

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

Форма

Акт 7

по результатам проведения плановой камеральной проверки в отношении «Администрация 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

« 03 » ноября 20 23 г.

Основание проведения контрольного мероприятия: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.09.2023 № 696-р «О назначении плановой камеральной проверки в Администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области»; Постановления от 26.12.2022г. № 2065 «Об утверждении планов проверок на 2023 год» (с изменениями).

(указываются наименование и реквизиты приказа

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

Тема контрольного мероприятия: Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Московской области бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидий либо иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение; Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2022г

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

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

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы)

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

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(указываются фамилии, инициалы,

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

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

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

(указываются экспертизы, контрольные

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование) ⁴

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с «25» 09 2023 года по «20» 10 2023 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.

Объект контроля – администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области; сокращенное наименование – администрация городского округа.

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

- ИНН/КПП 5076000240/507601001,
- ОГРН 1025007732001,
- организация зарегистрирована на 21.09.2016,
- код по сводном реестру 463D1115,
- уникальный учетный номер организации 01483000059,
- идентификационный код заказчика 35076000240507601001 присвоен 01.01.2015 г.,
- ОКТМО – 4677200051, ОКОПФ – 75404, ОКФС – 14, ОКВЭД- 84.11.3

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области является органом местного самоуправления, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения, осуществляющим исполнительно-распорядительные функции на территории муниципального образования городской округ Серебряные Пруды Московской области.

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением и действует на основании Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» применительно к учреждениям.

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области имеет самостоятельный баланс, лицевой счет, смету доходов и расходов, печать со своим наименованием, штампы и бланки со своим наименованием, счета в банковских учреждениях, штатное расписание с утвержденным фондом оплаты труда, наделяется в установленном порядке необходимым имуществом, финансируется за счет средств местного бюджета.

Местонахождение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области: 142970, Российская Федерация, Московская область, р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11.

Учредителем администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области является муниципальное образование городской округ Серебряные Пруды Московской области.

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области самостоятельно или через свои органы может своими действиями приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности в соответствии с законодательством Российской Федерации, выступать истцом и ответчиком в суде.

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области отвечает по своим обязательствам в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Администрацию городского округа Серебряные Пруды Московской области возглавляет глава городского округа Серебряные Пруды Московской области, избранный на должность Советом депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 16.12.2021г. № 683/89, и руководит ее деятельностью на принципе единоначалия.

Администрация городского округа формируется главой городского округа на основе утвержденной Советом депутатов городского округа структуры администрации городского округа. В структуру администрации городского округа могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы администрации городского округа.

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.

Администрация городского округа Серебряные Пруды Московской области подотчетна Совету депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области по вопросам его компетенции и государственным органам по вопросам, связанным с полномочиями этих органов.

Основными задачами администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области являются:

Осуществление управления и единой политики на территории городского округа Серебряные Пруды по вопросам местного значения, входящим в компетенцию администрации городского округа Серебряные Пруды.

Участие в подготовке проектов решений органов местного самоуправления городского округа Серебряные Пруды по вопросам, входящим в компетенцию администрации городского округа Серебряные Пруды.

Разработка проектов муниципальных нормативных правовых актов по вопросам, входящим в компетенцию администрации городского округа Серебряные Пруды.

Разработка проектов планов и адресно-инвестиционных, целевых муниципальных программ комплексного социально-экономического развития городского округа Серебряные Пруды; организация выполнения этих планов и программ.

Формирование проекта местного бюджета, исполнение местного бюджета.

В пределах компетенции администрации городского округа Серебряные Пруды осуществление контроля за деятельностью предприятий, учреждений, организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Объект проверки уведомлен о проведении контрольного мероприятия 22.09.2023. Запрашиваемые документы и материалы представлены в полном объеме. С оригиналом Распоряжения «О назначении плановой камеральной проверки в администрации г.о. Серебряные Пруды Московской области» от 14.09.2023 № 696-р объект проверки 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).

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности администрации городского округа осуществляет отдел бухгалтерского учета администрации городского округа Серебряные Пруды. В проверяемом периоде исполнять обязанности главного бухгалтера с 24.08.2022г. назначена заместитель начальника управления по общим вопросам - главный бухгалтер Курдюкова И.И. До вступления в должность Курдюковой И.И., обязанности главного бухгалтера исполняла начальник отдела бухгалтерского учета Одновалова О.В.

Право первой подписи для совершения операций по лицевым счетам представлено главе городского округа Павлихину О.В., первому заместителю главы Федонину В.В., заместителю главы Севостьяновой С.Н.

Право второй подписи для совершения операций по лицевым счетам было представлено главному бухгалтеру Курдюковой И.И., начальнику отдела бухгалтерского учета Одноваловой О.В.

Проверка проводилась выборочным методом.

Часть 1

Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Московской области бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидий либо иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

В рамках контрольного мероприятия было проверено предоставление из бюджета Московской области в 2022 году бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидии на софинансирование расходов на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области (далее - субсидия) в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными Главному распорядителю

средств бюджета Московской области как получателю средств бюджета Московской области, по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Субсидия предоставлена местному бюджету в рамках мероприятия 01.28 подпрограммы I «Комфортная городская среда» Государственной программы в соответствии с: перечнем результатов регионального проекта (мероприятий), при достижении (реализации) которых возникают расходные обязательства муниципальных образований Московской области, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия.

Пунктом 3 статьи 139 Бюджетного кодекса РФ (далее БК РФ) установлены Правила, регламентирующие общие требования к формированию, предоставлению и распределению субсидий из бюджета субъекта Российской Федерации местным бюджетам, а также порядок определения и установления предельного уровня софинансирования субъектом Российской Федерации (в процентах) объема расходного обязательства муниципального образования. Правила устанавливаются нормативным правовым актом высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации.

Условием предоставления субсидии бюджету муниципального образования является заключение соглашения о предоставлении из бюджета субъекта Российской Федерации субсидии бюджету муниципального образования, предусматривающего обязательства муниципального образования по исполнению расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, и ответственность за неисполнение предусмотренных указанным соглашением обязательств.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Московской области от 10.12.2021 № 252/2021-ОЗ "О бюджете Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" (далее – Закон о бюджете), постановлением Правительства Московской области от 25.03.2013 № 208/8 «Об утверждении Порядка разработки и реализации государственных программ Московской области», постановлением Правительства Московской области от 17.10.2017 № 864/38 «Об утверждении государственной программы Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» (далее – Государственная программа), заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования Московской области № 43-ДП/2022 между Министерством благоустройства Московской области, именуемое (ая, ый) в дальнейшем «Главный распорядитель средств бюджета Московской области» и Администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области, именуемое (ая, ый) в дальнейшем «Муниципальное образование».

В соответствии с пунктом 4.1. статьи 139 БК РФ сторонами соблюдено условие Соглашения о предоставлении субсидии местному бюджету из бюджета субъекта Российской Федерации, которое заключается в соответствии с типовой формой соглашения, утвержденной финансовым органом субъекта Российской Федерации.

Предметом настоящего Соглашения является предоставление из бюджета Московской области в 2022 году бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидии на софинансирование расходов на обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области.

Субсидия предоставляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в Законе о бюджете (сводной бюджетной росписи бюджета Московской области) на 2022 финансовый год, и лимитов бюджетных обязательств, доведенных Главному распорядителю средств бюджета Московской области как получателю средств бюджета Московской области, на соответствующий финансовый год.

Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования Московской области заключено 24.01.2022г., что соответствует условию о заключении соглашения о предоставлении из бюджета субъекта Российской Федерации субсидий местным бюджетам, предусмотренных законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, (заключение осуществляется до 15 февраля очередного финансового года).

Общий размер субсидии, предоставляемой из бюджета Московской области местному бюджету в соответствии с настоящим Соглашением, исходя из уровня софинансирования, выраженного в процентах от общего объема расходных обязательств муниципального

образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия, равного 30,00%, что составило 10 110 000 (десять миллионов сто десять тысяч) рублей 00 копеек.

Размер собственных средств, предоставляемых из местного бюджета в соответствии с настоящим Соглашением, составил 23 590 000 (двадцать три миллиона пятьсот девяносто тысяч) рублей 00 копеек (70,00 процентов от общего объема расходных обязательств муниципального образования).

Согласно пункту 3.2 соглашения, субсидия предоставляется при выполнении следующих условий:

1. наличие правового акта муниципального образования, утверждающего перечень мероприятий, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия. Объектом контроля предоставлена Выписка из муниципальной программы городского округа Серебряные Пруды Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», утвержденной постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 01.11.2019г. № 1691 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Серебряные Пруды Московской области «Формирование современной комфортной городской среды» (с изменениями);
2. наличие в местном бюджете (сводной бюджетной росписи местного бюджета) бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств муниципального образования, в целях софинансирования которых предоставляется субсидия. Объектом контроля представлена выписка из муниципального правового акта городского округа Серебряные Пруды Московской области о местном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды МО от 27.12.2021г. № 693/91 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (сводной бюджетной росписи).

Перечисление субсидии из бюджета Московской области в местный бюджет осуществляется на основании заявки на перечисление межбюджетных трансфертов, документов, предоставляемых Главному распорядителю средств бюджета Московской области, и графика перечисления субсидии.

В целях подтверждения денежных обязательств муниципального образования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств субсидии, муниципальное образование предоставило Главному распорядителю средств бюджета Московской области следующие документы:

1. Заявки от 13.09.2022г. №№ 2022-26057, 2022-26056, 2022-26055, 2022-26054, 2022-26053 на перечисление межбюджетных трансфертов;
2. Заключенный муниципальный контракт от 11.05.2022г. № 014820000542200245 на Обустройство и установку детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области;
3. Дополнительное соглашение №1 от 26.05.2022г. на изменение реквизитов исполнителя;
4. Дополнительное соглашение б/н от 21.06.2022г. на поставку товара, выполнение работ, оказание услуг улучшенного качества;
5. Акты выполненных работ (оказанных услуг) (КС-2, КС-3);
6. Гарантийные письма об оплате своей части субсидии;
7. Копии платежных поручений.

Администрацией городского округа Серебряные Пруды приняты к учету приобретенные основные средства:

- инв. №: 1.101.32.5977, Детская игровая площадка п. Дмитриевский д. 1,7,8 450 кв.м. тематика «ЭКО» стоимостью 7 700 000,00 руб. (Справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 16.09.2022 № 00000025);

- инв. №: 1.101.32.5975, Детская игровая площадка р.п. Серебряные Пруды, мкр. Северный 300 кв.м. стоимостью 5 300 000,00 руб. (Справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 16.09.2022 № 00000026);

- инв. №: 1.101.32.5976, Детская игровая площадка с. Крутое, мкр. Молодежный 450 кв.м. тематика «ЭКО» стоимостью 7 700 000,00 руб. (Справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 16.09.2022 № 00000027);
- инв. №: 1.101.32.5974, Детская игровая площадка с. Мочилы, ул. Юбилейная, д. 1,7,10 300 кв.м. стоимостью 5 300 000,00 руб. (Справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 16.09.2022 № 00000028);
- инв. №: 1.101.32.5978, Детская игровая площадка с. Узуново, мкр. Южный, д. 32,33 450 кв.м. тематика «ЭКО» стоимостью 5 300 000,00 руб. (Справка к документу «Принятие к учету ОС и НМА» от 16.09.2022 № 00000029).

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено: требования бюджетного законодательства по соблюдению порядка и условий предоставления субсидии бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области из бюджета Московской области не нарушены.

Часть 2

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

В соответствии с требованиями ч.1 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, превышает сто миллионов рублей, заказчики создают контрактные службы.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ, Постановлением от 28.12.2021 № 2035 «О создании контрактной службы администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области» утверждено Положение о контрактной службе администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и утвержден состав контрактной службы администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области.

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.

Наличие высшего образования состава контрактной службы подтверждается дипломами о высшем образовании в личных делах.

В приложении 2 к постановлению администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 28.12.2021 № 2035 «О создании контрактной службы администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области» размещен не актуальный состав членов контрактной службы.

Администрацией городского округа заключено соглашение № 55 от 01.01.2022 г. «О передаче полномочий заказчика городского округа Серебряные Пруды Московской области муниципальному казенному учреждению «Центр торгов городского округа Серебряные Пруды» в целях централизации закупок товаров, работ, услуг», который и осуществляет функции комиссии по осуществлению закупок.

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

выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков городского округа Серебряные Пруды Московской области.

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

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

В 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 Администрации городского округа Серебряные Пруды на финансовый 2022г. и плановый период 2023 и 2024гг. (уникальный номер плана-графика закупок 202201483000059001), в 2022 году была запланирована закупка методом проведения электронного аукциона с уникальным номером позиции плана-графика 202201483000059001000121.

План-график закупок на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен на официальном сайте в ЕИС в структурированном виде вместе с обоснованием Плана-графика в установленный срок (первоначальная версия 19.01.2022г.).

План-график утвержден распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 19.01.2022г. № 13-р «Об утверждении план-графика закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый период 2023-2024 годов».

В соответствии с п.24 ПП РФ № 1279 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, на официальном сайте такой системы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", об особенностях включения информации в такие планы-графики и планирования закупок, при внесении изменений в план-график в единой информационной системе заказчиком, осуществляющим деятельность на территории иностранного государства, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений.

В течение финансового года в план-график объектом контроля вносились изменения, что подтверждено распоряжениями администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области и версиями плана-графика, размещенными на 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), на основании Требований к правовым актам по нормированию администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области утверждены:

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

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

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

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

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

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

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

Соблюдение требований к обоснованию закупки на Обустройство и установку детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области

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

При обосновании закупок объект контроля осуществлял способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с п. 3 Федерального Закона №44-ФЗ, а также обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

обоснование начальной (максимальной) цены контракта, с указанием метода обоснования в порядке, установленном ст.22 Федерального Закона №44-ФЗ с указанием включенным в объект закупки количества и единиц измерения товаров, работ, услуг (далее - ТРУ).

Целесообразность и обоснованность расходов, указанных в Плане-графике на закупки для обеспечения муниципальных нужд, подтверждается в ходе осуществления настоящей проверки. Выводы основаны наличием обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальной программы городского округа Серебряные Пруды Московской области «Формирование современной комфортной городской среды», утвержденной постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 01.11.2019г. № 1691 «Об утверждении муниципальной программы городского округа Серебряные Пруды Московской области «Формирование современной городской среды» (с изменениями), выполнения установленных функций и полномочий, применением нормирования запланированных закупок объемов (количества) и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых ТРУ.

Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования, применяется объектом контроля согласно требований к закупаемым администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных Постановлением от 26.06.2017 № 1401 и нормативных затрат на обеспечение функций администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области (включая подведомственные казенные учреждения), утвержденных Постановлением от 26.06.2017 № 1402, принятых в соответствии со ст.19 Федерального закона №44-ФЗ.

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

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

Объект контроля, при выборе способа определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по контракту на Обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области, использовал Проектно-сметный метод расчета на основании ч. 9 ст. 22 Федерального закона Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Основанием для расчета являются положительные заключения ГАУ МО «Мособлэкспертиза» от 16.03.2022 № Ц-6-0333-22 и от 18.03.2022 № Ц-6-0338-22.

Сметная стоимость составила: 34 645 156,80 руб., в том числе НДС – 5 774 192,80 руб.

Начальная (максимальная) цена контракта: снижение НМЦК контракта составляет 2,728106573% и не превышает среднего снижения по торгам по аналогичным закупкам за 2021 год. НМЦК Контракта составляет 33 700 000,00 руб., включая НДС (20%) в сумме 5 616 666,67 руб.

НМЦК производится при формировании плана-графика закупки, подготовке извещения об осуществлении закупки, документации о закупке. Результат определения НМЦК отражается в электронной версии документов, размещенных на официальном сайте ЕИС. Указанные документы подписаны электронно-цифровой подписью главы городского округа Серебряные Пруды Московской области Павлихина О.В.

В соответствии с ч. 2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте указывается, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. Объект проверки выполнил требование данной статьи (пункт 2.2 контракта).

Проверкой в части формирования начальной (максимальной), цены контракта на Обустройство и установку детских, игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области, включенной в план-график по результатам планируемых процедур, нарушений не установлено.

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

В соответствии с ч.4 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ к обязанностям заказчика относится обязательное включение в контракт условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

В соответствии с ч.6 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ 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). Части 7, 8 ст.34 Федерального Закона № 44-ФЗ и постановление Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 N 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, о внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 570 и признании утратившим силу Постановления Правительства Российской Федерации от 25 ноября 2013 г. № 1063» закрепляют установление порядка определения размеров пеней и штрафов и их начисления.

В муниципальном контракте № 0148200005422000245 на Обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области имеется раздел «Ответственность сторон».

При исполнении контракта субъектом 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 5000,00 рублей.

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

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

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

Объектом контроля к проверке предоставлено Распоряжение городского округа Серебряные Пруды Московской области от 20.07.2021г. № 516-р «О создании приемочной комиссии».

Объектом контроля заключен муниципальный контракт от 06.07.2022 № 167672-22 на Оказание услуги на осуществление строительного контроля за выполнением работ по обустройству и установке детских игровых площадок на территории городского округа

Серебряные Пруды Московской области с ИП Тюрина Елена Александровна на сумму 598 000,00 руб.

На основании проведенной экспертизы результатов, предусмотренных муниципальным контрактом, инженером строительного контроля Тюриной Е.А. составлено экспертное заключение о том, что при проведении проверки выполнения условий муниципального контракта на Обустройство и установку детских игровых площадок на территории муниципальных образований Московской области:

1. Фактическое качество оказанных услуг соответствует требованиям Контракта;
2. Недостатки оказанных услуг (выполненных работ) не выявлены.

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

Объектом контроля представлены документы о приемке (Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России; Акт о приёмке выполненных работ (форма КС-2); Справка о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) и т.д.). Случаи приемки, не соответствующих условиям контракта, в т.ч. повлекших дополнительное расходование средств бюджета или уменьшение объема (количества), не установлены.

При заключении и исполнении контракта Заказчик не вносил изменения в условия (за исключением случаев, предусмотренных ст.95 Федерального Закона № 44-ФЗ), не вносил изменения, которые привели бы к дополнительному расходованию средств или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг.

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

Ведение бухгалтерского учета в Администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, налоговым Кодексом РФ с учетом требований Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации: от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Приказ № 157н), Приказом от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее-Инструкции), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Учет операций осуществлялся по кодам классификации операций сектора государственного управления в соответствии с приказами МФ РФ от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» с учетом детализации по кодам аналитических показателей, Уставом городского округа Серебряные Пруды Московской области. Распоряжением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 29.12.2017 № 843-р «Об учетной политике администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области» утверждена Учетная политика.

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

Для ведения бухгалтерского учета применялись унифицированные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

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

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (акты о приемке выполненных работ (форма КС-2), Акты (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России № 29-3 от 05.09.2022 (МСК), справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3), счета на оплату и т.д.) проверены на основании журналов операций: расчетов с поставщиками и подрядчиками №4, по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, операций с безналичными денежными средствами № 2, представленных на бумажном носителе.

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным бюджетной отчетности: Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), отчет о движении денежных средств учреждения (ф.0503123), справка по консолидируемым расчетам (ф. 0403125), отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503121), Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168); Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169); Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110); Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175); Пояснительная записка (ф.0503160). Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами КОСГУ по каждому виду расходов.

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

В части соответствия выполненных работ целям осуществления закупки нарушений не установлено.

(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. В части соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Московской области бюджету городского округа Серебряные Пруды Московской области субсидий либо иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение нарушений не выявлено.

2. В части проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» нарушений не выявлено
3. Объекту контроля рекомендовано привести в соответствие состав членов контрактной службы, утвержденный Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 28.12.2021 № 2035.

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

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

Акт плановой проверки составлен на 15-и листах.

(указывается информация с учетом

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

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

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

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

бюджетных средств, которые нарушены)

В случае несогласия с изложенными в настоящем акте фактами, Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸ и направить письменные возражения с приложением документов (заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений

Приложение:

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

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

стандарта № 1235)

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

Начальник сектора
муниципального контроля

3.11.2023

И.А. Коннова

Коннова И.А.

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

(должность)


(дата)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Заместитель начальника управления по общим вопросам - главный бухгалтер Курдюкова Ирина Ивановна.

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

Копию получил


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