

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

Форма

Акт 5

плановая документарная проверка в отношении муниципального учреждения для физкультурно-оздоровительной и спортивной работы по месту жительства «Сельский спортивный клуб «Вятич» городского округа Серебряные Пруды Московской области» (МУ ФИС ССК «Вятич»)

(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

« 06 » июня 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Распоряжение администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 24.05.2022 № 363-р «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального учреждения для физкультурно-оздоровительной и спортивной работы по месту жительства «Сельский спортивный клуб «Вятич» городского округа Серебряные Пруды Московской области»; Постановление от 29.12.2021г. № 2043 «Об утверждении планов проверок на 2022 год».

(указываются наименование и реквизиты приказа

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

Тема контрольного мероприятия: Соблюдение муниципальным учреждением для физкультурно-оздоровительной и спортивной работы по месту жительства «Сельский спортивный клуб «Вятич» городского округа Серебряные Пруды Московской области» (МУ ФИС ССК «Вятич», Заказчик) требований действующего законодательства при проведении закупки на Оказание услуг по отпуску тепловой энергии в 2021 году (далее – Закупка, Контракт).

Цель проведения проверки: Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Вид проверки: плановая.

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).

Форма проверки: документарная.

Место проведения проверки: Проверка проведена по месту нахождения контролирующего органа: 142970, Московская обл., р.п. Серебряные Пруды, ул. Первомайская, д. 11.

Проверяемый период: с 01.01.2021г по 31.12.2021г

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

Конновой И. А.

(указываются должности, фамилии, инициалы

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

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(указываются фамилии, инициалы,

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

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

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы)

(указываются экспертизы, контрольные

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

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

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование)⁴

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с « 06 » 06 20 22 года по « 17 » 06 20 22 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « ___ » ___ 20 ___ года

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.

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:

Муниципальное учреждение для физкультурно-оздоровительной и спортивной работы по месту жительства «Сельский спортивный клуб «Вятич» городского округа Серебряные Пруды Московской области», краткое наименование МУ ФИС ССК «Вятич» (далее – Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной с целью предоставления услуг для развития на территории городского округа Серебряные Пруды Московской области физической культуры и массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий по месту жительства. Деятельность МУ ФИС ССК «Вятич» регламентирует Устав, утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.03.2016г. №368.

Юридический и почтовый адрес: 142960, Московская обл., Серебряные Пруды р.п., с. Узуново, Южный мкр., 25А. ОГРН 1065019013025, ИНН 5076007686, КПП 507601001, код по сводному реестру: 463D5408.

Учреждение является юридическим лицом с момента государственной регистрации, имеет имущество в оперативном управлении, самостоятельный баланс, бюджетную смету, круглую печать.

Для учета денежных средств МУ ФИС ССК «Вятич» в Управлении Федерального казначейства по Московской области открыт лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств – 05483D54080, в Финансовом управлении администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области - лицевой счет получателя бюджетных средств – 03911010692.

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.

МУ ФИС ССК «Вятич» находится в ведомственном подчинении отдела по физической культуре и спорту администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области, который осуществляет функции и полномочия Учредителя.

Деятельность Учреждения финансируется на основании бюджетной сметы, утвержденной в установленном порядке.

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.

Бухгалтерский учет ведется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании договора от 01.01.2018г.

Проверка проводилась с ведома директора МУ ФИС ССК «Вятич» Фокина Игоря Владимировича, обладающего правом подписи финансовых документов (Распоряжение главы сельского поселения Узуновское Московской области № 100 от 27.06.2008г). В соответствии со ст. 5 Федерального закона № 44-ФЗ уполномоченным лицом получен сертификат на право электронной подписи на документах, размещаемых на общероссийском официальном сайте www.zakupki.gov.ru.

Субъект проверки уведомлен о проведении плановой проверки 31.05.2022г. Запрашиваемые документы и материалы субъектом проверки предоставлены в полном объеме. Субъект проверки ознакомлен с оригиналом Распоряжения «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального учреждения для физкультурно-оздоровительной и спортивной работы по месту жительства «Сельский спортивный клуб «Вятич» городского округа Серебряные Пруды Московской области» от 24.05.2022 № 363-р.

Проверка проводилась выборочным методом путем анализа представленных документов, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе в сети Интернет www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Проверка проводилась по следующим вопросам:

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

Соблюдение требований действующего законодательства при проведении закупки на Оказание услуг по отпуску тепловой энергии для нужд МУ ФИС ССК «Вятич».

Учреждением заключено Соглашение от 03.02.2020 г. № 50 «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».

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

В соответствии с ПП РФ от 30.09.2019 № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-

графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» и ст. 16 44-ФЗ государственным или муниципальным заказчиком формируется план-график в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с п. 3 Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 (далее ПП РФ от 30.09.2019 № 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.

На основании подпункта б пункта 18 Положения, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 30.09.2019г. № 1279 в план-график в форме отдельной закупки включается информация о закупке, предусматривающей заключение энергосервисного контракта (отдельно от закупок товаров, работ, услуг, относящихся к сфере деятельности субъектов естественных монополий, услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, газоснабжению, по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), а также от закупок электрической энергии, мазута, угля и закупок топлива, используемого в целях выработки энергии), в размере годового объема финансового обеспечения соответствующих закупок. В качестве наименования объекта закупки указывается положение Федерального закона, являющееся основанием для осуществления указанных закупок.

В соответствии с п. 20 ПП РФ от 30.09.2019 № 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.

План-график закупок на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов размещен в ЕИС 14.01.2021г. в установленный срок.

Объект проверки.

Способ определения поставщика – осуществление закупки у единственного поставщика на основании п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ - услуги по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам), по хранению и ввозу (вывозу) наркотических средств и психотропных веществ.

В соответствии с ч.15 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ при заключении контракта в случае, предусмотренном п.8 ч.1 ст.93 44-ФЗ (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с ч. 12 ст. 93 настоящего Федерального закона), контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В соответствии с п.3 ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) не требуется.

Обоснование закупки в МУ ФИС ССК «Вятч» осуществляется при формировании плана-графика закупок.

В соответствии с требованиями ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок.

В целях реализации Федерального закона № 44-ФЗ, исполнять обязанности контрактного управляющего, приказом Отдела по физической культуре и спорту № 1 от 11.01.2016г. «О назначении контрактного управляющего» назначен Фокин Игорь Владимирович, который прошел дополнительную профессиональную переподготовку в АНО ДПО «Институт профессионального государственного управления» в 2021 году, имеющий удостоверение о повышении квалификации №1715203 от 12.05.2021г. В учреждении принято Положение о контрактном управляющем и разработана должностная инструкция контрактного управляющего.

В 2021 году Учреждением было заключено 3 Муниципальных контракта с МУП "Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды" на Оказание услуг по отпуску тепловой энергии:

№ п/п	№ и дата контракта	Предмет контракта	Наименование поставщика, подрядчика, исполнителя	Сумма контракта, руб.
1	2-Т от 07.06.2021	Оказание услуг по отпуску тепловой энергии для нужд МУ ФИС ССК «Вятич» (с 01.10.2021г. по 31.12.2021г.)	МУП "Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды"	692 814,60
2	1-Т от 18.11.2020	Оказание услуг по отпуску тепловой энергии для нужд МУ ФИС ССК «Вятич» (с 01.01.2021г. по 30.04.2021г.)	МУП "Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды"	1 056 200,22
3	1243 от 31.05.2021	Оказание услуг по отпуску тепловой энергии для нужд МУ ФИС ССК «Вятич» (май 2021г.)	МУП "Ресурсоснабжающая организация городского округа Серебряные Пруды"	54285,88
Итого	1 803 300,70			

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

Методы, с помощью которых определяется и обосновывается цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), перечислены в ст. 22 Закона N 44-ФЗ. Как указано в ч. 6 ст. 22, метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования НМЦК. Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных ч.ч. 7-11 ст. 22 Закона N 44-ФЗ. Таким образом, по общему правилу заказчик определяет и обосновывает НМЦК методом сопоставимых розничных цен. Другие методы, указанные в ч. 1 ст. 22 Закона N 44-ФЗ, применяются заказчиком только в случаях, прямо предусмотренных частями 7-11 ст. 22 Закона N 44-ФЗ.

В силу ч. 8 ст. 22 Закона N 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством РФ цены закупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае НМЦК определяется по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

Тарифы на услуги водоснабжения и водоотведение с использованием централизованных системы, систем коммунальной инфраструктуры, транспортировки газа по трубопроводам, услуги по передаче электрической и тепловой энергии подлежат государственному регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о естественных монополиях (ч. 4 ст. 6 главы II Федерального закона от 17.08.1995 N 147-ФЗ "О естественных монополиях"). Также государственному регулированию подлежат цены (тарифы) на тепловую энергию (мощность) (ст. 10 Федерального закона от 27.07.2010 N 190-ФЗ "О теплоснабжении"), цены (тарифы) на электрическую энергию (мощность) на оптовом и розничных рынках (ст.ст. 23.1, 23.2, 23.3 Федерального закона от 26.03.2003 N 35-ФЗ "Об электроэнергетике") и цены на газ, тарифы на услуги по транспортировке газа, а также тарифы на услуги газораспределительных организаций (ст. 21, ст. 23 Федерального закона от 31.03.1999 N 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации").

Таким образом, при заключении муниципальных контрактов цены закупаемых услуг регламентированы Распоряжением от 18.12.2020г. №307-Р «О внесении изменений в некоторые распоряжения Комитета по ценам и тарифам Московской области в сфере теплоснабжения» Комитета по ценам и тарифам Московской области. Для обоснования цены контракта, заключаемого на основании п.8 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ, применен тарифный метод. Рекомендуемый порядок определения цены контракта с использованием данного метода изложен в разделе V Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 N 567 (далее - Методические рекомендации). Стороны руководствовались действующими Правилами коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя (утвержденные постановлением Правительства РФ №1034 от 18.11.2013 г.) и Методикой осуществления коммерческого учета тепловой энергии и теплоносителя (утвержденной Приказом №99/пр. Министерства строительства и ЖКХ РФ от 17.03.2014 г. и зарегистрированной в Минюсте РФ 12.09.2014 г., регистрационный номер 34040).

По вопросу определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта нарушений не выявлено.

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

Согласно ч.1 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками (далее реестр контрактов). Перечень сведений, которые должны содержаться в реестре, установлен ч.2 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч.5 ст.4, ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ и Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденными постановлением Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084: предусмотрена обязанность заказчиков, направлять сведения о заключении контракта, его исполнении (в том числе информацию об оплате контракта и информацию о приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги) и расторжении в вышеуказанный орган в течение пяти рабочих дней со дня заключения контракта.

В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 и 14 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ. Сведения обо всех остальных контрактах, заключенных у единственного поставщика по статье 93 Федерального закона №44-ФЗ вносятся в Единый реестр государственных и муниципальных контрактов на официальный сайт РФ для размещения информации о размещении заказов в сети «Интернет».

В нарушении п. 9 ч.2 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ в реестре контрактов по муниципальному контракту №1243 от 31.05.2021г. «Оказание услуг по отпуску тепловой энергии для нужд МУ ФИС ССК «Вятич» (май 2021г.)» отсутствует копия, заключенного контракта, подписанная усиленной электронной подписью заказчика с прилагаемыми документами).

С Заказчика получены пояснения по факту выявленного нарушения, изложенные в Пояснительной записке. (Приложение 1).

Перечень и объем оказываемых услуг, а также требования к порядку и способу их оказания Исполнителем, определяются контрактом, в том числе Приложением № 5 к контракту (Техническое задание) и Приложением № 6 (Календарный план выполнения работ).

В соответствии с разделом 3 Муниципального контракта услуги должны оказываться Исполнителем в установленные контрактом сроки.

При проверке соблюдения условий Муниципальных контрактов со стороны Исполнителя нарушений не выявлено.

При проверке срока и порядка оплаты, установленных условиями Контрактов со стороны Заказчика нарушений не выявлено.

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

В соответствии с п.1 ч.1 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта.

Согласно ч.3 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или

к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ.

В Учреждении обязанность по проведению и оформлению результатов экспертиз поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контрактов (договоров) при осуществлении закупок возложена на директора в МУ ФИС ССК «Вятич» Фокина И.В. Приказом № 79 от 30.12.2020г.

По указанным муниципальным контрактам услуги оказаны в срок, оплачены Заказчиком в полном объеме и использованы по назначению, в целях, соответствующих осуществлению закупки.

В части соответствия оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

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).

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Согласно п.1 ст. 10 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета оказанных услуг, проверена в первичных учетных документах: Акт о выполнении работ (оказании услуг),

платежные поручения, журнал операций № 4 расчетов с поставщиками подрядчиками. Информация внесена своевременно.

В ходе проверки нарушений отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов не установлено. Таким образом, при проверке своевременности и полноты отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, нарушений не выявлено.

Проверка соблюдения бюджетного законодательства

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

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

Основополагающим документом, регулирующим деятельность Учреждения, является Устав МУ ФИС ССК «Вятич», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 14.03.2016г. № 368.

В соответствии с Уставом МУ ФИС ССК «Вятич» является некоммерческой организацией, созданной в организационно-правовой форме муниципального учреждения, тип организации – казённое.

Финансовое и материально-техническое обеспечение Учреждения осуществляется в пределах сметы расходов на содержание учреждения, утверждаемой в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в пределах ассигнований, предусмотренных учреждению для исполнения его денежных обязательств за счет средств бюджета муниципального образования «Городской округ Серебряные Пруды Московской области».

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, может приобретать от своего имени имущественные и личные неимущественные права, выступать истцом и ответчиком в суде. Печать с указанием ведомственной принадлежности, необходимые для осуществления деятельности штампы и бланки установленного образца.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации Московской области, нормативно-правовыми актами муниципального образования и Уставом, путем выполнения работ, исполнения функций и оказания услуг в сфере физической культуры и массового спорта. Деятельность Учреждения осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия, в решении вопросов служебной деятельности, персональной ответственности работников за исполнение возложенных на них должностных обязанностей и отдельных поручений.

Проверка осуществлялась по представленным МУ ФИС ССК «Вятич» документам и информации размещенной на официальном сайте в сети Интернет.

Ведение бухгалтерского учета в МУ ФИС ССК «Вятич» осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании договора б/н от 01.01.2018г., в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, налоговым Кодексом РФ с учетом требований Федерального закона Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказом Минфина РФ 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» (далее – Инструкции к Единому плану счетов № 157н); Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 174н); Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н); Приказом Минфина РФ от 23.10.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 183н); Приказом Минфина от 06.06.2019 № 85н « О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ №85н); Приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н); Приказом Минфина 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» (далее – приказ № 52н); федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 260н, от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 277н, № 278н, от 27.02.2018 № 32н, от 28.02.2018 № 34н, от 30.05.2018 № 122н, № 124н, от 29.06.2018 № 145н, от 15.11.2019 № 181н, № 182н, № 183н, № 184н, от 30.06.2020 № 129н.

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

При ведении финансово-хозяйственной деятельности учреждением применяются следующие способы оценки:

- активы принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических вложений при приобретении или по справедливой стоимости при безвозмездном получении, земельные участки по кадастровой стоимости;
- амортизация начисляется линейным способом;
- обязательства отражаются в том периоде, в котором они возникли;
- расходы текущего года отражаются по методу начисления в том периоде, в котором они возникли;
- резерв предстоящих расходов за неиспользованный отпуск определяется по упрощенному методу;
- при обесценении активов справедливая стоимость определяется по методу – рыночная стоимость.

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

Во исполнение положений п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем размещения ее на официальном сайте. Согласно Порядку предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденному Приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н (далее-Порядок №86-н), официальному опубликованию в сети Интернет подлежат, в частности, следующие документы: учредительные документы государственного (муниципального) учреждения, в том числе внесенные в них

изменения, свидетельство о государственной регистрации государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о создании государственного (муниципального) учреждения, решение учредителя о назначении руководителя государственного (муниципального) учреждения, положения о филиалах, представительствах государственного (муниципального) учреждения, план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации, годовая бухгалтерская отчетность государственного (муниципального) учреждения, сведения о проведенных в отношении государственного (муниципального) учреждения контрольных мероприятиях и их результатах, государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ), отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, бюджетная смета казенного учреждения, которая составляется, утверждается и ведется в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации.

К проверке представлена бюджетная смета на 2021 год, утвержденная главой городского округа Серебряные Пруды 28.12.2020, в разрезе статей Бюджетной классификации РФ на общую сумму 19 059 000,00 рублей. Что соответствует доведенным до учреждения лимитам бюджетных обязательств, согласно предоставленному уведомлению о лимитах бюджетных обязательств (об изменении лимитов бюджетных обязательств) бюджетной росписи на 2021 текущий финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 29.12.2020 № 911/001 на основании решения Совета депутатов городского округа от 25.12.2020 № 592/69 «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». В течение 2021 года в смету вносились изменения. Уточненная смета расходов к бюджету на 2021 утверждена 28.12.2021 в объеме 20 840 721,00 рублей. Исполнение составило 97,18% на сумму 20 252 366,74 рублей.

Размещенная информация на официальном сайте Интернет www.bus.gov.ru, об исполненных показателях бюджетной сметы за 2021 год от 28.12.2021, представлена в структурированной форме, соответствует показателям бюджетной сметы на 2021 год.

Согласно ч.2 ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) 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.

Закупки, которые планируется осуществлять с единственным поставщиком, включаются в план-график отдельной строкой (в данном случае закупки на коммунальные услуги по отоплению на 2021г.).

Учитывая данные плана-графика МУ ФИС ССК «Вятч» на финансовый 2021г. и плановый период 2022 и 2023гг. (Уникальный номер плана-графика закупок 202103483000097001), в 2021 году были запланированы закупки (на оказание услуг отопления) на основании п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 1 803 300,70 рублей.

Финансовое обеспечение Учреждения обеспечивается на основании бюджетной сметы за счет средств бюджета (лимитов бюджетных обязательств). Бюджетная смета деятельности Учреждения на 2021г. утверждена 31.12.2020г.

В соответствии с расчетом плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2021г. и плановый период 2022 и 2023 годов сумма закупки не превышает лимит бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации 91111010510106141247.

В соответствии с ч.5 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998г № 145-ФЗ при санкционировании оплаты денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно осуществляется проверка на соответствие сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве, возникшем на основании государственного (муниципального) контракта, условиям государственного (муниципального) контракта.

В нарушение п.3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», на официальном сайте в сети Интернет не размещена актуальная версия Устава Учреждения с внесенными в него изменениями.

Анализ показателей отчетности

В 2021 году произошло обновление определенного состава основных средств. Что эффективно повлияло на выполнение учреждением своих функций и задач. Сведения о движении нефинансовых активов представлены в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

В 2021г. произошло увеличение показателей нефинансовых активов:

Основные средства:

- в результате поступления основных средств на сумму 3 687 377,73 руб.

3 462 720,78 руб. – нежилые помещения,

138 202,95 руб. – машины и оборудование,

86 454,00 руб. – инвентарь производственный и хозяйственный;

- в результате списания основных средств на сумму 1 839 352,08 руб.

264 820,08 руб. – машины и оборудование,

641 000,00 руб. – транспортные средства,

933 532,00 руб. – инвентарь производственный и хозяйственный;

Непроизводственные активы:

- в результате увеличения балансовой стоимости земельного участка на сумму 950 730,00 руб. – земельный участок

Материальные запасы:

В 2021 году произошло уменьшение материальных запасов

- в результате выбытия материальных запасов на сумму 642 731,24 руб.

- в результате поступления материальных запасов на сумму 632 044,35 руб.

По состоянию на 01.01.2021г. дебиторская задолженность Учреждения составляла 36 256,03 руб. (36 206,74 руб. – доходы, 49,29 руб. – выплаты).

По состоянию на 01.01.2022 г. дебиторская задолженность отсутствует.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г. составляла 289 228,12 руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022г. составляет 190 145,94 руб.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольшую часть кредиторской задолженности 54,96% на 01.01.2022 г. составляет задолженность по коммунальным платежам. 35,04% кредиторской задолженности составляет приобретение материальных запасов (ГСМ, запчасти, канцелярские товары), 10,0% прочие работы, услуги.

Данные показатели отражены в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения».

На 01.01.2021г. произошло изменение валюты баланса в части показателей счетов 3030000 и 2090000. Данные изменения произошли в связи с переносом показателя счета 303.02 в размере 36 206,74 руб. на счет 209.36. в части превышения произведенных работодателем выплат, по которым в 2021г. предусмотрено возмещение ФСС в связи с переходом на прямые выплаты.

Итоговые показатели Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) соответствуют показателям Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и равны 20 252 366,74 руб.

При сверке сумм денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств, и чистого операционного результата, отраженного в Отчете о финансовых результатах деятельности расхождений не выявлено.

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

Общая сумма резерва на оплату отпусков на 01.01.2022г. составила 551 286,99 руб., что нашло отражение в ф.0503130.

На 01.01.2021г. имелся остаток денежных средств во временном распоряжении на лицевом счете 05483D5408 в сумме 63 281,71 руб. На 01.01.2022 имеется остаток денежных средств во временном распоряжении в сумме 57 604,23 руб., которые поступили на счет в качестве обеспечения исполнения муниципальных контрактов.

Данные сведения отражены в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств».

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

МУ Фис ССК «Вятич» на основании учетной политики учитывает в составе основных средств материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Не считается существенной стоимость до 50 000 руб. за один имущественный объект. Каждому объекту недвижимого, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000 руб. присваивается уникальный инвентарный номер. Амортизация начисляется линейным способом.

По состоянию на 01.01.2022 г. общая балансовая стоимость основных средств составляет 16 959 269,66 руб.:

- балансовая стоимость недвижимого имущества – 9 616 506,21 руб.;
- балансовая стоимость особо ценного движимого имущества – 4 686 908,53 руб.;
- балансовая стоимость движимого имущества – 2 655 854,92 руб.;
- сумма начисленной амортизации составляет – 13 507 867,71 руб.

Техническое состояние основных средств удовлетворительное.

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

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

Для улучшения состояния и сохранности основных средств, в целях подтверждения показателей, в учреждении перед годовым отчетом проведена инвентаризация на основании приказа от 29.10.2021г. № 65 «О проведении инвентаризации».

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

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 МУ ФИС ССК «Вятич» соответствует учредительным документам.

Проверка правильности ведения бухгалтерского учета

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

Задолженность по исполнительным документам отсутствует.

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

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

контрольного мероприятия)

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

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

Направить Субъекту контроля рекомендации по устранению недостатков.

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

Акт плановой проверки составлен на 16-и листах в двух экземплярах.

(указывается информация с учетом

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

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

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

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

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение:

_____ (указываются документы, материалы, 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)

1.07.2022
(дата)

И.А. Коннова
(подпись)

Коннова И.А.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Директор МУ ФИС ССК «Вятич»

(указываются должность,

Игорь Владимирович Фокин.

1.07.2022

И.В. Фокин

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).