

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении аудиторского мероприятия,
проводимого в рамках внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидии
Муниципального бюджетного учреждения
«Парк культуры и отдыха г. Видное»

г. Видное

14.03.2022г.

Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 30.12.2021г. № 168 -а/х и приказ от 21.02.2022г. № 20 -а/х

Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый аудит в отношении средств субсидии на иные цели Муниципального бюджетного учреждения «Парк культуры и отдыха г. Видное» (выборочно).

Проверяемый период деятельности: 2021 год

Срок проведения аудиторской проверки: с 21.02.2022г. по 14.03.2022г.

Предмет аудиторской проверки: Оценка использования средств субсидии на иные цели Муниципальным бюджетным учреждением «Парк культуры и отдыха г. Видное»

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.
2. Объем закупок в рамках выделенной субсидии на иные цели.
3. Выборочная проверка контракта в рамках субсидии на иные цели.

Цель аудиторской проверки: оценка предоставления информации и использования средств субсидии на иные цели Муниципальным бюджетным учреждением «Парк культуры и отдыха г. Видное» (выборочно).

Результаты аудиторской проверки:

1. Полнота предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети Интернет.

В ходе проверки размещения информации на официальном сайте www.bus.gov.ru за 2021 год выявлено: МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» разместил следующую информацию в разделе плановые показатели деятельности.

- Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении на 2021 год, размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- Муниципальное задание на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 1 квартал 2021 года.

Согласно Приказа Минфина от 21.07.2011г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» за 2021 год не разместил следующую информацию:

1. Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 6 месяцев 2021 года.
2. Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 9 месяцев 2021 года.
3. Отчет о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов за 2021 года

- Информация о плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год

Размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021г и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями от 19.01.2021г, 03.02.2021г, 16.03.2021г)

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021г и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями от 03.02.2021г, 16.03.2021г) в прикрепленных документах неверно указан(а):

1. Плановый период (год);
2. Дата утверждения документа и.о. начальника Управления.

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2021 год

Размещено на официальном сайте www.bus.gov.ru:

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2021г и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями от 03.02.2021г)
- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленные государственному (муниципальному) учреждению на 2021год.

В плане финансово-хозяйственной деятельности на 2021г и плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями от 03.02.2021г.) в прикрепленном документе неверно указан(а):

1. Плановый период (год);
2. Дата утверждения документа и.о. начальника Управления.

В документе Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленные государственному (муниципальному) учреждению на 2021год неверно указан(а):

1. Плановый период (год);
2. Дата документа.

Указанная на сайте Информация об операциях с субсидиями на иные цели в колонке сумма, не совпадает с данными, указанными в прикрепленном документе по этому разделу.

В разделе Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета не публикуется план финансово-хозяйственной деятельности.

2. Объем закупок в рамках выделенной субсидии на иные цели.

МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» в 2021 году выделена субсидия на иные цели в объеме 169 825 022 рублей 36 копеек из них:

- по соглашению от 30.12.2020г № 15Ц (с изменениями) выделено 91 320 849 рублей 03 копейки из них:

- Средства бюджета Московской области – 1 838 400 рублей 00 копеек;
- Средства бюджета Ленинского городского округа - 89 482 449 рублей 03 копейки.

- по соглашению от 01.02.2021г № 15Ц/О (с изменениями) выделено 78 504 173 рублей 33 копейки из них:

- Средства бюджета Московской области – 38 781 061 рубль 61 копейка;
- Средства бюджета Ленинского городского округа – 39 723 111 рублей 72 копейки.

Согласно бухгалтерским данным (Сводный отчет о состоянии отдельных лицевых счетов БУ, АУ и лицевых счетов участников бюджетного процесса с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.) выделенная субсидия на иные цели израсходована в полном объеме.

В ходе проверки официального сайта www.bus.gov.ru, МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» за 2021 год в разделе Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2021 год указал не весь объем выделенной субсидии.

3. Выборочная проверка контракта в рамках субсидии на иные цели.

Выборочно была осуществленная проверка контракта № 3/К-21 от 29.04.2021г. на оказание услуг по разработке концепции развития Видновского лесопарка на сумму 5 000 000 рублей на соблюдение сроков обязательств, указанных в контракте с информацией, размещенной в ЕИС.

Наименование	Срок исполнения обязательств (данные по договору)		Дата размещения в ЕИС	Примечание
	план	факт		
Дата контракта	29.04.2021г	29.04.2021г	29.04.2021г	Срок не нарушен
Дата подписания Акта о выполнении работ (оказании услуг), унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 г. № ММВ-7-10/552@	15.06.2021г	15.06.2021г	18.06.2021г (1 версия) 04.07.2021г (2 версия)	Срок не нарушен
Дата оплаты (Платежное поручение)	06.07.2021г	01.07.2021г	06.07.2021г	Срок не нарушен

Нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», не установлено.

В соответствии с п.11 (Согласование результатов услуг) Технического задания к контракту №3/К-21 от 29.04.2021г. Заказчик направляет Архитектурную концепцию на рассмотрение Экспертного совета по средствам МСЭД и согласно п.12 Технического задания (Формат предоставляемых материалов) концептуальное решение передаются Заказчику в формате А3 в 2-х экземплярах и в 1 экземпляре на электронном носителе.

Концепция благоустройства Видновского лесопарка в Ленинском городском округе Московской области рассмотрена 03.06.2021 г. Министерством благоустройства Московской области на заседании Экспертного совета №39, вопрос 8. Имеется Протокол экспертного совета при МВК № 39. Согласие с концепцией благоустройства Видновского лесопарка Ленинского городского округа Московской области Заказчиком получено.

Концептуальное решение получено Заказчиком в полном объеме, указанном в п. 12 Технического задания (на бумажном носителе в формате А3 в 2-х экз. и 1 экз. на электронном носителе). Данная концепция благоустройства Видновского лесопарка размещена на сайте - паркивидное.рф

Вывод:

В результате внутренней аудиторской проверки было выявлено:

На официальном сайте www.bus.gov.ru

- несоответствие планового периода с указанным периодом в прикрепленных документах (скан документов);
- размещены не все отчеты о выполнении муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- информация об операциях с субсидиями на иные цели предоставлена не в полном объеме выделенной субсидии на иные цели.

Выделенная субсидия на иные цели в объеме 169 825 022 рублей 36 копеек израсходована полностью.

Выборочная проверка расходования субсидии на иные цели на соблюдение сроков обязательств, указанных в контракте с информацией, размещенной в ЕИС на примере контракта № 3/К-21 от 29.04.2021г. на оказание услуг по разработке концепции развития Видновского лесопарка, не выявила нарушений.

Согласование результатов услуг от Экспертного совета Министерства благоустройства Московской области, Заказчиком получено.

Концептуальное решение получено Заказчиком в полном объеме, указанном в п. 12 технического задания (на бумажном носителе в формате А3 в 2-х экз. и 1 экз. на электронном носителе).

Предложения и рекомендации:

По итогам проведенного аудиторского мероприятия в целях внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидии на иные цели МБУ «Парк культуры и отдыха г. Видное» рекомендуем соблюдать сроки размещения информации на сайта www.bus.gov.ru. Предлагаем ознакомиться с документом: Приказа 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».

Руководитель
аудиторской группы

Заместитель начальника
Управления


(подпись)

Г.В. Романовская

Члены аудиторской
группы

Главный эксперт отдела
планово-экономической и
закупочной деятельности


(подпись)

В.А. Гречаник

Главный эксперт отдела
планово-экономической и
закупочной деятельности


(подпись)

Н.И. Маскаева

« 14 » 03 2022г.