

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

Форма

Акт 2

плановой камеральной проверки в отношении МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» 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

« 26 » февраля 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 16.01.2024 № 6-р «О назначении плановой камеральной проверки МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области»; Постановление от 22.12.2023г. № 2574 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере и сфере закупок на 2024 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)

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

Проверяемый период: с 01.01.2023г по 31.12.2023г

Контрольное мероприятие проведено: начальник сектора муниципального контроля

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

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).

(указываются должности, фамилии, инициалы)

Конновой И. А.

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 «29» 01 2024 года по «09» 02 2024 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)

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.

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:

Муниципальное автономное учреждение «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный», сокращенное наименование МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный», юридический адрес: 142970, Московская область, городской округ Серебряные Пруды, ул. 8 Марта, д.11В, стр. 1. ОГРН 1135019000764, ИНН 5076009531, КПП 507601001, код по сводному реестру: 463Э7038. Организационно-правовая форма ОКОПФ 75401 – Муниципальные автономные учреждения; Форма собственности ОКФС – Муниципальная собственность. ОКВЭД:

59.14: Деятельность в области демонстрации кинофильмов;

68.20: Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;

77.29: Прокат и аренда прочих предметов личного пользования и хозяйственно-бытового назначения;

81.29.9: Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

88.10: Предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам;

91.01: Деятельность библиотек и архивов;

92.1: Деятельность по организации и проведению азартных игр и заключения пари;

93.11: Деятельность спортивных объектов;

93.19: Деятельность в области спорта прочая;

93.21: Деятельность парков культуры и отдыха и тематических парков;

93.29: Деятельность по организации отдыха и развлечений прочая;

96.04: Деятельность физкультурно-оздоровительная.

МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного 18.03.2016г. Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области № 418.

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 в соответствии с нормативно-правовыми актами. Автономное учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры и делам молодежи

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);

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.

администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, который осуществляет функции и полномочия Учредителя в части, определённой п.5.3. Устава.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет самостоятельный баланс; лицевые счета (№ 30908Э70380, № 31908Э70380); печать с полным наименованием, штампы и бланки, зарегистрированные в установленном порядке и другие реквизиты.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Московской области и Уставом, путем выполнения соответствующих работ, оказания услуг в сфере культуры, молодежной политики, спорта и физической культуры.

Предметом деятельности является создание условий для массового отдыха жителей муниципального образования, обустройство мест массового отдыха, организация досуга и обеспечение жителей услугами в сфере культуры, молодежной политики, спорта и физической культуры, сохранение и усиление защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных функций.

Финансирование учреждения осуществляется из бюджета городского округа Серебряные Пруды Московской области 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.

Объект проверки уведомлен о проведении контрольного мероприятия 26.01.2024. Запрашиваемые документы и материалы представлены. С оригиналом Распоряжения администрации г.о. Серебряные Пруды от 16.01.2024 № 6-р «О назначении плановой камеральной проверки МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области» ознакомлен.

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 культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 05.05.2016г. № 1-К директором учреждения назначен Рындин Андрей Евгеньевич.

Проверка проводилась по следующим основным вопросам:

- соблюдение требований к обоснованию закупок;
- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта соответствия поставленного товара, условиям контракта;
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- проведение операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями.

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

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ);
- Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ);
- Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;
- Приказ Министерства финансов России от 10 апреля 2019г. № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»;
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – ПП РФ № 1279).

Организация закупочной деятельности

Основной целью деятельности учреждения является: создание условий для организации познавательного и оздоровительного отдыха, развития самостоятельной творческой инициативы и социально-культурной активной жизни жителей, организации их досуга и отдыха в природных условиях, организации активного отдыха и развлечения родителей с детьми; сохранение и реконструкция садово-парковой среды, организация благоустройства и озеленения территории городского округа Серебряные Пруды; организация культурно-массовой и физкультурно-оздоровительной работы, полноценного и содержательного досуга.

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 2023г., составляет 16,221 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 в сфере закупок товаров, работ, услуг, приказом МАУ «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный» № 01/1-2020 от 10.01.2020г. «О назначении контрактного управляющего МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» назначен Рындин А.Е., имеющий диплом о высшем образовании.

Дополнительное профессиональное образование подтверждается:

- удостоверением о повышении квалификации, рег. номер У-7226, по программе «Управление закупками средствами автоматизированной системы ЕАСУЗ, ПИК ЕАСУЗ

Московской области» в объеме 72 часов, выдано АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления», период обучения с 11.10.2018г. по 23.10.2018г.,

- дипломом о профессиональной переподготовке, рег. номер 06540 от 13.11.2018г., по программе «Профессиональное управление государственными и муниципальными закупками» в объеме 280 академических часов, выдано АНО ДПО «Институт профессионального контрактного управления», период обучения с 08.10.2018г. по 13.11.2018г.

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.

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

- требования к закупаемым Отделом культуры и делам молодежи городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственными ему казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) - Приказ от 30.06.2017г. № 51 по отделу культуры и

делам молодежи администрации го Серебряные Пруды (размещены 30.06.2017 № 034830011021724155) (с изм. от 23.05.2022 № 47, от 08.08.2022 № 66);

- нормативные затраты на обеспечение функций отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственных ему муниципальных казенных учреждений – Приказ от 30.06.2017 № 50 по отделу культуры и делам молодежи администрации г.о. Серебряные Пруды (размещены 30.06.2017 № 034830011021724156)(с изм. от 07.02.2018 № 5).

Требования к правовым актам по нормированию предусматривают обязательное принятие нормативно-правовых актов (далее - НПА), с соблюдением условий проведения обсуждения проектов НПА в целях общественного контроля на официальном сайте в ЕИС. Пунктом 13 Требований к правовым актам по нормированию предусматривается размещать, указанные НПА на официальном сайте в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня их принятия.

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

Соблюдение требований к обоснованию и обоснованности закупок

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

В соответствии с ч.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 МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» на финансовый 2023г. и плановый период 2024 и 2025гг. (Уникальный номер плана-графика закупок 202310483000487001), в 2023 году были запланированы закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) до 600 тыс. руб. на сумму 2 933 273,66 руб.; конкурентными способами – 7 860 226,46 руб.

План-график закупок на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен на официальном сайте в ЕИС в структурированном виде в установленный срок (первоначальная версия 16.01.2023г.).

План-график утвержден приказом МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» от 16.01.2023г. № 02/1-2023 «Об утверждении план-графика закупок товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» на 2023 финансовый год и плановый период 2024-2025гг.».

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 версия плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений.

В течение финансового года в план-график вносились изменения, что подтверждено приказами по МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» и версиями плана-графика, размещенными на ЕИС.

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

В соответствии с ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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 возложена на контрактного управляющего.

При проведении проверки исполнения законодательства о контрактной системе при заключении и исполнении муниципальных контрактов в 2023 году, установлено следующее:

Муниципальный контракт № 08486000074230000380001 (реестровый номер ЕАСУЗ 040870-23) на Оказание услуг по водолазной очистке дна акватории и водолазному обследованию подводной части береговой линии пляжа на территории парка культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области на сумму 29 700,00 руб. Контракт заключен на основании Протокола подведения итогов

определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 от 13.02.2023; 0848600007423000038 от 13.02.2023 г. Исполнитель – ООО «Промводсервис». Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 03.05.2023 б/н, оказанные услуги приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 04.05.2023 № 2114 в размере 29 700,00 руб., то есть оплата произведена без нарушения сроков. Сведения об исполнении обязательств, включающих в себя информацию об исполнении, размещены своевременно.

Муниципальный контракт № 0848600007423000047 (реестровый номер ЕАСУЗ 042948-23) на Оказание услуг по организации спасательного поста на территории пляжа парка культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области на сумму 331 650,00 руб. Контракт заключен на основании Протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 от 15.02.2023; 0848600007423000047 от 15.02.2023 г. Исполнитель - ООО «Промводсервис». Согласно предоставленным Актам (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России: от 11.07.2023 б/н; от 02.08.2023 г. б/н; от 06.09.2023 г. б/н, оказанные услуги приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежными поручениями: от 12.07.2023 № 3381 в размере 109 444,50 руб.; от 03.08.2023 № 3833 в размере 109 444,50 руб.; от 07.09.2023 № 4428 в размере 112 761,00 руб. Оплата произведена без нарушения сроков.

Муниципальный контракт № 08486000074230002270001 (реестровый номер ЕАСУЗ 079771-23) на Выполнение работ по текущему ремонту объектов благоустройства (зоны отдыха на воде) на территории парка культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области на сумму 296 975,81 руб. Контракт заключен на основании Протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭА1 от 31.03.2023; 0848600007423000227 от 31.03.2023 г. Исполнитель – ООО «Промводсервис». Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 04.05.2023 б/н, выполненные работы приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 05.05.2023 № 2124 в размере 296 975,81 руб., то есть оплата произведена без нарушения сроков.

Контракт № 2734049 (реестровый номер ЕАСУЗ 183416-23) на Выполнение работ по текущему ремонту объектов благоустройства (ремонт металлического каркаса крыши сцены) на территории парка культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области на сумму 288 701,51 руб. Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.). Исполнитель - ИП Конюшихин Игорь Николаевич. Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 14.08.2023 № 13, выполненные работы приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 15.08.2023 № 3970 в размере 288 701,51 руб.

Контракт № 2734047 (реестровый номер ЕАСУЗ 183414-23) на Выполнение работ по текущему ремонту объектов благоустройства (устройство кровли на сцене) на территории парка культуры и отдыха «Серебряный» городского округа Серебряные Пруды Московской области на сумму 548 158,82 руб. Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.). Исполнитель - ИП Конюшихин Игорь Николаевич. Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 17.08.2023 № 14, выполненные работы приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 18.08.2023 № 4039 на сумму 548 158,82 руб., без нарушения сроков.

Муниципальный контракт № 08486000074230000090001 (реестровый номер ЕАСУЗ 040883-23) на Оказание услуг по разработке проектно-сметной документации на благоустройство набережной реки Осётр в Парке «Серебряный» по адресу: Московская область, городской округ Серебряные Пруды, р.п. Серебряные Пруды, ул. 8 Марта, уч. 11В (2-ая очередь) на сумму 6 600 000,00 руб. Контракт заключен на основании Протокола подведения итогов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) № ИЭОК1 от 13.02.2023; 0848600007423000009 от 13.02.2023 г. Исполнитель - ООО «СМАРТ СИТИ ПРОЕКТ». Согласно предоставленному Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России от 07.09.2023 № 1, оказанные услуги приняты заказчиком в срок на основании экспертного заключения, принятого контрактным управляющим. Оплата произведена платежным поручением от 08.09.2023 № 4459 в размере 6 163 520,00 руб., без нарушения сроков.

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.

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 данным контрактам внесена своевременно.

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

Соответствие выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки

В части соответствия оказанных услуг, выполненных работ 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).

При исполнении Муниципального контракта № 08486000074230000090001 объектом контроля применялись меры ответственности к Подрядчику, в связи с установлением факта ненадлежащего исполнения обязательств, установленных условиями контракта. Имеется взыскание неустойки в виде штрафа в размере 330 000,00 руб. и начисленных пени в размере 106 480,00 руб.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

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

Проверка осуществлялась по представленным МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» документам и информации размещенной на официальном сайте в сети Интернет.

Документы, представленные к проверке: Устав учреждения, Учетная политика, План финансово-хозяйственной деятельности, регистры бухгалтерского учета и иные документы, относящиеся к предмету проверки, формы отчетности, предусмотренные нормативно-правовыми актами Российской Федерации. Проведен анализ и оценка полученной информации.

Основополагающим документом, регулирующим деятельность Учреждения, является Устав МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный», утвержденный Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 18.03.2016г. № 418.

В соответствии с п. 1 ст. 8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется уставом автономного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

Согласно п. 5.1 раздела 5 Устава автономного учреждения управление учреждением осуществляется Наблюдательным советом и директором. По всем вопросам деятельности Наблюдательный совет и директор учреждения подчиняются Учредителю.

К проверке представлено Постановление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 08.04.2016 № 640 «О создании Наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный», утверждении Положения о Наблюдательном совете Муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный» и утверждении состава Наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный»».

В нарушении п 5.4 Устава и ст. 8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», срок полномочий наблюдательного совета истек, состав наблюдательного совета не актуализирован.

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 МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» Рындиному А.Е.

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

П. 11 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» установлено, что автономные учреждения обязаны вести бухгалтерский учет, представлять бухгалтерскую и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ. Пункт 13 ст. 2 Закона об автономных учреждениях содержит требование об открытости и доступности годовой бухгалтерской отчетности. Поскольку бухгалтерская отчетность составляется на основании данных бухгалтерского учета, автономные учреждения должны вести бухгалтерский учет даже в случае применения предусмотренной гл. 26.2 НК РФ упрощенной системы налогообложения.

Ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, бюджетным законодательством, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного управления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению», иными нормативными правовыми актами РФ, регулирующими бюджетный и бухгалтерский учет, а также в соответствии с утвержденной учреждением учетной политикой.

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.

Анализ отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности

За 2023 год учреждением получено субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 072 000,00 руб., израсходовано — 2 034 479,61 руб. с учетом остатка субсидии на 01.01.2023г. в сумме 109 801,51 руб. Субсидия израсходована на:

- оплату труда (111КВР) - 1 245 543,83 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию (119 КВР) - 375 432,38 руб.;
- на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244 КВР) — 290 436,40 руб., в них входит обслуживание охранно-пожарной сигнализации, ремонт оборудования и техники, прочие работы и услуги, оплата услуг охраны, приобретение материальных запасов;
- на закупку энергетических ресурсов (247 КВР) — 65 900,00 руб.
- уплата налогов, сборов и иных платежей (850 КВР) — 57 167,00 руб.

В 2023 году по иной приносящей доход деятельности получено доходов от собственности 93 200,00 руб., доходов от оказания платных услуг в сумме 119 062,60 руб., доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках 437 480,00 руб., которые израсходованы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (244 КВР) - 716 667,50 руб., на закупку энергетических ресурсов (247 КВР) в сумме 112 073,49 руб. и уплату налогов, сборов и иных платежей (850 КВР) в сумме 112 590,00 руб.

Выделено субсидий на иные цели по муниципальной программе городского округа Серебряные Пруды Московской области "Культура и туризм" на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников культуры в сумме 86 902,96 руб.; на создание условий для массового отдыха жителей в сумме 836 860,33 руб. По муниципальной программе городского округа Серебряные Пруды Московской области "Формирование современной комфортной городской среды" на благоустройство общественных территорий в сумме 14 057 765,15 руб. По муниципальной программе городского округа Серебряные Пруды Московской области "Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на оборудование и модернизацию социально-значимых объектов средствами контроля в сумме 117 000,00 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 2023 году в учреждении были созданы резервы на оплату отпусков, неиспользованных на отчетную дату, в сумме 167 560,39 руб. а также созданы резервы по отложенным обязательствам по оплате услуг в сумме 493 280,86 руб.

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 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов составлено обоснование (расчет) плановых показателей от 26.12.2023.

В разделе 3.2 «Обоснование (расчет) расходов на уплату земельного налога по коду видов расходов 851/291, неверно указана налоговая база для расчета суммы исчисленного налога, подлежащего уплате за 1 квартал 2024 года. В расчете в ПФХД указана сумма 3 753 015,00 руб. Согласно выписке из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости на 1 января 2023 года кадастровая стоимость земельного участка с кадастровым номером 50:39:0050510:30 составила 15 012 060,00 руб.

Специалистами МКУ «Централизованная бухгалтерия» даны пояснения по факту отражения налогооблагаемой базы в Обоснованиях (расчетах) плановых показателей к ПФХД учреждения МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный». (Приложение 1)

Анализ сведений о результатах деятельности учреждения

По состоянию на 01.01.2024 года учреждение имеет дебиторскую задолженность. Дебиторская задолженность по иной, приносящей доход деятельности, составляет 21 000,00 руб.- задолженность ПАО «Мосэнергосбыт» за коммунальные услуги.

Дебиторская задолженность по субсидии на выполнение муниципального задания составляет

6 024 200,00 руб.- задолженность по отраженным доходам будущих периодов.

Дебиторская задолженность по субсидии на иные цели составляет 85 585 849,86 руб.- задолженность по отраженным доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на 01.01.2024 года отсутствует.

Кроме того, в кредиторской задолженности отражены резервы на оплату отпусков и начисления на них, а также резервы по отложенным обязательствам в сумме 660 841,25 руб., данные отражены в форме 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

В 2023 году обязательств, принятых сверх утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности, не было.

По состоянию на 01.01.2023г. года на лицевом счете от иной приносящей доход деятельности имелся остаток денежных средств, в сумме 509 308,37 руб. Средства израсходованы на оплату коммунальных услуг.

На 01.01.2024г. года на лицевом счете имеется остаток денежных средств от иной, приносящей доход деятельности, в сумме 170 597,42 руб. Средства запланированы на приобретение материальных запасов, а также услуги по содержанию имущества и прочие работы и услуги.

По состоянию на 01.01.2023г. года имелся остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 109 801,51 руб., средства израсходованы на оплату коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, услуг связи и прочих работ, услуг.

На 01.01.2024г. года имеется остаток денежных средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 147 321,90 руб., средства запланированы на оплату коммунальных услуг, услуг связи, прочих работ и услуг.

На 01.01.2023г. имелся остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 92104,13 руб. На 01.01.2024 года имеется остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 88628,64 руб., которые поступили на счет в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

По состоянию на 01.01.2024г. имеется остаток денежных средств субсидии на иные цели в сумме 478 329,19 руб., данные средства запланированы на погашение отложенных обязательств в 2024 году.

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

Проведение операций с основными средствами и товарно-материальными ценностями

В соответствии с п. 1. ст.3 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» имущество автономного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с распорядительным документом органа местного самоуправления. Решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества принимается одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за учреждением.

Собственником имущества автономного учреждения является муниципальное образование городской округ Серебряные Пруды Московской области в лице Учредителя.

Функции и полномочия собственника имущества от имени муниципального образования городского округа Серебряные Пруды Московской области осуществляет администрация Городского округа Серебряные Пруды Московской области в соответствии с нормативно-правовыми актами.

Учреждение находится в ведомственном подчинении Отдела культуры и делам молодежи администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, который является главным распорядителем средств бюджета.

Согласно п. 3.4. Устава Источниками формирования имущества и финансовых ресурсов Автономного учреждения являются:

- 1) имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- 2) имущество, приобретенное Автономным учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение такого имущества;
- 3) бюджетные поступления в виде субсидий;
- 4) средства от оказания платных услуг;
- 5) средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- 6) иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области «О передаче муниципального имущества в оперативное управление МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» от 18.10.2016 № 2148 на праве оперативного управления закреплено муниципальное имущество.

В соответствии с п. 4. ст.3 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ учредителем одновременно с принятием решения о закреплении имущества за автономным учреждением принято решение об отнесении части имущества к категории особо ценного движимого имущества.

Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 26.10.2017г. № 2357 «Об утверждении перечня особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении муниципального автономного учреждения «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный», утвержден перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

В соответствии со ст. 5 Федерального закона от 24.07.2006 № 174-ФЗ закрепляемое за автономным учреждением при его создании имущество должно быть достаточным для осуществления предусмотренной уставом деятельности.

Имущество и средства учреждения отражаются на его балансе и используются для достижения целей, определенных Уставом. Недвижимое имущество, закрепленное за учреждением или приобретенное за счет средств, выделенных ему Учредителем на приобретение этого имущества, а также находящегося у учреждения особо ценное движимое имущество подлежит обособленному учету в установленном порядке.

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, ст. 4 Приказа Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (в действующей редакции) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" в учетной политике автономного учреждения отражено:

- порядок формирования первоначальной стоимости ОС;
- порядок определения сроков полезного использования ОС;
- применяемые способы амортизации по группам основных средств;

- формы бухгалтерских регистров по учету основных средств и сумм накопленной амортизации);
- порядок проведения инвентаризации и др.

МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» 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.

В 2023г. 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 01.01.2023г. нефинансовые активы учреждения составляли 77 833 807,94 руб.

По состоянию на 01.01.2024г. нефинансовые активы учреждения составляют 78 257 450,91руб.

Произошло поступление основных средств на сумму 2 626 921,59 руб., выбытие на сумму 2 203 278,62 руб.

Износ основных средств составляет 54%

В 2023 году произошло обновление состава основных средств. Сведения о движении нефинансовых активов представлены в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

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.

В течение 2023 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-ответственного лица, с ним заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности.

В целях своевременного списания основных средств и материальных запасов на основании приказа директора МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный» от 16.08.2021г. № 23/1-2021 создана постоянно действующая комиссия по списанию и оприходованию товарно-материальных ценностей и основных средств.

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.

Согласно постановлению Госкомстата РФ от 21.01.2003 № 7 инвентарные карточки учета основных средств содержат полную информацию об объектах основных средств, в том числе: наименование, номер документа о вводе основного средства в эксплуатацию, местонахождение объекта основных средств, сумма начисленной амортизации и остаточная стоимость, краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств, позволяющая определить элементы, входящие в состав основного средства и достоверность начисления амортизации.

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2023г. 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 МАУ «Парк культуры и отдыха «Серебряный», была проведена инвентаризация имущества, находящегося в оперативном управлении, в соответствии с приказом «О проведении инвентаризации» от 31.10.2023г. № 34/1-2023.

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

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: Зимняя горка, уличная стационарная сцена, автомобильный модуль санитарного здания (общественный туалет), деревянная беседка, спортивная площадка для скейтборда, велопарковка, трибуна металлическая сборно-разборная на 430 мест.

В ходе контрольного мероприятия рассмотрен вопрос о наличии факта сдачи нежилых зданий насосной станции площадью 70,5 кв.м.

К проверке представлено:

- Постановление администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МАУ «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный» от 17.07.2020 № 799.

- Договор от 17.07.2020 № 2 о закреплении за Муниципальным автономным учреждением МАУ «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный» имущества на праве оперативного управления.

- Договор аренды недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении МАУ «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды «Серебряный» от 20.05.2021 № 01/2021 на передачу во временное пользование нежилого помещения общей площадью 35,3 кв. м.

- Договор аренды недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении МАУ «Парк культуры и отдыха городского округа Серебряные Пруды

«Серебряный» от 20.05.2021 № 02/2021 на передачу во временное пользование нежилого помещения общей площадью 35,2 кв. м.

-Договор на возмещение расходов по электрической энергии от 01.01.2023 № 03-ВЭ.

Сумма возмещения потребительской энергии рассчитывается по показаниям счетчика. Оплата услуг исчисляется как произведение величины тарифа (соответствующей тарифной группы) поставщика электроэнергии, действующего на момент выставления счета и количества электроэнергии, фактически потребленной субабонентом в помещении. Оплата возмещения расходов по электроэнергии производится ежемесячно путем перечисления денежных средств на основании выставленных счетов и актов оказания услуг, представленных абонентом электроснабжающей организации в адрес «Субабонента», в течение 10 календарных дней с момента выставления счетов и актов в период, следующий за отчетным.

Арендная плата за пользование имуществом вносится арендатором безналичным порядком по реквизитам, указанным в договоре.

В ходе изучения первичных учетных документов, выборочной проверкой установлено, что расходы и доходы в проверяемом периоде соответствовали целям, предусмотренным Уставом Учреждения. Расходов, не связанных с деятельностью Учреждения, предусмотренной Уставом, не установлено. Деятельность учреждения соответствует учредительным документам.

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

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

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

контрольного мероприятия)

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

1. Необходимо актуализировать состав Наблюдательного совета.
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 выдавать.

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)

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: Пояснительная записка МКУ «Централизованная бухгалтерия»

(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)

26.02.2024
 (дата)

И.А. Коннова
 (подпись)

Коннова И.А.
 (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил ⁹: Директор МАУ «Парк культуры и
 отдыха «Серебряный» *А.В. Рынди* Рынди́н Андрей Евгеньевич.

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).