

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

Форма

Акт 1

плановая документарная проверка в отношении муниципального бюджетного учреждения
дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» (МБУДО «Школа
искусств им. А.Д. Кившенко»)

(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

« 01 » марта 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 31.01.2022 № 48-р «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко»; 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 бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко», 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 «14» 02 2022 года по «28» 02 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 бюджетное учреждение дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко», краткое наименование МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко», юридический и почтовый адрес: 142970, рп. Серебряные Пруды, мкр. Центральный, д.1. ОГРН 1025007730912, ИНН 5076006570, КПП 507601001, код по сводному реестру: 463D5420.

Проверка проводилась с ведома директора МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» Горлова Олега Ивановича, назначенного на должность Приказом Отдела культуры и делам молодежи администрации Серебряно-Прудского муниципального района № 3-К от 14.05.2015г.

Учредителем МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» 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.

МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» находится в ведомственном подчинении отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, который осуществляет функции и полномочия Учредителя.

Для учета денежных средств МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» в Управлении Федерального казначейства по Московской области (Финансовое управление администрации Серебряно-Прудского муниципального района Московской области) открыт лицевой счет на выполнение заданий № 20908010211, 21908010211 – отдельный лицевой счет БУ (иные субсидии).

Субъект проверки уведомлен о проведении плановой проверки 02.02.2022г. 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 муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» от 31.01.2022 № 48-р.

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

Соблюдение требований действующего законодательства при проведении закупки на организацию участия в творческой школе для одаренных детей «Лето в Хакасии».

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 планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» 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 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 16.01.2021г. в установленный срок.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона № 44-ФЗ уполномоченным лицом получен сертификат на право электронной подписи на документах, размещаемых на общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

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 МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» № 29 от 23.03.2018г. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» назначен Горлов Олег Иванович, имеющий высшее профессиональное образование, прошедший обучение в АНО «Институт профессиональных контрактных управляющих» в 2014году, имеющий диплом о профессиональной переподготовке №19601 от 28.05.2021г. института профессионального государственного управления. В учреждении принято Положение о контрактном управляющем.

Учреждением заключено Соглашение от 03.02.2020 г. № 41 «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».

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 МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» от 09.01.2017г. № 01/75-к «О создании постоянно действующей комиссии в МБУ ДО «ШИ им. А.Д. Кившенко»», которым утвержден состав комиссии в количестве 2 сотрудников, члены комиссии ознакомлены с приказом.

В нарушение требований ч.6 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемочная комиссия, должна состоять не менее чем из пяти человек.

Субъектом контроля в 2021 году осуществлялись закупки товаров, работ и услуг с применением конкурентных процедур, согласно Федерального Закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», что существенно позволило повысить эффективность расходования бюджетных средств.

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 на Организацию участия в творческой школе для одаренных детей "Лето в Хакассии" от 02.08.2021г. на сумму 420 500,00 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 МБУДО «Школа искусств имени Д.А. Кившенко» 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 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 16.01.2021г. 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. Таким образом, в план-график были внесены изменения для осуществления закупки (версия 7).

Учитывая данные плана-графика МБУДО «ШИ им. А.Д. Кившенко» на финансовый 2021г. и плановый период 2022 и 2023гг. (Уникальный номер плана-графика закупок 202103483000876001), в 2021 году были запланированы закупки на основании п.4 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 1 226 112,95 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.

Требования к порядку и способу их оказания 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 услуги должны оказываться Исполнителем в сроки, указанные в разделе «Обязательства по оказанию услуг» приложения №2 к контракту.

Согласно предоставленному Акту о выполнении работ (оказании услуг) услуги были приняты заказчиком в срок на основании заключения постоянно действующей комиссии заказчика по приемке результатов поставки товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Срок исполнения обязательства не позднее: 15 рабочих дней от даты подписания документа-предшественника «Акт о выполнении работ (оказании услуг), унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 г. № ММВ-7-10/552@» (Организация участия в творческой школе для одаренных детей» Лето в Хакасии»).

Учреждением представлен Счет на оплату 30% от 02.08.2021 № 561 на сумму 126 150,00 руб.

Заказчик оплатил аванс в сумме 126 150,00 руб. платежным поручением №5055 от 03.08.2021, что подтверждается выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21908010211 за 03.08.2021г.

К окончательному расчету представлен Счет на оплату 70% от 31.08.2021 № 566 на сумму 294 350,00 руб., платежное поручение №5055 от 03.09.2021, что подтверждается выпиской из отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения №21908010211 за 03.09.2021г.

В ходе проверки были получены объяснения должностных лиц по факту одинаковых номеров платежных поручений, которые подтверждают факт оплаты.

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 оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

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

В ходе проверки было выявлено нарушение Исполнителем условий контракта.

«Срок начала исполнения обязательства не позднее: 16.08.2021; Срок окончания исполнения обязательства не позднее: 25.08.2021». Исполнитель оказал услугу с нарушением, установленного законодательством срока 26.08.2021г. На основании вышеизложенного установлено несоответствие выполнения условий контракта в части срока оказания услуг, предусмотренных в приложении №2 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).

Субъект проверки направил Исполнителю требование об уплате штрафа № 40 от 14.12.2021г. с нарушением установленного законодательством срока.

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

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета оказанных услуг, проверена в первичных учетных документах: Акт о выполнении работ (оказании услуг), платежные поручения, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками подрядчиками.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

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

Документы, предоставленные к проверке: Устав учреждения, Учетная политика, План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД), муниципальное задание, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к предмету проверки, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами РФ. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Основопологающим документом, регулирующим деятельность Учреждения, является Устав муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Школа искусств им. А.Д. Кившенко», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 23.03.2016г. № 451.

В соответствии с Уставом МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального учреждения, тип организации – бюджетное учреждение. Финансовое обеспечение Учреждения осуществляется в виде субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием Учреждением в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг иных субсидий из средств областного и федерального бюджета, а также средств от иной, приносящей доход деятельности.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, печать с указанием ведомственной принадлежности, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки установленного образца.

Целями деятельности Учреждения являются: организация предоставления муниципальных услуг в сфере дополнительного образования детей и взрослых; выявление

одаренных детей в раннем возрасте; создание условий для художественного образования и эстетического воспитания; приобретение детьми знаний, умений и навыков в области выбранного вида искусств; приобретение детьми опыта творческой деятельности; осуществление подготовки детей к поступлению в образовательные учреждения, реализующие профессиональные образовательные программы в области искусств.

Проверка осуществлялась по представленным МБУДО Школа искусств им. А.Д. Кившенко документам и информации размещенной на официальном сайте в сети Интернет.

Ведение бухгалтерского учета в МБУДО Школа искусств им. А.Д. Кившенко 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 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 правильности формирования и исполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание должно содержать показатели, характеризующие качество и объем оказываемых муниципальных услуг, порядок контроля над исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного расторжения. А также требования к отчетности об исполнении муниципального задания.

Формирование муниципального задания и его финансовое обеспечение осуществляется в соответствии с Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2020 № 1699.

Порядок и своевременность перечисления субсидий на возмещение затрат и иные цели на лицевой счет Учреждения соблюдены.

Показатель, характеризующий объемы муниципальных услуг исполнен.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУДО ШИ им. А.Д. Кившенко осуществляется на основании Плана ФХД.

Учреждением к проверке представлен план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 гг. с изменениями и расчетом (обоснованием), и отчет об исполнении учреждением его финансово-хозяйственной деятельности.

Учреждение при составлении и утверждении Плана ФХД руководствуется общими требованиями к составлению и утверждению Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения утверждены приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н и Порядком составления, утверждения и изменения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения, утвержденным приказом начальника отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 30.12.2020 № 100.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден 31.12.2020 год.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется в виде субсидий в соответствии с п.6 ст.9.2 Федерального Закона от 04.06.2011 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.3 ст. 4 Федерального Закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Учреждением в 2021 году по Соглашению от 31.12.2020 № 1 предоставлена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг. Планируемая сумма субсидии 7 233 800,00 рублей. Израсходовано – 7 900 503,04 руб. с учетом остатка субсидии на выполнение муниципального задания на 01.01.2021г. в сумме 786 249,59 руб. Субсидия израсходована:

- оплату труда – 5 135 891,61 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию – 1 542 274,14 руб.;
- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 989 941,03 руб., в них входит обслуживание пожарно-охранной сигнализации, ремонт оборудования и техники, прочие работы и услуги, оплата услуг охраны, обучение сотрудников, приобретение мат. Запасов;
- на закупку энергетических ресурсов – 211 514,28 руб.;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 20 881,98 руб.

В 2021 году получено благотворительных взносов на сумму 136 395,00 руб., доходов от возмещения пени, штрафов и неустойки в сумме 3 000,00 руб.

Поступившие средства направлены на закупку товаров, работ и услуг 208 079,53 руб., куда входит приобретение мат. запасов и основных средств, прочие работы и услуги.

В 2021 году были израсходованы средства субсидии на иные цели в сумме 843 480,00 руб. на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Исполнение нашло отражение в Отчете об исполнении учреждением плана ФХД (ф. 0503737).

В гр. 8 «Некассовые операции» ф.0503737(2) отражена информация по исполнению денежных обязательств, осуществленная без движения денежных средств со счетом 2 304 06 00 «Расчеты с прочими кредиторами» в сумме 1 000,00 руб. по поступлению неустойки по контракту.

В ходе проверки плана ФХД выявлено несоответствие указания кода видов расходов, указанных в таблице 4.2 Расчетов плана ФХД и отражение данных в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737). В отчете данная информация отражена в соответствии с требованиями законодательства.

Анализ показателей отчетности

В 2021 году произошло обновление определенного состава основных средств. Что эффективно повлияло на выполнение учреждением своих функций и задач. Сведения о движении нефинансовых активов представлены в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

По состоянию на 01.01.2022 года учреждение имеет дебиторскую и кредиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 10 377,57 руб. – задолженность ГУ МОРО ФСС, вызванная превышением расходов по оплате пособий временной нетрудоспособности.

Кредиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет 61 563,34 руб. (за услуги связи, за электроэнергию, обращение с ТКО, ТО системы видеонаблюдения, ТО КТС, услуги охраны, страховым взносам, выплаты по удержаниям по оплате труда, оказанные в декабре).

Кроме того, в кредиторской задолженности отражены резервы на оплату отпусков и начисления на них в сумме 313 592,12 руб.

Эти данные отражены в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

По состоянию на 01.01.2021 года на лицевом счете имелся остаток денежных средств от иной, приносящей доход деятельности, в сумме 239 595,28 руб. Средства израсходованы на приобретение материальных запасов, а так же услуги по содержанию имущества и прочие работы и услуги.

По состоянию на 01.01.2022 года на лицевом счете имеется остаток денежных средств от иной, приносящей доход деятельности в сумме 170 910,75 руб. Средства запланированы на приобретение материальных запасов и основных средств, а также услуги по содержанию имущества и прочие работы и услуги.

По состоянию на 01.01.2021 года имелся остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 786 249,59 руб., средства израсходованы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, прочих работ и услуг.

По состоянию на 01.01.2022 года имеется остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 241 138,90 руб., средства запланированы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, прочих работ и услуг.

На 01.01.2021г. имелся остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 1 366,04 руб. На 01.01.2022 имеется остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 1 366,04 руб., которые поступили на счет в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

По состоянию на 01.01.2021 года имелся остаток денежных средств субсидии на иные цели в сумме 903 480,00 руб. На 01.01.2022 года остаток денежных средств субсидии на иные цели отсутствует.

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

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

По состоянию на 01.01.2022 г. общая балансовая стоимость основных средств составляет 5 733 649,41 руб.:

- балансовая стоимость недвижимого имущества – 2 550 747,26 руб.;
- балансовая стоимость особо ценного движимого имущества – 1 278 768,82 руб.;
- балансовая стоимость движимого имущества - 3 182 902,15 руб.;
- сумма начисленной амортизации составляет - 4 202 342,99 руб.

Техническое состояние основных средств удовлетворительное.

Основные средства поставлены на учет своевременно в соответствии с требованиями Инструкции № 157н. Все основные средства закреплены за материально-ответственным лицом, с которыми заключен договор материальной ответственности.

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2021г. имеются, описи инвентарных карточек распечатаны.

Для улучшения состояния и сохранности основных средств в учреждении перед годовым отчетом проведена инвентаризация на основании приказа от 22.11.2021г. № 20/75-к «О проведении инвентаризации».

В ходе проверки выявлено, что имущество используется эффективно. Обеспеченность учреждения основными фондами соответствует реальной потребности в них. Материальные запасы и основные средства поступают своевременно.

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; бухгалтерии 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.

Направить Субъекту контроля рекомендации по устранению недостатков.

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 акта ⁸.

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)

15.03.2022
(дата)

И.А. Коннова
(подпись)

Коннова И.А.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹: Директор МБУДО «Школа искусств им. А.Д. Кившенко»

Олег Горлов
(указываются должность,

Горлов Олег Иванович

_____ 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).