КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТРЕХГОРНОГО ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ

456080, г. Трехгорный Челябинской обл., ул. Мира, дом 9, тел.: (351-91) 6-24-78, 6-20-42, e-mail: ksp.trg@mail.ru

А К Т № 2/1

по результатам встречной проверки
в муниципальном бюджетном учреждении культуры
«Историко-культурный центр»

25.08.2023 **г. Трехгорный**

Экземпляр № 1

Основание для проведения контрольного мероприятия:

– пункт 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– пункт 2.2 плана работы Контрольно-счетной палаты города Трехгорного на 2023 год (утв. распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 29.12.2022 № 38 «ОД»);

– распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 07.08.2023 № 58 «ОД» «О проведении контрольного мероприятия».

Проверяемый период: 2022 год.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 07.08.2023 по 29.09.2023, в том числе сроки камеральной проверки с 07.08.2023 по 08.09.2023.

Исполнитель контрольного мероприятия: аудитор Давиденко В. В.

1. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств с учетом оценки эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальной программы, в том числе проведение аудита в сфере закупок

1. МБУК «ИКЦ»[1] осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Трехгорного от 02.03.2023 № 261 (в 2022 году Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Трехгорного от 18.12.2018 № 1622) и подведомственно Управлению культуры[2].

2. В проверяемом периоде должностными лицами являлись: исполняющий обязанности директора Жещенко Мария Игоревна с 20.12.2021 по 04.07.2023 (приказ Учреждения от 04.07.2023 № 07 «ЛС»), Юрина Ирина Александровна с 24.07.2023 по

---

[1] Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Историко-культурный центр» (далее – МБУК «ИКЦ», Учреждение).

[2] Управление культуры администрации города Трехгорного (далее – Управление культуры).

настоящее время (распоряжение администрации города Трехгорного о возложении обязанностей от 24.07.2023 № 265-01). Полномочия по ведению бухгалтерского учета, исполнения Плана ФХД[3] по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждения, его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций всех видов, предусмотренных Уставом Учреждения, переданы Управлению культуры.

3. Согласно муниципальной программе «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы»[4] в 2022 году МБУК «ИКЦ» являлось ответственным исполнителем программного мероприятия МП в рамках подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» (1 программное мероприятие).

4. В силу абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 БК РФ[5] в целях реализации программного мероприятия МП из местного бюджета Учреждению в 2022 году предоставлялась субсидия на иные цели[6].

4.1. Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым данного пункта установлены постановлением администрации города Трехгорного от 30.12.2020 № 1848 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям, подведомственным Управлению культуры администрации города Трехгорного, субсидии на создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства».

4.2. В соответствии с условиями данного порядка предоставление целевой субсидии в проверяемом периоде МБУК «ИКЦ» осуществлялось на основании Соглашения ЦС[7] от 22.12.2021 № 1 (Субсидии на создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства) на общую сумму 1 690,5 тыс. рублей.

4.3. Проведенный анализ объема и своевременности перечисления целевой субсидии Управлением культуры Учреждению (по данным Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 год) показал, что в течение проверяемого периода перечисление целевой субсидии осуществлялось в соответствии с графиком перечисления субсидии, являющимся приложением к Соглашению ЦС.

Согласно данным счета бухгалтерского учета 201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» средства целевых субсидий использованы в полном объеме.

4.4. В соответствии с условиями Соглашения ЦС Учреждение обязано предоставлять Управлению культуры отчеты о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии (далее – Отчет).

Согласно Отчету по состоянию на 01.01.2023 значения установленных

---

[3] План финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД).

[4] Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы», утвержденная постановлением администрации города Трехгорного от 15.11.2019 № 1328 (далее – Программа, МП).

[5] Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

[6] Субсидия на иные цели (далее – целевая субсидия).

[7] Соглашение о предоставлении из бюджета Трехгорного городского округа муниципальному бюджетному и автономному учреждению субсидии на иные цели, заключенное между Управлением культуры администрации города Трехгорного и Учреждением.

Соглашением ЦС результатов предоставления целевой субсидии достигнуты, объемы обязательств (денежных обязательств), принятых в целях достижения результатов предоставления целевой субсидии, соответствуют размерам целевой субсидии, предусмотренной Соглашением ЦС.

При проведении анализа на основании представленных Учреждением документов (контракт, акт, положительное заключение государственной экспертизы) достижения Учреждением результатов предоставления целевой субсидии, установленных Соглашением ЦС, отклонений не выявлено.

Таблица № 1

Анализ результатов предоставления целевой субсидии

Наименование целевой субсидии, программного мероприятия (направление расходования средств)	Результат предоставления целевой субсидии	Единица измерения	Значения результатов предоставления целевой субсидии		
			Установлено Соглашением ЦС	Данные Отчета	По данным проверки
Субсидии на создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства					
Разработка ПСД на капитальный ремонт	Разработка ПСД на капитальный ремонт	единица	1	1	1

5. При проверке обоснованности плановых показателей установлено, что показатели плановых поступлений и выплат по целевым субсидиям, отраженные в Плане ФХД на 2022 год (и плановый период 2023 и 2024 годов) МБУК «ИКЦ» соответствуют объему средств, предусмотренному Соглашениями ЦС, и обоснованы (имеются расчеты).

6. Согласно части 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ[8] бюджетные учреждения осуществляют закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ, и иных средств в соответствии с требованиями данного закона, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 указанной статьи.

В 2022 году в целях реализации программных мероприятий Программы Учреждением осуществлена одна закупка на общую сумму 1 675,7 тыс. рублей:

Наименование программного мероприятия, мероприятия	Источники финансирования	Финансирование программных мероприятий (мероприятий), тыс. руб.	Сумма, подлежащая перечислению, согласно Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели	Реквизиты договора, поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет договора	Сумма договора, тыс. рублей	Кассовый расход, тыс. рублей
Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного»							
6.1.2 Разработка ПСД на капитальный ремонт здания	Местный бюджет	84,5	84,5	Контракт № 0169300043222000060001 на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания от 09.03.2022 с ООО «ВитПроект»	Выполнение работы по разработке проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания МБУК «ИКЦ»	1 690,5	1 675,7
	Областной бюджет	1 606,0	1 606,0				
	Итого	**1 690,5**	**1 690,5**			**1 690,5**	**1 675,7**

В рамках аудита в сфере закупок проведена проверка законности и результативности закупок, осуществленных Учреждением, установлено следующее.

6.1. В соответствии с условиями, определенными статьей 38 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде приказом МБУК «ИКЦ» от 20.12.2021 № 43 «ОД» в Учреждении назначен контрактным управляющим исполняющий обязанности

[8] Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

директора.

Приказом Учреждения от 09.01.2020 № 01 «ОД» утверждено положение о контрактном управляющем МБУК «ИКЦ».

Согласно части 7 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (в редакции от 11.06.2022) руководитель заказчика, руководитель контрактной службы, работники контрактной службы, контрактный управляющий с 01.07.2022 обязаны принимать меры по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» в том числе с учетом информации, предоставленной заказчику в соответствии с частью 23 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

Контрольно-счетная палата[9] отмечает, что действующим положением о контрактном управляющем не предусмотрена указанная выше обязанность и рекомендует Учреждению актуализировать положение о контрактном управляющем и привести его в соответствие с внесенными изменениями.

6.2. В проверяемом периоде правом использования ЭЦП[10] на основании приказа от 20.12.2021 № 42 «ОД» наделены исполняющий обязанности директора МБУК «ИКЦ» и главный бухгалтер Управления культуры.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в проверяемом периоде в Учреждении отсутствуют документы, регламентирующие право использования ЭЦП и обязанности по подписанию ЭЦП и размещению в ЕИС[11] документов и информации, размещение которых предусмотрено частями 13, 14 статьи 94 Закона № 44-ФЗ.

6.3. В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ приказом МБУК «ИКЦ» от 20.12.2021 № 41-1 «ОД» назначено ответственное лицо за проведение внутренней экспертизы по итогам закупок товаров (работ, услуг).

6.4. Согласно части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ, обоснованной признается закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с частью 1 статьи 19 Закона № 44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, в том числе предельной цены товаров, работ, услуг.

В силу части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) были утверждены следующими приказами Управления культуры:

– от 18.04.2019 № 09 «АХД» «Об утверждении Требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе к качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых Управлением культуры администрации города Трехгорного и подведомственного ему бюджетного учреждения»;

– от 24.08.2022 № 24 «АХД» «Об утверждении требований к закупаемым Управлением культуры администрации города Трехгорного и подведомственными ему бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг, их

---

[9] Контрольно-счетная палата города Трехгорного (далее – Контрольно-счетная палата).

[10] Электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП).

[11] Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», посредством которого обеспечивается размещение информации в публичном доступе (далее – ЕИС).

потребительским свойствам и иным характеристикам, имеющим влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг».

В ходе проверки установлено, что Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, утвержденный Управлением культуры.

6.5. В силу части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график формируется муниципальным учреждением в соответствии с требованиями данной статьи при планировании финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

При проверке соблюдения указанных выше требований нарушений не выявлено.

6.6. Путем проведения электронных аукционов в 2022 году Учреждением осуществлена одна закупка с начальной (максимальной) ценой контракта на сумму 3 966,7 тыс. рублей.

Данная закупка содержится в плане-графике закупок Учреждения (уникальный номер позиции плана-графика 2237405009710745701001000200071122 43, размещен 24.12.2021).

При проверке проведения электронного аукциона (Извещение о проведении электронного аукциона от 10.02.2022 № 0169300043222000006) нарушений не выявлено.

По результатам электронного аукциона Учреждением с ООО «ВитПроект» (далее – Подрядчик) был заключен контракт на выполнение работы по разработке проектно-сметной документации по капитальному ремонту здания МБУК «Историко-культурный центр» от 21.02.2022 № 0169300043222000006 0001 на сумму 1 690,5 тыс. рублей (далее – Контракт).

Оплата по Контракту составила 1 675,7 тыс. рублей, удержанная пеня в сумме 14,8 тыс. рублей из суммы Контракта на основании Требования[12] перечислена на лицевой счет Управления культуры 27.12.2022.

Согласно пункту 5.5 Контракта Учреждение в течение 20 (двадцати) рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке выполненных работ, осуществляет приемку работ, проводит экспертизу выполненных работ, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Учреждения, и размещает в ЕИС документ о приемке выполненных работ либо формирует с использованием ЕИС, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени Заказчика, и размещает в ЕИС мотивированный отказ от подписания документа о приемке выполненных работ с указанием причин такого отказа.

Согласно части 1 статьи 103 Закона № 44-ФЗ федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками.

В соответствии с пунктом 13 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ для заказчиков предусмотрена обязанность направления для включения в реестр контрактов информации о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

---

[12] Требование об уплате неустоек (штрафов, пеней) от 07.12.2022 № 01-12/96.

Сроки направления указанной информации/документов установлены частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, из которой следует, что информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), направляется для включения в реестр контрактов если документ о приемке подписан с использованием единой информационной системы, сам документ и информация, содержащаяся в нем и подлежащая включению в реестр контрактов, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов в день подписания документа о приемке.

Электронный документ о приемке подписан исполняющим обязанности директора 15.12.2022 и направлен в ЕИС 26.12.2022 (срок нарушения составил 11 дней).

Несвоевременное направление в ЕИС документа о приемке содержит признаки состава административного правонарушения и создает риски привлечения к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ[13].

Аудитор В. В. Давиденко

С Актом ознакомлены:

Исполняющий обязанности
директора МБУК «ИКЦ» И. А. Юрина

Главный бухгалтер Управления культуры Е. Е. Ментюкова

Один экземпляр Акта получил «25» 08 2023 года

и.о. директора _____ И. А. Юрина
(занимаемая должность) (подпись) (расшифровка подписи

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с пунктом 76 Регламента Контрольно-счетной палаты города Трехгорного, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 29.12.2011 № 23 «Р», руководство проверенного объекта вправе **в течение 7 рабочих дней**, со дня получения акта, выразить свое мнение о его результатах в виде разногласий (возражений), прилагаемых к акту. Непредставление письменных разногласий (возражений) к акту в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных в акте фактов и замечаний.

[13] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.