

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о проведении аудиторского мероприятия,
проводимого в рамках внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидий,
предоставленных на иные цели Муниципальному бюджетному учреждению культуры
«Центр культуры Совхоза им. Ленина» (МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина»).

г.Видное

16.08.2023г.

Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Управления по делам молодежи, культуре и спорту от 30.12.2022г. № 160

Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый аудит в отношении средств субсидий, предоставленных на иные цели (выборочно).

Проверяемый период деятельности: 2022 год

Срок проведения аудиторской проверки: с 31.07.2023г. по 16.08.2023г.

Предмет аудиторской проверки: Оценка использования средств субсидии на иные цели Муниципальным бюджетным учреждением культуры «Центр культуры пос. совхоза им. Ленина».

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 МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» (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 2022 год выявлено: МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» разместил следующую информацию в разделе плановые показатели деятельности:

- Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2022 год.

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

- Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленные государственному (муниципальному) учреждению на 2022 год.

Наименование	Дата принятия документа	Дата публикации	Примечание
Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2022г.	25.01.2022	16.02.2022	Срок нарушен.
Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2022г.(с изменениями)	28.11.2022	04.12.2022	Размещено в установленные сроки.

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» МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» за 2022 год в разделе Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета на 2022 год указал не весь объем выделенной субсидии, согласно Приложению №1 к дополнительному соглашению №10 от 19.12.2022г к соглашению №16Ц от 19.01.2022г.

В 1 (одном) документе информация размещена с нарушение установленного срока указанного в п.15 вышеназванного Порядка (не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы).

Между МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» и Управлением по делам молодежи, культуре и спорту в 2022 год заключено соглашение №16Ц от 19.01.2022г. с дополнительными соглашениями.

В ходе проверки выявлено, что не все изменения вносились в Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному учреждению на 2022г и размещались на официальном сайте www.bus.gov.ru.

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

МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» в 2022 году выделена субсидия на иные цели в объеме 2 824 210 рублей 00 копеек по Соглашению о предоставлении из бюджета Ленинского городского округа Московской области субсидии бюджетному или автономному учреждению Ленинского городского округа Московской области на иные цели от 19.01.2022г № 16Ц (с изменениями).

На основании Приказа № 92 -а/х от 12.08.2022г. «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий в 2022 году на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в отношении которых Управление по делам молодежи, культуре и спорту администрации Ленинского городского округа осуществляет функции и полномочия учредителя» МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» предоставлял в срок:

- Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели;
- Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии.

Согласно бухгалтерским данным (Сводный отчет о состоянии отдельных лицевых счетов БУ, АУ и лицевых счетов неучастников бюджетного процесса с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.) выделенная субсидия на иные цели израсходована в полном объеме.

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

Выборочно была осуществленная проверка размещенной информации на официальном сайте Единой информационной системы закупок zakupki.gov.ru контракта № 481292-22 от 23.11.2022г. на поставку новогодних костюмов на сумму 171 150 рублей, на соблюдение:

- сроков размещения информации в ЕИС согласно ч. 3 ст. 103 44-ФЗ;
- сроков исполнения обязательств, указанных в контракте.

Данная закупка осуществляется по п.17 ч.1 ст.93 44-ФЗ.

Наименование	Срок исполнения обязательств (данные по договору)		Дата размещения в ЕИС	Сроки размещения в ЕИС	Примечание
	План (сроки по договору)	Факт (подписание документов)			
Дата контракта	23.11.2022	23.11.2022	23.11.2022	в течение 5 рабочих дней с даты заключения контракта	Размещено в установленные сроки.
Дата подписания Товарной накладной формата «ТОРГ-12 (унифицированный формат, приказ ФНС России от 30.11.2015 г. № ММВ-7-10/551@»)	23.12.2022 (с момента подписания настоящего Договора в течение 30 (тридцати) дней)	26.12.2022	09.01.2023 (срок нарушен)	не позднее одного рабочего дня со дня, следующего за днем подписания документа о приемке	Срок нарушен по размещению документа в ЕИС
Дата оплаты (Платежное поручение)	30.12.2022 (5 (пять) рабочих дней с даты подписания товарной накладной)	28.12.2022	09.01.2023		Размещено в установленные сроки.

Установлено 1 нарушение по срокам размещения на ЕИС 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».

Вывод:

В результате внутренней аудиторской проверки было выявлено:

1. На официальном сайте www.bus.gov.ru сведения об операциях с целевыми субсидиями предоставлены не в полном объеме выделенной субсидии на иные цели МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» в 2022 году.

2. Выделенная субсидия на иные цели в объеме 2 824 210 рублей 00 копеек израсходована полностью.

3. Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия на иные цели и Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии предоставлялись в срок.

4. Выборочная проверка расходования субсидии на иные цели на соблюдение сроков обязательств, указанных в контракте с информацией, размещенной в ЕИС на примере контракта № 481292-22 от 23.11.2022г. на поставку новогодних костюмов, выявила нарушения по срокам размещение на ЕИС согласно 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»..

Предложения и рекомендации:

По итогам проведенного аудиторского мероприятия в целях внутреннего финансового аудита в отношении средств субсидии на иные цели МБУК «ЦК пос. Совхоза им. Ленина» 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»;

-сроки размещения информации в ЕИС согласно 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».

Руководитель
аудиторской
группы

Заместитель
начальника
Управления


(подпись)

Г.В. Романовская

Члены
аудиторской
группы

Главный эксперт
планово-
экономического отдела


(подпись)

В.А. Гречаник

Главный эксперт
планово-
экономического отдела


(подпись)

Н.И. Маскаева

«16» августа 2023г.