|  |
| --- |
| Информация об итогах проведенного контрольного мероприятия |
| Акт о проведении контрольного мероприятия | от 22.10.2021 №16 |
| Наименование контрольного мероприятия | Плановая выездная проверка использования средств бюджета городского округа Зарайск Московской области на исполнение муниципального задания и иные цели, достоверность и полнота учета и бюджетной отчетности в муниципальном бюджетном учреждении «Центр досуга «Победа» города Зарайска |
| Основание для проведения | пункт 2 Уточненного плана проведения финансовым управлением администрации городского округа Зарайск Московской области проверок, ревизий, обследований в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2021 год, приказ финансового управления администрации городского округа Зарайск Московской области от 30.08.2021 №27 |
| Наименование объекта контрольного мероприятия | Муниципальное бюджетное учреждение «Центр досуга «Победа» города Зарайска |
| Проверенный период | с 01.01.2019 по 31.12.2020 |
| Сроки проведения контрольного мероприятия | с 07.09.2021 по 18.10.2021 |
| В результате контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения: |
| №п/п | Краткое содержание выявленных нарушений |
| 1. | Муниципальное задание в 2019 году сформировано и утверждено учредителем не в соответствии с предусмотренным учредительными документами основным видом деятельности (пункт 3 статьи 9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.5 Порядка №2304/12). |
| 2. | Муниципальное задание в 2019 году сформировано и утверждено учредителем не в соответствии с предусмотренным учредительными документами основным видом деятельности (Пункт 3 статьи 9.2 Федерального закона №7-ФЗ, п.2 Порядка №2258/12). |
| 3. | В муниципальных заданиях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, отчетах о выполнении муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год неверно указан уникальный номер реестровой записи общероссийского базового перечня (пункт 5 Порядка №2304/12).  |
| 4. | Муниципальных заданиях на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов указан ОКПД, который отсутствует в общероссийском классификаторе экономической деятельности (пункт 5 Порядка №2304/12). |
| 5. | Учреждением в 2019 году сформированы четыре скорректированные муниципальные задания вместо новых муниципальных заданий (пункт 7 Порядка №2304/12). |
| 6. | Дополнительные соглашения от 20.11.2019 №5, от 27.12.2019 №6 сформированы без формирования нового муниципального задания (пункт 24 раздела 3 Порядка №2304/12). |
| 7. | В муниципальных заданиях на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, отчетах о выполнении муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год неверно указан уникальный номер реестровой записи общероссийского базового перечня (пункт 6 Порядка №2285/12). |
| 8. | В муниципальных заданиях на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов указан ОКПД, который отсутствует в общероссийском классификаторе экономической деятельности (пункт 6 Порядка №2285/12). |
| 9. | Учреждением в 2020 году сформировано одно скорректированное муниципальное задание вместо нового муниципального задания (пункт 5 Положения №2285/12). |
| 10. | Дополнительные соглашения от 12.10.2020 №5, от 17.12.2020 №6 сформированы без формирования нового муниципального задания (пункт 28 Положения №2285/12) |
| 11. | Не заполнена таблица 1 «Показатели финансового состояния учреждения» плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 01 января 2019 года (пункт 4 Порядка №2061/12). |
| 12. | Уточненный план финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по состоянию на 21 декабря 2019 года сформирован без учета показателей утвержденного муниципального задания (по состоянию на 15.10.2019) (пункт 12 раздела 3 Порядка №2061/12). |
| 13. | Отчеты об использовании целевых субсидий за 2019 год и за 2020 год сформированы не в соответствии приложением №4 к Порядку №761/4 (пункт 9 Порядка №761/4). |
| 14. | Первичные учетные документы приняты к учету несвоевременно (Пункт 11 Инструкции №157н). |
| 15. | Не указаны идентификационные коды закупок в муниципальных контрактах (пункт 1 статьи 23 Федерального закона №44-ФЗ) |
| 16. | Оплата по муниципальным контрактам произведена несвоевременно (Часть 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ). |
| 17. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов: - муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденное приказом комитета по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск от 28.12.2018 №142, электронная копия размещена 10.04.2019; - отчеты о выполнении муниципального задания на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, год подписаны 05.04.2019, 03.07.2019, 08.10.2019, 15.01.2020, электронные копии размещены 10.04.2019, 29.07.2019, 28.11.2019, 13.03.2020 соответственно (Пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н, пункт 22 Порядка №2304/12) |
| 18. | Не размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) муниципальные задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов, утвержденные приказами комитета по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск от 25.07.2019 №69, от 15.10.2019 №102, от 31.12.2019 №142(Пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н, пункт 22 Порядка №2304/12). |
| 19. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов:- муниципальные задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденные приказами комитета по культуре, физической культуре, спорту, работе с детьми и молодежью администрации городского округа Зарайск от 31.12.2019 №143, от 01.06.2020 №41, электронные копии размещены 17.02.2020, 06.07.2020 соответственно; - отчеты о выполнении муниципального задания на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов за 1 квартал, 9 месяцев, год подписаны 01.04.2020, 01.10.2020, 30.12.2020 электронные копии размещены 29.06.2020, 19.03.2021, 19.03.2021 соответственно (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н, пункт 7 Положения №2285/12). |
| 20. | С нарушением сроков размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) электронные копии следующих документов:- уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 09.01.2019, 31.03.2019, 03.06.2019, 28.06.2019, 25.07.2019, 18.09.2019, 01.10.2019, 15.12.2019, 20.12.2019, 31.12.2019 электронные копии размещены 23.09.2019, 23.09.2019, 23.09.2019, 23.09.2019, 23.09.2019, 10.12.2019, 10.12.2019, 09.02.2020, 09.02.2020, 09.02.2020 соответственно;- план финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 26.12.2019, электронная копия размещена 09.02.2020;- уточненные планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 09.01.2020, 24.01.2020, 12.02.2020, 27.02.2020, 03.03.2020, 10.03.2020, 08.06.2020, 10.06.2020, 29.06.2020, 06.07.2020, 03.08.2020, 25.08.2020, 03.09.2020, 07.09.2020, 24.09.2020, 05.10.2020, 12.10.2020, 16.10.2020, 23.10.2020, 28.10.2020, 03.11.2020, 16.11.2020, 20.11.2020, 24.11.2020, 03.12.2020, 07.12.2020, 15.12.2020, 17.12.2020, 18.12.2020, 21.12.2020, 22.12.2020, 24.12.2020, 28.12.2020, 29.12.2020, 31.12.2020, электронные копии размещены 28.07.2020, 28.07.2020, 28.07.2020, 28.07.2020, 29.07.2020, 29.07.2020, 29.07.2020, 29.07.2020, 12.11.2020, 12.11.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 29.12.2020, 27.01.2020, 27.01.2020, 27.01.2020, 27.01.2020, 27.01.2020, 27.01.2020, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 05.02.2021, 15.02.2021 соответственно (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н). |
| 21. | Не размещены на официальном сайте в сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) изменения в устав Муниципального бюджетного учреждения «Центр досуга «Победа» города Зарайска, утвержденные постановлением главы городского округа Зарайск от 19.04.2019 №641/1, от 25.12.2019 №2260/12, от 04.09.2020 №1055/9 (пункт 3.3 статьи 32 Федерального закона №7-ФЗ, пункт 15 Порядка №86н). |
| По результатам контрольного мероприятия: |
| №п/п | Краткое содержание  |
| 1. | Выдано представление об устранении выявленных нарушений |

Используемые сокращения:

1. Порядок №86н – Порядок предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».
2. Порядок №2304/12 – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений городского округа Зарайск Московской области, утвержденный постановлением главы городского округа Зарайск от 28.12.2017 № 2304/12.
3. Положение №2285/12 - Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденное постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 26.12.2019 №2285/12.
4. Порядок №2061/12 - Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения и муниципального автономного учреждения городского округа Зарайск, постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 06.12.2017 № 2061/12.
5. Порядок №761 – Порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Зарайск Московской области на иные цели, утвержденный постановлением главы городского округа Зарайск Московской области от 26.04.2018 №761/4.
6. Федеральный закон №44-ФЗ - Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
7. Инструкция №157н - Инструкция по применению 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, утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010 года №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».