционного результата расхождений не выявлено.

Расчеты с дебиторами и кредиторами производятся в соответствии с заключенными договорами на основании актов выполненных работ.

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 МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» соответствует учредительным документам.

Имущество используется эффективно. Обеспеченность учреждения основными фондами соответствует реальной потребности в них.

В соответствии с Приказом МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды» № 118/1 от 15.11.2021 для улучшения состояния и сохранности основных средств в учреждении проведена плановая инвентаризация.

Проводится 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. Все основные средства закреплены за материально-ответственными лицами, с которыми заключены договора материальной ответственности.

Основную долю увеличения расходов составили:

- заработная плата увеличилась на 6 643 478,02 руб.;
- начисления на выплаты по оплате труда увеличилась на 1 999 805,97 руб.;
- расходование материальных запасов увеличилось на сумму 696 442,97 руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков на начало отчетного периода составлял 737 768,32руб., на конец 2021 года - 1 216 376,10 руб. На увеличение резерва повлияло увеличение фонда заработной платы, прием сотрудников на работу во второй половине года.

В учреждении созданы резервы для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование. Сроки использования установлены графиком отпусков.

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.

(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 проверяющими сделаны следующие выводы:

в виду отсутствия существенных нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства не выдавать.

Данная информация по проверке будет размещена на официальном сайте администрации городского округа Серебряные Пруды в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Акт плановой проверки составлен на 13-и листах в двух экземплярах.

(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 акта⁸.

Приложение:

(указываются документы, материалы, приобретаемые 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)

12.04.2022
(дата)

И.А. Коннова
(подпись)

Коннова И.А.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Директор МКУ «ЦБ го Серебряные Пруды»
(указываются должность,

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

Теркина Валентина Васильевна



фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

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