

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

Форма

Акт 3-25/Б

по результатам проведения плановой камеральной проверки муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система муниципального 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

« 11 » июля 20 25

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020г. № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Распоряжением администрации муниципального округа Серебряные Пруды Московской области от 04.06.2025 № 361-р «О назначении плановой камеральной проверки муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система муниципального округа Серебряные Пруды Московской области».

Основание проведения контрольного мероприятия: пункт 3 Плана контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере и сфере закупок на 2025 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).

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).

В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Цель контрольного мероприятия: Выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации при ведении финансово-хозяйственной деятельности и законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - ТРУ) для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01.01.2024г по 31.12.2024г

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

(указываются должности, фамилии, инициалы)

Конновой И. А.

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

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))

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).

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 « 16 » 06 20 25 года по « 27 » 06 20 25

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось⁵ 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 основании⁶ _____

(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:

Проверка осуществлялась по представленным документам, а так же информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru/>), на сервисе «Предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП» сайта ФНС России (<https://www.nalog.gov.ru/rn77/>), информации, размещенной на официальном сайте муниципального округа Серебряные Пруды в сети «Интернет» (<https://www.spadm.ru/>).

В соответствии с пунктом 19 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ) к вопросам местного значения относится организация библиотечного обслуживания населения межпоселенческими библиотеками, комплектование и обеспечение сохранности их библиотечных фондов.

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

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.

В соответствии с Постановлением Главы Серебряно-Прудского муниципального района Московской области от 09.10.2006 г. № 635 «О создании муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система Серебряно-Прудского муниципального района Московской области» для выполнения указанных полномочий органом местного самоуправления муниципального района было создано Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Серебряно-Прудского муниципального района Московской области» (далее – Учреждение).

Постановлением главы городского округа Серебряные Пруды Московской области от 12.02.2016 № 216 Учреждение переименовано в Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области». На момент проведения контрольного мероприятия Учреждение переименовано в Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система муниципального округа Серебряные Пруды Московской области».

Официальное наименование Учреждения:

Полное: Муниципальное Учреждение культуры «Централизованная библиотечная система муниципального округа Серебряные Пруды Московской области».

Сокращенное: МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО».

Организационно-правовая форма – учреждение, тип учреждения – бюджетное.

Юридический адрес: 142970, Московская область, рабочий поселок Серебряные Пруды, микрорайон Центральный, д. 1.

ИНН/КПП 5076007742/ 507601001 ОКПО 96265424 ОГРН 1065019013531.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса: 463ZIII646.

Основной вид деятельности по ОКВЭД: 91.01 – деятельность библиотек и архивов.

Учреждение имеет в своем составе обособленные подразделения без права юридического лица, функционирующие на основе общего библиотечного фонда и единого штата:

1. Центральная библиотека. 142970, Моск. обл., р.п. Серебряные Пруды, мкр. Центральный, д. 1.
2. Глубоковский сельский филиал. 142964, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Глубокое, д. 116.
3. Новоклемовский сельский филиал. 142958, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, п. Новоклемовский, д. 61.
4. Мочильский сельский филиал. 142954, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Мочилы, ул. Школьная, д. 8.
5. Песочненский сельский филиал. 142963, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Крутое, д. 13.
6. Петровский сельский филиал. 142965, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Петрово, д. 9.
7. Подхоженский сельский филиал. 142955, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Подхожее, м-н Юбилейный, д. 10.
8. Успенский сельский филиал. 142953, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, п. Успенский, ул. 50-летия Октября, д. 15.
9. Узуновский сельский филиал. 142960, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, с. Узуново, мкр. Северный, д. 13.
10. Шеметовский сельский филиал. 142956, Моск. обл., м.о. Серебряные Пруды, д. Шеметово, д. 10а.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области», утвержденного Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской

области от 20.12.2023 года № 2546 «Об утверждении Устава муниципального учреждения культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области» (далее по тексту – Устав).

В соответствии с действующим Уставом МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» является муниципальным учреждением культуры муниципального округа Серебряные Пруды, является некоммерческой организацией и не ставит извлечение прибыли основной целью своей деятельности.

Основным предметом деятельности Учреждения является:

- Организация библиотечного, библиографического и информационного обслуживания физических и юридических лиц;
- Собираение, учет, организация хранения и сохранности универсального документного фонда;
- Удовлетворение информационных, общекультурных, образовательных потребностей и запросов пользователей;
- Создание комфортных условий пользования библиотечными и информационными услугами, обеспечение оперативного доступа, поиска и получение библиотечных документов и информации;
- Постоянное обновление основных библиотечно-информационных ресурсов на основе изучения и учета потребностей;
- Участие в проведении региональной библиотечной политики, разработке и реализации библиотечных, информационных и культурных программ на территории муниципального округа Серебряные Пруды.
- Основными целями Учреждения являются:
- Реализация прав всех граждан без каких-либо исключений на свободный доступ к документному фонду и информации о его составе;
- Сохранение, накопление и распространение знаний, памяти человечества в виде документов, как на традиционных, так и на нетрадиционных носителях информации;
- Сохранение и развитие культурного и духовного потенциала населения муниципального округа.

В соответствии с пунктом 2.3. раздела 2 Устава основными видами деятельности Учреждения являются:

- Комплектование, обработка, и организация хранения и использования универсального документного фонда, отвечающего требованиям содержательного, видового (книги, периодика, фоно-, аудио-, и видео-фонды, документы на электронных носителях информации), хронологического, лингвистического разнообразия и достаточной полноты.
- Обеспечение сохранности документного фонда, пожарной безопасности, иной защиты.
- Ведение библиографического учета документного фонда, создание источников библиографии, информирование на основе новых поступлений и ретроспективного репертуара, формирование поискового справочно-библиографического аппарата (систем каталогов, карточек на различных носителях).
- Создание специализированных банков данных, включающих описание краеведческих документов, ведение статистики местной издательской продукции.
- Участие на основе координации и кооперации с другими библиотеками, создании библиографической и информационной продукции, библиотечно-информационных компьютерных сетей на территории муниципального округа Серебряные Пруды.
- Обслуживание индивидуальных пользователей, коллективных абонентов, предоставление основного и дополнительного набора библиотечных, библиографических и информационных услуг.
- Осуществление информационного обслуживания (в т.ч. на договорных началах) органов муниципальной власти и управления, информационного обеспечения

муниципальных социально-комплексных, культурно-образовательных программ и проектов.

- Оказание методической помощи библиотекам различных форм собственности и организационно-правовых форм на территории муниципального округа Серебряные Пруды.
- Организация досуговых мероприятий, выставочной и рекламной деятельности.
- Оказание услуг за плату для граждан и юридических лиц, на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Для достижения уставных целей Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды деятельности, приносящие доход:

- Оказание посреднических услуг в сфере культуры, туризма, образования, книжной торговли.
- Осуществление выставочной и издательской деятельности: издание книг, брошюр, буклетов и аналогичных публикаций, в том числе для слепых, а также прочие виды издательской деятельности.
- Оказание услуг по реализации готовой книжной и сувенирной продукции в сфере культуры, туризма, образования, книжной торговли.
- Работа с персональным компьютером: (поиск информации в электронной правовой системе и в сети Интернет, печать на принтере формата А4, набор текста на компьютере, пользование компьютером, запись информации на диск, карту памяти).
- Ксерокопирование.
- Информационно-библиографические услуги: (выполнение сложных справок составление библиографических списков).
- Познавательные-развлекательные программы: (выдача методических и сценарных материалов. Проведение краеведческих экскурсий по поселку Серебряные Пруды и историческим местам, окрестностям).
- Реализация книг из фондов ЦБС: (дублетные, малоспрашиваемые, списанные издания).

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета (20001D54190, 21001D54190), открытые в финансовом органе муниципального образования, печать, бланки, штампы, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, несет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

Функции и полномочия Учредителя учреждения осуществляет администрация муниципального округа Серебряные Пруды Московской области (далее – Учредитель).

Учреждение находится в ведомственном подчинении администрации муниципального округа Серебряные Пруды Московской области.

Руководство деятельностью Учреждения осуществляет директор Новикова Людмила Юрьевна (Приказ от 05.05.2016г. № 1/3-К, Трудовой договор б/н от 27.05.2013г.).

В проверяемом периоде правом первой подписи финансовых документов наделен директор учреждения.

Ведение бухгалтерского учета и составление отчетности передано МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание от 01.01.2018г.

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

Главным бухгалтером в проверяемом периоде являлась Ломова Л.В.

Объект проверки уведомлен о проведении контрольного мероприятия 06.06.2025г., с оригиналом Распоряжения о назначении контрольного мероприятия ознакомлен.

Запрашиваемые документы и материалы представлены. Проверка проводилась по следующим основным вопросам:

1. Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности:

- Финансовое обеспечение и результативность использования средств субсидий;
- Формирование муниципального задания;
- Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- Правовые основания для предоставления муниципальных услуг библиотеки;
- Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- Правовое основание получения и объемы субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);
- План финансово-хозяйственной деятельности;
- Соблюдение учетной политики учреждения. Общий анализ бухгалтерского учета и отчетности;
- Учет денежных средств на лицевых счетах;
- Учет операций с нефинансовыми активами;
- Порядок ведения учета материальных запасов;
- Инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

2. Анализ проведения закупок МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО»:

- Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных ст.19 Федерального Закона № 44-ФЗ;
- Соблюдение требований к обоснованию закупок;
- Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;
- Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Перечень законодательных и иных нормативно-правовых актов, выполнение которых анализировалось в ходе проверки.

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (далее ГК РФ).
3. КоАП Российской Федерации.
4. Федеральный закон от 12.01.1996г. № 7-ФЗ (ред. от 02.07.2021) «О некоммерческих организациях».
5. Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 26.07.2010г. № 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».
7. Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 28 марта 2019г. № 357 «Об утверждении общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение

- выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением» (далее – Общие требования к установлению нормативных затрат).
8. Приказ Министерства культуры РФ от 28 марта 2019г. № 357 «Об утверждении Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг в сфере культуры и кинематографии, применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственным (муниципальным) учреждением».
 9. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».
 10. Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н (ред. от 28.12.2018г.) «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 инструкция № 157н).
 11. Приказ Минфина РФ от 23.12.2010г. № 183н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее инструкция № 183н).
 12. Приказ Минфина России от 30.03.2015г. № 52н (ред. от 17.11.2017г.) «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».
 13. Приказ Минфина России от 24.05.2022г. № 82н (ред. от 13.11.2024г.) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».
 14. Приказ Минфина России от 29.11.2017г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».
 15. Приказ Минфина России от 25.03.2011г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
 16. Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ);
 17. Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»;
 18. Постановление Правительства РФ от 30.09.2019г. № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее – ПП РФ № 1279);
 19. Приказ Росстандарта от 12.12.2014г. № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов».
 20. Постановление администрации городского округа Серебряные Пруды от 27.12.2023г. №2634 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении

- муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (изм. от 28.12.2024г. № 2136).
21. Устав муниципального образования «Городской округ Серебряные Пруды Московской области», принятый решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.04.2016г. № 753/75 (с изменениями и дополнениями);
 22. Приказ МКУ «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды» № 122 от 29.12.2020г. об утверждении учетной политики централизованного бухгалтерского учета (с изменениями и дополнениями);
 23. Другие нормативные и инструктивные материалы, имеющие отношение к проверке.

1. Общий анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое обеспечение и результативность использования средств субсидий

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД). Целью его составления является:

- Планирование общих объемов поступлений и выплат;
- Определение сбалансированности финансовых показателей;
- Планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения;
- Планирование мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности учреждения;
- Управление доходами и расходами учреждения.

В проверяемом периоде основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись:

- Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
- Субсидии на иные цели (безвозмездные денежные поступления).
- Поступления от оказания учреждением услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе.

Формирование муниципального задания

На основании муниципального задания из бюджета городского округа Серебряные Пруды Учреждению предоставлялись субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Формирование муниципального задания Учредителем осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 27.12.2023г. № 2634 (изм. от 28.12.2024г. № 2136).

В проверяемом периоде при формировании муниципального задания применялись различные действующие перечни (ведомственные перечни (региональные перечни) муниципальных услуг (таблица 1):

Таблица 1

№ п/п	Наименование муниципальной услуги (работы) (код ОКВЭД)	Наименование Перечня муниципальных услуг (работ)	реквизиты НПА
Муниципальное задание на 2024 год			
1	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)	Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями городского округа Серебряные Пруды Московской области	Постановление администрации городского округа Серебряные Пруды от 20.12.2023г. № 2551.
2	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)		

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, муниципальное задание должно содержать:

- показатели качества и объема муниципальной услуги или работ;
- порядок контроля за тем, как учреждение выполняет муниципальное задание;
- условия и порядок для его досрочного прекращения;
- требования к отчетности о выполнении муниципального задания;
- категории потребителей муниципальных услуг или работ;
- порядок, как оказывать муниципальную услугу или работу;
- предельные цены на муниципальные услуги для потребителей либо порядок, как их формировать, — если услуги платные.

Муниципальное задание Учреждению сформировано и утверждено Учредителем – в лице Главы муниципального округа 29.12.2023г., в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к основной деятельности, что соответствует пункту 3 статьи 9.2 Федерального закона РФ от 12.01.1996г. № N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 02.07.2021г.). Фактов нарушений не установлено.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В проверяемом периоде для определения объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, Учредителем применялись:

а) Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания от 27.12.2023г. № 2634 (изм. от 28.12.2024г. № 2136).

б) Нормативные затраты на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, подведомственными администрации муниципального округа Серебряные Пруды.

В соответствии с абзацем вторым пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ полномочиями по установлению Общих требований к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг наделены федеральные органы исполнительной власти, осуществляющие функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

При расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг необходимо руководствоваться Общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание муниципальных услуг нормативными актами, установленными Министерством

культуры Российской Федерации (Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 28 марта 2019г. N 357).

Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания определяется Учредителем как сумма произведений нормативных затрат на оказание п-ой муниципальной услуги (работы) на объем п-ой муниципальной услуги (работы).

В соответствии с разделом 3 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями муниципального округа Серебряные Пруды и пунктом 2 Общих требований к определению нормативных затрат, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг рассчитываются на единицу показателя, характеризующего объем оказания муниципальной услуги и показателей, отражающих содержание оказания муниципальной услуги, установленных перечнем муниципальных услуг, на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов к нему.

В проверяемом периоде установлено следующее:

- показатели, характеризующие объем оказания муниципальной услуги, используемые при расчете нормативных затрат на оказание муниципальных услуг на 2024 год соответствуют показателям, характеризующим объем оказания услуг, установленным перечнем муниципальных услуг;
- нормативные затраты рассчитаны на основе базового норматива и корректирующих коэффициентов к нему равных «1». Фактов нарушений не установлено.

Правовые основания для предоставления муниципальных услуг библиотеки

- Конституция Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле», ст. 15;
- Закон Московской области 03.12.2015 № 215/2015-ОЗ «О библиотечном обслуживании населения Московской области общедоступными библиотеками», ст.10;
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;
- Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»;
- Федеральный закон от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»;
- Федеральный закон от 29.12.1994 № 78-ФЗ «О библиотечном деле»;
- Федеральный закон от 29.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов»;
- Указ Президента Российской Федерации от 31.12.1993 № 2334 «О дополнительных гарантиях прав граждан на информацию»;
- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 17.12.2009 № 1993-р «Об утверждении Сводного перечня первоочередных государственных и муниципальных услуг, предоставляемых органами исполнительной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в электронном виде, а также услуг, предоставляемых в электронном виде учреждениями субъектов РФ и муниципальными учреждениями»;
- Распоряжение Правительства РФ от 7 октября 2019г. № 2315-р «Об утверждении перечня услуг, оказываемых государственными и муниципальными библиотеками, библиотеками Российской академии наук, других академий, научно-исследовательских институтов, образовательных организаций без применения контрольно-кассовой техники»;

– Иными нормативными правовыми актами Московской области, Министерства культуры Московской области, муниципального округа Серебряные Пруды Московской области.

Нормативным правовым актом, устанавливающим основные требования, к объему и качеству муниципальной услуги в сфере культуры, является Стандарт качества муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды от 19.12.2022г. № 2000.

Нормативным правовым актом, определяющим порядок, сроки и последовательность действий при организации библиотечного обслуживания населения является Административный регламент муниципальной услуги «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки», утвержденный постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 19.12.2022г. № 2001.

На основании Положения о порядке оказания платных услуг муниципальными учреждениями культуры городского округа Серебряные Пруды Московской области от 02.06.2016г. № 785/77, утвержденного Решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области утверждены тарифы на услуги, предоставляемые муниципальным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области» (Решение СД от 15.06.2016 № 801/78).

Решением Совета депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области от 23.04.2018 № 104/14 утверждено Положение по продаже книжной и сувенирной продукции и утверждении торговой наценки муниципальным учреждением культуры «Централизованная библиотечная система городского округа Серебряные Пруды Московской области».

Муниципальные услуги Учреждения на 2024 год характеризуются следующими показателями, см. в таблице 2:

Плановые и фактические показатели объема муниципальных услуг МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» в 2024 году

Таблица 2

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетные данные за 2024 год		Отклонение (+,-),%	Примечание
		Объем услуг, отраженных в муниципальном задании			
		план	факт		
1	2	3	4	5	6
Количество посещений	Единица	70126	70126	-	Данный показатель исполнен на 100%

Количество посещений	Единица	29059	29059	-	Данный показатель исполнен на 100%
----------------------	---------	-------	-------	---	------------------------------------

Согласно, отчета об исполнении муниципального задания за 2024 год, в учреждении плановые показатели объема муниципальных услуг исполнены на 100%.

Муниципальное задание выполнено в полном объеме.

Оценка выполнения муниципального задания по критерию «Качество оказания муниципальных услуг, выполнения работ» представлена в таблице 3:

Показатели качества муниципальных услуг

Таблица 3

Наименования муниципальных учреждений	Наименование муниципальной услуги (работы)	Наименование муниципальной услуги (работы)	Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги		Фактический показатель за отчетный период
			Наименование показателя	Ед.изм.	
Муниципальное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система Городского округа Серебряные Пруды Московской области»	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)	1) Динамика посещений пользователей библиотеки (реальных и удаленных) по сравнению с предыдущим годом.	%		0,1
	Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)	1) Динамика посещений пользователей библиотеки по сравнению с предыдущим годом.	%		0,1

По результатам анализа муниципального задания в 2024 году по критерию «Качество оказания муниципальных услуг, выполнения работ» - муниципальные услуги соответствуют требованиям к качеству.

В 2024 году финансирование Учреждения на выполнение муниципального задания утверждено в размере 16 914 700,00 руб., исполнено 16 914 700,00 руб., что составило 100%.

С учетом остатка субсидий на 01.01.2024г. в сумме 1 129 422,73 руб., субсидии израсходованы на:

- оплату труда – 10 076 354,83 руб.;
- взносы по обязательному социальному страхованию – 3 013 810,11 руб.;

- на закупку ТРУ – 3 502 042,70 руб. (в т.ч. обслуживание охранно-пожарной сигнализации, вывоз ТКО, оплата услуг охраны, интернет, услуги, связи, ТО сайта;
- на закупку энергетических ресурсов – 616 518,52 руб.;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 6 000,69 руб.

Субсидия на иные цели по муниципальной программе городского округа Серебряные Пруды Московской области «Культура и туризм» на сохранение достигнутого уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры при плановом значении на 2024 год 1 225 123,96 руб., исполнена 1 225 123,96 руб., т.е. выполнение составило 100%.

Поступления Учреждению от приносящей доход деятельности (платные услуги) при плановых значениях 59 800,00 руб., исполнено 8 405,00 руб., т.е. на 14%.

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба составили 2000,00 руб.

В годовой бюджетной отчетности доходы и расходы Учреждения отражены в форме №0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности» по состоянию на 01.01.2025 г. по видам финансового обеспечения.

1. От приносящей доход деятельности

Таблица 4

Наименование показателя	Доходы			Расходы			% исполнения
	Утверждено	Исполнено	+, -	Утверждено	Исполнено	+, -	
Доходы от оказания платных услуг	60 656,00	9 261,00	-51 395,00	85 832,44	0,0	85 832,44	100

2. Субсидия на выполнение муниципального задания:

Таблица 5

Наименование показателя	Доходы			Расходы			% исполнения
	Утверждено	Исполнено	+, -	Утверждено	Исполнено	+, -	
Доходы от оказания платных услуг	16 914 700,00	16 914 700,00	0,0	18 044 122,73	17 212 726,85	-829 395,88	95,4

3. Субсидия на иные цели:

Таблица 6

Наименование показателя	Доходы			Расходы			% исполнения
	Утверждено	Исполнено	+, -	Утверждено	Исполнено	+, -	
Безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов	1 225 123,96	1 225 123,96	0,00	1 225 123,96	1 225 123,96	0,00	100,0

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии с требованиями статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации - порядок формирования и финансового обеспечения выполнения задания

определяется высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией).

Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 27.12.2023г. № 2634 утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (изм. от 28.12.2024г. № 2136).

В соответствии с пунктом 3.7 Порядка, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления из бюджета городского округа органами, осуществляющими функции и полномочия учредителей, субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным или автономным учреждениям.

Объектом контроля к проверке представлено Соглашение о предоставлении учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 29.12.2023г. № 1, заключенное между администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области и МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» на сумму 16 914 700 (шестнадцать миллионов девятьсот сорок четыре тысячи семьсот) рублей 00 копеек.

Соглашение заключено по утвержденной форме, определены порядок, условия предоставления субсидии, права, обязанности, ответственность сторон, объем субсидии, периодичность перечисления.

Объемы финансового обеспечения субсидий утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год (и плановый период 2025 и 2026 годов) от 29 декабря 2023 года.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведена выборочная проверка целевого использования средств, предусмотренных в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на выплату заработной платы и надбавок стимулирующего характера.

В проверяемом периоде оплата труда работникам МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» осуществлялась в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений культуры городского округа Серебряные Пруды Московской области, утвержденным постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 25.12.2023г. № 2592 (изм. от 12.12.2024 № 1250).

В Положении определен Порядок формирования систем оплаты труда.

Зарплата работников Учреждения включает в себя:

- Должностной оклад по профессиональной квалификационной группе.
- Повышающие коэффициенты к должностному окладу:
 - за работу на селе -25%;
 - за специфику учреждения;
 - за квалификационную категорию;
 - ученую степень;
 - почетное звание.
- Стимулирующие выплаты:
 - выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
 - за качество выполняемых работ;
 - за выслугу лет;
 - премиальные выплаты по итогам работы.

По состоянию на 01.01.2024г. штатное расписание МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» утверждено приказом директора МУК «ЦБС» от 28.12.2023 № 76 в количестве 21,1 единицы. По состоянию на 01.01.2025г. фактически занята 21 штатная единица. Вакантные ставки отсутствуют.

Начисление и выплата заработной платы производится в автоматизированном режиме в соответствии с окладами, установленными штатным расписанием и фактически отработанным времени, согласно табелям учета рабочего времени.

Размер должностного оклада, определяется нормативными правовыми актами Учреждения.

Операции по начислению и выдаче заработной платы по видам аналитического учета отражаются в оборотных ведомостях. Бухгалтерские записи по данным операциям отражаются в Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, который распечатывается ежемесячно и присутствует в швах документов. Подписи должностных и ответственных лиц за составление данных документов имеются.

Выборочной проверкой правильности расходования средств на заработную плату нарушений не установлено.

Правовое основание получения и объемы субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ)

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным и автономным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса РФ.

Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования, и/или являющихся дополнительной финансовой поддержкой данных муниципальных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В целях исполнения требований абзаца 2 пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 17.02.2021г. №253 (изм. от 19.07.2024 № 986), утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели бюджетным и автономным учреждениям городского округа Серебряные Пруды Московской области.

Между администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области и МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» на финансирование в 2024 заключено:

1. Соглашение о предоставлении из бюджета городского округа Серебряные Пруды субсидии в целях реализации мероприятий по программе «Культура и туризм» для организации библиотечного обслуживания населения муниципальными библиотеками Московской области от 29.12.2023 № 2 на сумму 126 470,00 руб.

2. Соглашение о предоставлении субсидии для достижения результата (выполнения мероприятия) «Модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек» от 16.02.2024 № 20-2024-064675 на сумму 126 463,45 руб.

3. Соглашение о предоставлении субсидии для сохранения достигнутого уровня заработной платы работников отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы от 22.11.2024 № 01 на сумму 1 101 700,00 руб. (Дополнительные соглашения от 02.12.2024 № 01/02, от 03.12.2024 № 01/03, от 05.12.2024 № 01/04, от 06.12.2024 № 01/05, от 28.12.2024 № 01/06). В ходе контрольного мероприятия Учреждение предоставило дополнительное соглашение №1 от 30.12.2021 г., в п.1 которого говорится об изложении Соглашения № 01/06 от 28.12.2024 г. в новой редакции, на сумму 1 098 660,51 руб.

В проверяемом периоде Учреждению предоставлено целевых субсидий в сумме 1 225 123,96 рублей.

Анализ объемов ассигнований, размера финансирования, кассовых и фактических расходов, а также наличие фактов неисполнения или ненадлежащего исполнения условий предоставления субсидии, использования субсидии на цели, не соответствующие условиям их получения приведен в таблице 7:

Таблица 7

№ п/ п	Соглашение				финансирование (рублей)	кассовые расходы (тыс. рублей)	фактические расходы (тыс. рублей)	отклонения		нарушения условий Соглашения
	№	дата заключения	цель	объем субсидии (рублей)				фактических расходов от кассовых расходов в (гр.8- гр.7)	кассовых расходов от утвержденного объема субсидии (Соглашение) (гр.5- гр.7)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	20-2024-064675	16.02.2024	Достижение результата (выполнения мероприятия) «Модернизация библиотек в части комплектования книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек»	126463,45	126463,45	126463,45	126463,45	0,00	0,00	нарушений нет
2	01	22.11.2024	Сохранения достигнутого уровня заработной платы работников отдельных категорий работников муниципальных учреждений социальной сферы	1098660,51	1098660,51	1098660,51	1098660,51	0,00	0,0	нарушений нет
2	2	29.12.2023	Реализация мероприятий по программе «Культура и туризм»	385700,00	126470,00	126470,00	126470,00	0,00	0,0	нарушений нет

В п.4.3.4. Соглашения, предусмотрены сроки и периодичность предоставления отчета об использовании иных субсидий из местного бюджета по утвержденной Порядком форме и сроками, установленными Учредителем.

В процессе расходования средств субсидии Учреждением принимаются обязательства (заключаются договора, контракты) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг.

План финансово-хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетного учреждения осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

План финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения составляется и утверждается в порядке, определенном соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов РФ.

В проверяемом периоде Учредителем утверждены следующие муниципальные правовые акты:

В соответствии с приказом Министерства финансов России от 31 августа 2018 г. № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями и дополнениями от 11 декабря 2019 г., 3 сентября 2021 г., 8 июня 2022 г.) (далее – Требования), постановлением администрации муниципального округа Серебряные Пруды от 30.12.2019г. № 2052 (с изменениями) утвержден Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения муниципального автономного учреждения» (далее – Порядок).

В соответствии пунктом 6 раздела 1 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, план составляется на финансовый год и плановый период.

К представляемому на утверждение проекту Плана прилагаются расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам в установленной форме, использованные при формировании Плана, являющиеся справочной информацией к Плану.

Учреждением предоставлены расчеты-обоснования в установленной форме приложения №2 к Требованию к плану финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с п.13 раздела 2 Требований, орган-учредитель осуществляет рассмотрение проекта Плана на предмет соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации, Порядку, Порядку органа-учредителя и при отсутствии замечаний к проекту Плана и (или) обоснованиям (расчетам) плановых показателей в срок, установленный Порядком органа-учредителя, но не позднее десяти рабочих дней со дня получения от учреждения проекта Плана, согласовывает его.

МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» план финансово – хозяйственной деятельности на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержден 29.12.2023 г. директором МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО Л.Ю. Новиковой и согласован главой городского округа Серебряные Пруды Московской области.

План составляется и ведется учреждением в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" в форме электронных документов, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном законодательством Российской Федерации порядке действовать от имени учреждения или органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя учреждения.

В нарушение пп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на www.bus.gov.ru не опубликована начальная версия ПФХД от 29.12.2023.

Соблюдение учетной политики учреждения. Общий анализ бухгалтерского учета и отчетности

В Учреждении действует Положение по Учетной политике, утвержденное приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия г.о. Серебряные Пруды» от 29.12.2020г. № 122 (далее - Учетная политика) (с изменениями).

Учетная политика сформирована на основании:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - приказа Минфина РФ от 01.12.2010 N 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 инструкция № 157н);
 - приказа Минфина РФ от 23.12.2010 года № 183н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета автономных учреждений и инструкции по его применению» (далее инструкция № 183н);
 - приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);
 - приказа Минфина РФ от 21.12.2012 № 174н «Об утверждении Плана счетов бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);
 - инструкции от 25.03.2011 № 33н «О порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее инструкция № 33н от 25.03.2011);
 - приказа Минфина России от 29 ноября 2017 г. N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее приказ № 209н);
 - приказа 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 № 52);
 - Федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов;
 - рекомендаций главного распорядителя бюджетных средств.
- Состав Учетной политики учреждения соответствует требованиям, установленным Инструкцией № 157н.

Ответственным за организацию бухгалтерского учета в Учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, согласно учетной политики, является руководитель организации.

В проверяемом периоде осуществлялось три вида деятельности:

- деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального задания);
- деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- приносящая доход деятельность.

В Учреждении соблюдается порядок формирования бухгалтерских операций и отражения их в регистрах бухгалтерского учета.

При оформлении хозяйственных операций в большинстве случаев применяются унифицированные формы первичных документов.

Бухгалтерский учет ведется по форме учета, предусмотренной Инструкцией № 157н, с помощью учетных регистров.

Учетной политикой учреждения разработан порядок ведения учетных регистров. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях. Журналы операций и Главная книга сформированы ежемесячно.

Бухгалтерский учет в Учреждении полностью автоматизирован, ведется в электронном виде с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия», «1С Зарплата и кадры». Применяемая комплексная бухгалтерская программа учета охватывает все участки бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия городского округа Серебряные Пруды Московской области» на основании заключенного договора об обслуживании от 01.01.2018г.

Директор (главный бухгалтер) несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременное предоставление полной и достоверной бюджетной и налоговой отчетности.

Бухгалтерская отчетность формируется ежемесячно, ежеквартально, в конце года составляется годовой баланс. Вся отчетность распечатана, подписана директором и главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность представляется на бумажном носителе от имени Учреждения главным бухгалтером учреждения или лицом, ответственным в учреждении (в централизованной бухгалтерии) за ведение бухгалтерского учета, составление и представление бухгалтерской отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Расхождений между главной книгой и отчетностью не выявлено.

Учет денежных средств на лицевых счетах

МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» открыты лицевые счета бюджетного учета:

№ 20001D54190 – для получения субсидий на выполнение муниципального задания и учета собственных доходов учреждения от приносящей доход деятельности;

№ 21001D54190 - для получения субсидий на иные цели.

Бухгалтерский учет операций по движению средств на счетах осуществлялся в Журналах операций № 2 «Расчеты с безналичными денежными средствами».

Банковские операции ведутся в хронологическом порядке. Все перечисления подтверждены наличием оправдательных документов, которые соответствуют банковским выпискам и данным бухгалтерского учета.

Расходы по списанию денежных средств со счетов Учреждения производились в соответствии с данными первичных документов. На счетах и счетах-фактурах на оплату стоит ЭЦП директора.

При выборочной проверке достоверности и законности банковских операций по открытым счетам нарушений не выявлено.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января отчетного года имеются остатки на лицевых счетах:

По лицевому счету № 20001D54190

Таблица 8

Дата	на начало года, руб.	на конец года, руб.
на 01.01.2024 г.	1 161 699,48	829 395,88

По лицевому счету № 21001D54190

Таблица 9

Дата	на начало года, руб.	на конец года, руб.
------	-------------------------	------------------------

на 01.01.2024 г.	121 785,10	95 269,75
------------------	------------	-----------

В проверяемом периоде наблюдается остаток денежных средств, который будет направлен на оплату услуг, приобретение материальных запасов.

Учет операций с нефинансовыми активами

Учет основных средств, материальных запасов Учреждением ведется в соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ.

Порядок отнесения материальных ценностей к основным ценностям, а также материальным запасам определен в Инструкции 157н, Положении об учетной политике.

На основании Положения учетной политики, учреждение в составе основных средств учитывает материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев. Каждому объекту недвижимого имущества, а также движимого имущества стоимостью свыше 10 000,00 руб. присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из девяти знаков.

На объект основных средств, стоимостью от 10 000 до 100 000 руб. включительно, амортизация начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию.

Основные средства стоимостью до 10 000 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении.

Для контроля сохранности основных средств и определения целесообразности их списания (выбытия) создана и утверждена постоянно действующая комиссия по социальному страхованию, инвентаризации, оприходованию товарно-материальных ценностей и основных средств, проверке книжного фонда (Приказ от 09.01.2018 № 1). Все члены комиссии с приказом ознакомлены.

Основные средства находятся в исправном техническом состоянии, соответствуют установленным противопожарным характеристикам, санитарно-эпидемиологическим требованиям и нормам труда. Основные средства используются для нужд учреждения в соответствии со своим целевым назначением. Учреждение в полном объеме обеспечено основными средствами. Их технические характеристики и состав полностью соответствуют потребностям учреждения, связанным с осуществлением деятельности.

Порядок ведения учета материальных запасов

В соответствии с инструкцией № 157н аналитический учет по материальным запасам ведется по счету 010500 «Материальные запасы» (где учитываются предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости). Принятие к учету материальных запасов осуществляется на основании первичных учетных документов (товарная накладная поставщика, акт выполненных работ).

На первое января 2024 г. материальные запасы МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» по данным годовой отчетности (ф. 0503730 баланс) отражены по первоначальной стоимости, что соответствует данным синтетического учета (ф. 0504072 главная книга) и данным аналитического учета (оборотная ведомость учета нефинансовых активов (ф. 0504035) в тыс. рублях.

Таблица 10

Проверяемый финансовый	Баланс (ф.0503730)	Главная книга (ф.0504072)	Оборотная ведомость	Отклонение +; - от
------------------------	--------------------	---------------------------	---------------------	--------------------

год	(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(ф. 0504035) (тыс. руб.)	(ф.0503730) (тыс. руб.)
на 01.01.2024г.	3 822,5	3 822,5	3 822,5	0,0

Учет материальных запасов призван обеспечить сплошное, непрерывное и полное отражение их движения (поступления, расхода, перемещения) и наличия, учет количества и стоимостную оценку.

Согласно п. 119 Инструкции 157н аналитический учет материальных запасов ведется по их группам (видам), наименованиям, сортам (возрастным группам) и количеству, в разрезе ответственных лиц, местонахождений объектов (адресов, мест хранения), а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями. Ответственные лица ведут учет материальных запасов в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств

В 2024 году произошло обновление состава основных средств. Сведения о движении нефинансовых активов представлены в ф.0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждения».

Для улучшения состояния и сохранности основных средств, проводятся плановые инвентаризации, поддержание объектов основных средств в рабочем состоянии в течение срока их полезного использования, замена и восстановление объектов основных средств, замена отдельных элементов, улучшающих технические показатели, отвечающие современным требованиям.

В течение 2024 года проводились мероприятия по повышению эффективности расходования бюджетных средств. Перед приобретением товарно-материальных ценностей анализируется необходимость их приобретения и возможность использования уже имеющихся.

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

При проверке аналитического учета основных средств установлено, что инвентарные карточки учета нефинансовых активов по состоянию на 31.12.2024г. имеются, описи инвентарных карточек распечатаны.

В соответствии со ст. 11 Федерального Закона № 402-ФЗ и Решением о проведении инвентаризации от 01.11.2024г. № 0000-000009 (ф. 0510439), инвентаризация проводилась в ноябре – декабре 2024 года.

К проверке представлены:

- приказ от 30.10.2024г. № 53 «О создании комиссии для проведения инвентаризации»;
- инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);
- Инвентарные карточки учета нефинансовых активов.

Результаты инвентаризации оформлены актом 20.12.2024г. № 0000-000008.

Расхождения по результатам инвентаризации отсутствуют. Объекты, утратившие статус актива и объекты, подлежащие обесценению не выявлены.

Выборочной проверкой полноты, своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов в проверяемом периоде установлено: все основные средства и материальные запасы в учреждении находятся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц, с ними заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено: имущество используется эффективно, обеспеченность учреждения основными фондами соответствует реальной потребности в них, материальные запасы и основные средства поступают своевременно.

2. Анализ проведения закупок МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО»

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ

Учреждение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с утвержденным планом-графиком закупок ТРУ для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок ТРУ для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (за исключением случаев, при которых в соответствии с законодательством Российской Федерации соответствующая закупка включению в такой план-график не подлежит), и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств, и нормативно-правовыми актами (далее НПА) муниципального округа Серебряные Пруды.

Для выполнения уставных целей Учреждение имеет право в порядке, установленном законодательством Российской Федерации быть участником размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд муниципального округа Серебряные Пруды по согласованию с администрацией муниципального округа Серебряные Пруды, в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Нормативно-правовые акты, принятые Учредителем (администрацией муниципального округа Серебряные Пруды) являются обязательными к исполнению Учреждением в части его касающейся.

Требования к правовым актам по нормированию предусматривают обязательное принятие нормативно-правовых актов, 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.

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 № 476, от 02.09.2015 № 926, от 13.10.2014 № 1047), на основании Требований к правовым актам по нормированию администрацией городского округа Серебряные Пруды Московской области утверждены:

- Правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления городского округа Серебряные Пруды Московской области и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и унитарными предприятиями отдельным видам ТРУ (в том числе предельных цен ТРУ), утвержденные постановлением городского округа Серебряные Пруды Московской области от 07.02.2024 № 115 (ред. от 05.03.2024 № 253, от 11.02.2025 № 190, от 21.04.2025 № 724);

- Правила определения нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления городского округа Серебряные Пруды Московской области, в

том числе подведомственных им муниципальных казенных учреждений, утвержденные постановлением городского округа Серебряные Пруды Московской области от 07.02.2024 № 116 (ред. от 11.02.2025 № 191);

- Ведомственный перечень отдельных видов ТРУ, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены ТРУ), утвержденный постановлением 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).

В ходе проверки проведен анализ предельной цены, нормативных затрат на обеспечение функций учреждения, характеристик планируемых к закупке ТРУ с утвержденными требованиями в нормативных правовых актах.

Резюмируя, можно сделать вывод, что у объекта контроля принят полный объем НПА в части требований к нормированию закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона о контрактной системе. Планируемые к закупке товары, работы, услуги соответствуют утвержденным требованиям и нормативным затратам на обеспечение функций учреждения (в том числе по контрактам, заключенным с единственным поставщиком).

Соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального Закона № 44-ФЗ, и обоснованности закупок

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.

В ходе контрольного мероприятия проверено соответствие:

- плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н;
- показателей и объемов финансирования соответствующим показателям, предусмотренным бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств;
- соблюдение требований к порядку утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности, утвержденного постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 30.12.2019 № 2052 (с изм. от 26.05.2021 № 663, от 20.10.2021 № 1552);
- соответствие утвержденного плана-графика, размещенному в ЕИС;
- соответствие планируемых к приобретению ТРУ целям деятельности Учреждения, целям и ожидаемым результатам реализации мероприятий муниципальной программы.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе в городском округе Серебряные Пруды Московской области Советом депутатов городского округа Серебряные Пруды Московской области принято Решение «О бюджете городского округа Серебряные Пруды Московской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 25.12.2023 № 146/22.

Объемы финансового обеспечения на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов доведены до Учреждения 27 декабря 2023 года уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2024 текущий финансовый год и на плановый период 2025 и 2026 годов от 03.11.2023 № 001/004 в размере 17 041 170,00 рублей.

В соответствии с Порядком разработки и реализации муниципальных программ городского округа Серебряные Пруды Московской области, постановлением администрации городского округа Серебряные Пруды Московской области от 29.12.2022 № 2116 (изм. от 27.12.2023 № 2633) утверждена муниципальная программа городского

округа Серебряные Пруды «Культура и туризм». 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.

Согласно ч. 2 ст. 72 БК РФ, муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом-графиком закупок ТРУ для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок ТРУ для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

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, согласно приложению и утверждается посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

В соответствии с п. 9 ПП РФ № 1279 План-график формируется 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.

План-график № 202403483000828001 утвержден приказом от 11.01.2024 № 2 «Об утверждении плана-графика закупок ТРУ для муниципальных нужд МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» на 2024 финансовый год и плановый период 2025-2026 гг.» и размещен в системе ЕИС без нарушения регламентных сроков.

В течение финансового года в план-график вносились изменения, что подтверждено приказами МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» и версиями плана-графика, размещенными на ЕИС.

Таким образом, Заказчик обеспечил соблюдение требований ч. 9 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверкой соблюдения требований к обоснованию и обоснованности закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, нарушений не выявлено.

Учитывая данные плана-графика Заказчика на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов, в 2024 году были запланированы закупки на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ в сумме 3 050 865,81 руб.

В соответствии с ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями Главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО», являясь муниципальным учреждением, воспользовалось правом осуществить закупки на сумму не превышающую 600 тыс. руб., у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с ч. 1 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ данные закупки не включаются в реестр контрактов на официальном сайте (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ).

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

При проведении контрольного мероприятия проверено соблюдение основных требований, предъявляемых статьей 22 Федерального Закона о контрактной системе, с учетом раздела VI Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», (далее – Методические рекомендации).

При обосновании закупки объект контроля осуществлял способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 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 частью 12 ст. 22 Федерального Закона №44-ФЗ с указанием включенным в объект закупки количества и единиц измерения ТРУ.

Расчет НМЦК производился при формировании плана-графика закупок, подготовке документации о закупке (извещения об осуществлении закупки). Результат определения НМЦК отражается в электронной версии документов, размещенных в электронном магазине. Указанные документы подписаны электронно-цифровой подписью директора.

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, выполнения установленных функций и полномочий, применением нормирования запланированных закупок объемов (количества) и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых ТРУ.

При выборе способа определения начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), объект контроля, использовал Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) и руководствовался Методическими рекомендациями.

К проверке представлены документы о закупках; техническое задание; расчет обоснования НМЦК, запросы ценовых предложений потенциальных поставщиков; коммерческие предложения от поставщиков.

По результатам проверки фактов завышения НМЦК, отсутствия обоснования НМЦК, недостаточного обоснования НМЦК, несоответствующего выбора метода обоснования НМЦК не выявлено.

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, в контракт включается обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом.

Условиями контрактов установлены меры ответственности за нарушения условий контрактов:

- ответственность в виде пени;
- ответственность в виде штрафа;
- односторонний отказ от исполнения.

Условия и размеры пеней, а также штрафных санкций соответствуют Правилам 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),

утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042.

В ходе осуществления контрольного мероприятия фактов: не включения в контракт обязательных условий об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, некорректного (заниженного/завышенного) расчета пеней и штрафов не выявлено.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта

В ходе осуществления контрольного мероприятия проверено:

- наличие (отсутствие) в контрактах условий об объеме, качестве и стоимости подлежащих поставке товаров в соответствии со статьей 34 Федерального Закона о контрактной системе;
- наличие (отсутствие) изменений условий контракта об объеме, качестве и стоимости подлежащих поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг посредством проверки условий контракта на предмет соответствия техническому заданию на поставку товара, выполнение работы и оказание услуги;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по внесению изменений в условия контракта, в случае наличия изменений условий контракта, включая правомерность внесения изменений, наличие надлежаще оформленных дополнительных соглашений и своевременность их регистрации посредством проверки внесенных изменений в условия контракта на соответствие требованиям статей 34 и 95 Федерального закона о контрактной системе;
- выполнение требований контракта о порядке приемки, включая наличие и правильность оформления актов приемки поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, своевременность приемки, выполнение требования по направлению претензий, своевременность оплаты посредством проверки фактического наличия актов приемки, правильности их оформления в соответствии с условиями контракта, своевременность их оформления в соответствии с условиями контракта, а также посредством проверки платежных документов на своевременность оплаты;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок посредством проверки особенностей исполнения контракта на соответствие требованиям статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе проведение экспертизы;
- наличие в актах поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, сведений о затратах и работах, фактически не поставленных и/или невыполненных или ранее оплаченных посредством проверки на предмет соответствия фактически поставленных, выполненных работ и оказанных услуг товарам, работам и услугам, включенным в акты, предъявленные к оплате;
- факты поставок товаров, выполнения работ и/или оказания услуг, отличных от указанных в контракте, на которые отсутствует утвержденная в установленном порядке документация посредством проверки на предмет соответствия фактически поставленных товаров, выполненных работ и /или оказанных услуг условиям контракта;
- внесению изменений и дополнений в документацию на поставку товаров, выполнение работ и/или оказание услуг, не согласованных с заказчиком и другими заинтересованными организациями посредством проверки условий контракта на предмет соответствия техническому заданию на поставку товара, выполнение работы и оказание услуги в документации о закупках.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено на соответствие требованиям контракта:

- объем и стоимость поставленных товаров их стоимости;
- характеристики, ухудшающие качество товара;
- факт замены без согласования с заказчиком на более дорогие товары.

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

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

На основании имеющейся и необходимой для проведения контрольных действий документации проведены контрольные действия по анализу своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленных товаров, результатов выполненных работ или оказанных услуг.

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

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

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанных услуг проверена в первичных учетных документах, журнале операций расчетов с поставщиками подрядчиками №4, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

В ходе осуществления контрольного мероприятия фактов несвоевременного отражения; отражения в регистрах учета фактически не поставленных или (поставленных/оказанных) не в полном объеме, некорректный перенос количественных данных; повторное отражение в регистрах учета фактически поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг не установлено.

В ходе проверки выборочно изучены контракты на бумажных носителях, заключенные Заказчиком за период с 01.01.2024 по 31.12.2024гг. на соответствие данным учета в программе 1С. В результате установлено полное соответствие их при отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете, в части принятия бюджетных и денежных обязательств, поступления ТРУ.

1. Муниципальный контракт № 060123-24 (реестровый номер 3507600774224000001) от 28.03.2024 на Поставку книжной продукции для нужд МУК «ЦБС г.о. Серебряные Пруды Московской области» на сумму 126 463,45 руб. с Обществом с ограниченной ответственностью «Издательство АСТ». Уникальный номер позиции плана-графика 202403483000828001000009.

Контракт заключен на основании п. 14 ч. 1 ст. 93 - закупка изданий с исключительными правами, предоставление доступа к ним ((закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных организаций, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций).

Заказчиком соблюдены требования ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ, устанавливающей необходимость указания идентификационного кода закупки (далее - ИКЗ) в документах, предусмотренных Законом, в том числе в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, в контракте - 243507600774250760100100090015811244.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Товар поставлен в соответствии с товарной накладной № 102 от 10.04.2024. Согласно предоставленному Универсальному передаточному документу № 745002 от 10.04.2024, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011г. №1137(в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534), товар принят заказчиком в срок.

Оплата за поставленный товар произведена в полном размере без нарушения сроков платежными поручениями №№ 1428 от 23.04.2024 на сумму 55 593,33 руб., 1429 от 23.04.2024 на сумму 27 189,64 руб., 1430 от 23.04.2024 на сумму 43 680,48 руб.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, проверена в первичных учетных документах, журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверке нарушений не выявлено.

2. Муниципальный контракт № 096965-24 (реестровый номер 3507600774224000002) от 26.04.2024 на Поставку книжной продукции для нужд МУК «ЦБС г.о. Серебряные Пруды Московской области» на сумму 339 989,25 руб. с Обществом с ограниченной ответственностью «Издательство ЭКСМО». Уникальный номер позиции плана-графика 202403483000828001000010.

Контракт заключен на основании п. 14 ч. 1 ст. 93 - закупка изданий с исключительными правами предоставление доступа к ним (закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных организаций, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций).

Заказчиком соблюдены требования ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ, устанавливающей необходимость указания идентификационного кода закупки (ИКЗ) в документах, предусмотренных Законом, в том числе в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, в контракте - и 243507600774250760100100100015811244.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Товар поставлен в соответствии с товарной накладной № 2585 от 08.05.2024. Согласно предоставленному Универсальному передаточному документу № 1385001 от 08.05.2024, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011г. №1137(в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534), товар принят заказчиком в срок.

Оплата за поставленный товар произведена в полном размере без нарушения сроков платежным поручением № 1906 от 27.05.2024 на сумму 339 989,25 руб.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, проверена в первичных учетных документах, журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверке нарушений не выявлено.

3. Муниципальный контракт № 233517-24 (реестровый номер 3507600774224000006) от 29.10.2024 на Поставку книжной продукции для нужд МУК «ЦБС г.о. Серебряные Пруды Московской области» на сумму 800 000,00 руб. с Обществом с ограниченной ответственностью «Издательство ЭКСМО». Уникальный номер позиции плана-графика 202403483000828001000012.

Контракт заключен на основании п. 14 ч. 1 ст. 93 - закупка изданий с исключительными правами предоставление доступа к ним (закупка печатных изданий или электронных изданий (в том числе используемых в них программно-технических средств и средств защиты информации) определенных авторов у издателей таких изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права или исключительные лицензии на использование таких изданий, а также оказание услуг по предоставлению доступа к таким электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных организаций, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций).

Заказчиком соблюдены требования ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ, устанавливающей необходимость указания идентификационного кода закупки (ИКЗ) в документах, предусмотренных Законом, в том числе в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, в контракте - 243507600774250760100100120015811244.

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Товар поставлен в соответствии с предоставленным Универсальному передаточному документу № 3055001 от 31.10.2024, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011г. №1137(в ред. постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534), товар принят заказчиком в срок.

Оплата за поставленный товар произведена в полном размере без нарушения сроков платежными поручениями №№ 4294 от 07.11.2024 на сумму 14 346,00 руб., 4293 от 07.11.2024 на сумму 785 654,00 руб.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, проверена в первичных учетных документах, журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверке нарушений не выявлено.

4. Муниципальный контракт № 2780135 от 05.10.2023 на Оказание услуг по поставке периодических подписных изданий на 1-ое полугодие 2024 года для нужд МУК «ЦБС г.о. Серебряные Пруды МО» на сумму 208 515,35 руб. с Акционерным Обществом «Почта России».

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Товар поставлен в соответствии Акт (ДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России, № 06/06-2780135 от 30.06.2024 (1) и принят заказчиком в срок.

Оплата за поставленный товар произведена авансовым платежом в полном размере без нарушения сроков платежным поручением № 5807 от 03.11.2023 в размере 208 515,35 руб.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, проверена в первичных учетных документах, журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверке нарушений не выявлено.

5. Муниципальный контракт № 2985343 от 05.10.2023 на Оказание услуг по поставке периодических подписных изданий на 2-ое полугодие 2024 года для нужд МУК «ЦБС г.о. Серебряные Пруды МО» на сумму 189 365,67 руб. с Акционерным Обществом «Почта России».

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – Закупка у единственного поставщика п. 4 ч. 1 ст. 93 (закупка объемом до 600 тысяч руб.).

В ходе проверки нарушений сторонами условий Контракта не выявлено. В связи с этим меры ответственности не применялись.

Товар поставлен в соответствии с Универсальным передаточным документом (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России:

- № T073100035/039011 от 31.07.2024 на сумму 28 609,54 руб.;
- № T083101514/039011 от 31.08.2024 на сумму 30 482,90 руб.;
- № T093001735/039011 от 30.09.2024 на сумму 26 937,67 руб.;
- № T103100902/039011 от 31.10.2024 на сумму 30 563,35 руб.;
- № T123100685/039011 от 31.11.2024 на сумму 34 581,25 руб.

Универсальному передаточному документу (Акт (ДОП) формат УПД, утвержденный приказом ФНС России № 06/06-2780135 от 30.06.2024 (1), товар принят заказчиком в срок.

Оплата за поставленный товар произведена авансовым платежом в полном размере без нарушения сроков платежным поручением по счёту на оплату № 039016/04/24/0891 от 24.04.2024 в размере 189 365,67 руб.

Универсальный передаточный документ (СЧФДОП), формат УПД, утвержденный приказом ФНС России, № T073100035/039011 от 31.07.2024

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, проверена в первичных учетных документах, журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками. При проверке нарушений не выявлено.

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

Фактов несоответствия поставленного товара (выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги) условиям контракта не выявлено.

Объем проверенных средств 1 664 33 рубля 72 копейки.

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 нарушение подпункта 10 пункта 6.5 Устава директор МУК «ЦБС МО Серебряные Пруды МО» без согласования с Учредителем утверждал структуру и штатное расписание учреждения.

2. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3 статьи 32 Закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на www.bus.gov.ru не опубликован ПФХД от 29.12.2023.

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

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

Акт плановой проверки составлен на 33-и листах.

(указывается информация с учетом

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

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

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

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

бюджетных средств, которые нарушены)

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

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

Начальник сектора муниципального контроля (должность)	<u>11.07.2025</u> (дата)	<u>И.А. Коннова</u> (подпись)	<u>Коннова И.А.</u> (инициалы и фамилия)
---	-----------------------------	----------------------------------	---

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: Директор МУК «ЦБС МО Серебряные
Пруды МО» Новикова Людмила Юрьевна.
фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя),
получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

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