

# А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я

## НЕВЕЛЬСКОГО РАЙОНА ПСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**182500, г. Невель, пл.К.Маркса, д.1. Телефон: 2-31-14, факс: 2-35-29. E-mail: nevel@reg60.ru**

**А К Т № 05/2022**

**по результатам камеральной проверки в отношении Муниципального бюджетного учреждения культуры Невельского района «Культура и досуг» в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля**

г. Невель 30.06.2022

1. **Контрольное мероприятие проведено на основании:** Плана контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в МО «Невельский район» на 2022 год, утвержденного постановлением Администрации Невельского района от 15.12.2021 № 868. Постановления о назначении проверки от 28.04.2022 № 211.

**2. Тема контрольного мероприятия:**

- соблюдение законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район»

- проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.

**3. Цель:** Установление законности исполнения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правоотношения в сфере закупок, установление достоверности отчетности об исполнении муниципального задания, ст.99 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**4. Проверяемый период –** с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.

2

**5**. **Контрольное мероприятие проведено:**

уполномоченными лицами:

Руководитель группы – Тихоненок О.В., председатель комитета по

экономике Администрации Невельского района. Погоняйло Т.О., консультант комитета по экономике Администрации Невельского района.

К проведению контрольного мероприятия независимые эксперты и иные специалисты не привлекались.

Информация, документы и материалы в соответствии с запросом, от объекта контроля получены в полном объеме 17.05.2022г.

**6. Срок проведения контрольного мероприятия составил:** 24 рабочих дней с 18.05.2022г. по 20.06.2022г.

**7. Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование организации: Муниципальное бюджетное учреждения культуры Невельского района «Культура и досуг».

Сокращенное наименование: МБУК «Культура и досуг»

Юридический адрес: 182500, Псковская область, г.Невель, ул.Ленина, д.7, тел. 8(81151)2-60-26.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6009006329, код причины постановки на учет (КПП) 600901001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1056000014949.

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 583Х9845.

Перечень лицевых счетов, открытых в УФК по Псковской области:

- лицевой счет бюджетного учреждения по учету средств, полученных в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 20576Х98450;

- отдельный лицевой счет бюджетного учреждения по учету средств, полученных в виде субсидий на иные цели № 21576Х98450.

Иных счетов, открытых в кредитных организациях не имелось.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Невельского района «Культура и досуг» (далее - Учреждение), создано муниципальным образованием «Невельский район» для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и видами деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Псковской области и Уставом, утвержденным постановлением Администрации Невельского района от 25.07.2017 № 410 (в редакции от 25.02.2022).

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование «Невельский район». Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет Администрация Невельского района.

Основными целями деятельности Учреждения являются:

3

- обеспечение библиотечно – библиографического обслуживания населения с учетом потребностей и интересов, различных социально – возрастных групп;

- организация досуга, отдыха, создание, показ концертов и концертных программ, приобщения жителей муниципального образования к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам, другой самодеятельной творческой инициативы и социально – культурной активности населения;

- демонстрация кино – видео показа.

Предыдущая проверка проводилась с 07.10.2019 года по 01.11.2019 года за период с 01.01.2019г. по 30.09.2019. По результатам проверки составлены акты от 01.11.2019 г., от 07.11.2019 № 08/2019, №09/2019.

Для проведения настоящей проверки были затребованы следующие документы:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год;

- план-график осуществления закупок товаров, работ, услуг на 2021год;

- контракты, договоры за 2021 год;

- первичная документация к контрактам, договорам;

-документы, подтверждающие полномочия на осуществление деятельности по осуществлению закупок товаров, работ, услуг;

- иные документы и пояснения по предмету проверки.

Рассмотрена документация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

право первой подписи – директор Учреждения Быстрова М.В.;

право второй подписи – главный бухгалтер Учреждения Курчавая Т.И.

1. **Настоящим контрольным мероприятием установлено:**

Согласно уточненному плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) МБУК «Культура и досуг» на 2021 год от 24.12.2021 года объем средств, выделенных на осуществление закупок, составляет 10508509,07 рублей.

Объем закупок в соответствии с уточненной версией плана – графика (от 27.12.2021) МБУК «Культура и досуг» на 2021 год (уникальный номер №  202103573000057001) составляет 10508509,07 рубля.

В соответствии с ч.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон) приказом учреждения от 30.10.2018 № 103 назначен контрактный управляющий – ведущий экономист по планированию Моргуева Инга

4

Ивановна. Приказом от 07.12.2020 №101 (в редакции от 30.12.2021) утверждено положение (регламент) о контрактном управляющем. Контрактный управляющий прошел в 2021 году обучение, по программе дополнительного профессионального образования «Управление государственными муниципальными закупками» в объеме 120 ч., что соответствует ч.6 ст.38 Закона.

Контроль соблюдения законодательства о контрактной системе осуществлен в отношении следующих закупок на общую сумму – 155124,00 руб. из них:

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона:

договор на поставку материнской платы для кинотеатрального звукового процессора CP750, DOLBY CP750-MB. Цена договора № 2021/343-Д от 12.01.2021 с АО «Невафильм»– 73000,00 руб.;

договор на оказание услуг по аварийному ремонту водопровода водоснабжения в МБУК «Культура и досуг» по адресу: г.Невель, ул.Ленина, д.7. Цена договора №12 от 19.03.2021 с Невельским районным потребительским обществом – 5000,00 руб.;

договор на поставку офисной бумаги. Цена договора №48.1 от 24.03.2021 с ООО «КАНЦ ТРЕЙД» - 8860,00 руб.;

договор на услуги по оформлению подписки и доставке периодических печатных изданий на 2-е полугодие 2021г. Цена договора № 20518 от 06.04.2021 с ОАО «Роспечать» - 25000,00 руб.;

договор подряда на работы по устранению течи в тепловом узле при здании РДК по адресу: г.Невель, ул.Ленина, д.7. Цена договора №108/2021 от 08.11.2021 с МУП «Невельские теплосети» - 19743,00 руб.;

- в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Закона:

договор на поставку строительных и хозяйственных товаров. Цена договора от 27.08.2021 №125857 с Индивидуальным предпринимателем Николаевский Борис Павлович – 23521,00 руб.

**1.1 Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок**

Согласно части 1 статьи 19 закона под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товаром, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

Под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам принимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить государственные и муниципальные нужды,

5

но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 19 Закона в целях установления правил нормирования закупок для муниципальных нужд, Администрацией Невельского района приняты следующие правовые акты:

- Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район», содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденные постановлением Администрации Невельского района от 09.12.2015 № 870 (с изменениями от 26.12.2016 № 749);

- Правила определения требований к закупаемым муниципальными органами, в том числе подведомственными им муниципальными казенными учреждениями, отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденные постановлением Администрации Невельского района от 25.12.2015 № 932.

В соответствии с вышеуказанными муниципальными правовыми актами постановлением Администрации Невельского района от 02.12.2016 № 692 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемых муниципальным учреждением культуры Невельского района «Культура и досуг», муниципальным учреждением Невельского района «Музей истории Невеля» (с изменениями от 03.03.2017 № 97).

Нарушений требований, установленных данными правовыми актами при осуществлении закупок по проверенным договорам в 2021 году не установлено.

**1.2. Проверка определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц**

**товара, работы, услуги**

Формирование плана-графика на 2021 год осуществлено Учреждением в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279.

В соответствии с пунктом 7 статьи 16 Закона план-график утверждается заказчиком в течение 10 рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД Учреждения на 2021 год утвержден 25.12.2020. План-график Учреждения на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден приказом № 109 от 26.12.2020, и размещен на официальном сайте ЕИС также 26.12.2020.

6

Проверкой обоснования НМЦК установлено следующее.

В соответствии с частью 4 статьи 93 Закона заказчик обязан определить и обосновать цену контракта (договора) в порядке, установленном Законом, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30-32, 34, 35, 37-41, 46, 49 части 1 статьи 93 Закона. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в указанных случаях контракт (договор) должен содержать обоснование цены контракта.

Так как закупки по договорам:

- договор №ДИ-31943784 от 24.02.2021 с ООО «Техноплюс» на сумму 13000,00 руб.;

- договор №12 от 19.03.2021 с Невельским районным потребительским обществом на сумму 5000,00 руб.;

- договор № 48.1 от 24.03.2021 с ООО «КАНЦ ТРЕЙД» на сумму 8860,00 руб.;

- договор № 125857 от 27.08.2021 с ИП Николаевский Борис Павлович на сумму 23521,00 руб.;

- договор № 108/2021 от 08.11.2021 с МУП «Невельские теплосети» на сумму 19743,00 руб. осуществлены на основании части 1 пункта 4, 5 статьи 93 Закона, то из этого следует, что согласно положений части 4 статьи 93 Закона обоснование начальной (максимальной) цены данных договоров не требуется.

**1.3. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта,**

**а также соблюдения условий контракта, в части соответствия**

**поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или**

**оказанной услуги условиям контракта**

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее по тексту - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного

товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со

7

статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

В учреждении экспертиза проводилась своими силами. Приказами Учреждения № 136 от 28.12.2018, № 70 от 12.07.2019, № 44 от 01.06.2021 наделены полномочиями эксперты ответственные за проведение экспертизы товаров и услуг:

- заместитель директора по культурно - досуговой деятельности Петрова Валентина Васильевна

- ведущий специалист по кадрам Романькова Галина Анатольевна

- главный бухгалтер Курчавая Татьяна Ивановна

- заведующая отделом РДК Ходиченко Ирина Викторовна

- ведущий методист РДК Анашкина Валентина Николаевна.

Случаев не соответствия поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям указанных в п.1.2. настоящего акта договоров не установлено.

Документом, подтверждающим экспертизу своими силами, являлись оформленные и подписанные акты приема-передачи товара. Результаты приемки и экспертизы оформлялись штампами на актах и счетах-фактурах с указанием даты.

В соответствии со статьей 34 Закона в договора включены все обязательные условия.

При проверке оплаты заказчиком поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг нарушений не установлено.

**1.4. Проверка соответствия использования поставленного товара,**

**выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям**

**осуществления закупки**

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, целям осуществления закупки установлено, что по проверенным договорам товар поставлен, работы выполнены и услуги оказаны в соответствии с условиями, определенными договорами, что подтверждено актами приемки товаров, работ и услуг и экспертизой.

8

Все приобретаемые товары, работы и услуги использованы в рамках целей закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных Уставом учреждения. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

**1.5. Соблюдение условий предоставления субсидии на финансовое**

**обеспечение муниципального задания из средств бюджета МО**

**«Невельский район»**

Муниципальное задание для учреждения в соответствии с предусмотренными его основными видами деятельности утверждает Учредитель. Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета МО «Невельский район». Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение муниципального задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания.

Постановлением Администрации Невельского района от 30.12.2020 № 824 Учреждению доведено муниципальное задание на выполнение в 2021 году следующих услуг:

- организация и проведение мероприятий;

- показ кинофильмов;

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного творчества;

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Доведенные в муниципальном задании услуги соответствуют основным видам деятельности, закрепленным в Уставе Учреждения.

В соответствии со ст. 78.1 БК РФ учреждению в 2021 году, доведено финансовое обеспечение (субсидия) на выполнение муниципального задания в размере 35943,4 тыс.руб.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2021 году учреждению предоставлялась в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета МО «Невельский район» муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 25.12.2020 №1 (в редакции от 24.12.2021), заключенным Администрацией Невельского района с МБУК «Культура и досуг».

Документом определяющим направление использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения утвержденного директором МБУК «Культура и досуг» 25.12.2020.

9

В целях обеспечения открытости и доступности План ФХД и изменения в него размещены на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в

соответствии с законодательством Российской Федерации (п.15 Приказа № 86н от 21.07.2011 « Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», п.2.9. Требования от 26.12.2016 «К порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении».

На основании Плана ФХД Учреждения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 24.12.2021) сумма субсидии (лимиты) без остатка прошлых лет составила 35943487,08 руб.

Использование Учреждением средств субсидии на выполнение муниципального задания в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 отражено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Расходы | Плановые назначения по расходам субсидии в соответствии с данными бухгалтерского учета (с учетом остатка  прошлых лет),  (ф.0503737) по  состоянию на  01.01.2022  тыс.руб. | Исполнено по состоянию на 01.01.2022 (кассовый расход) |
| **Оплата труда (ФОТ)** | 21642,0 | 21642,0 |
| **Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда** | 6491,3 | 6491,3 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей** | 394,3 | 394,3 |
| **Расходы на закупку товаров, работ, услуг** | 7657,4 | 7130,9 |
| **ИТОГО** | **36185,0** | **35658,5** |

Таким образом, несоответствий показателей объема финансового обеспечения в Плане ФХД Учреждения на 2021 год с данными бухгалтерского учета по отчету об исполнении Учреждением Плана ФХД на 01.01.2022 (ф.0503737) не выявлено.

**1.6. Полнота и достоверность отраженных в отчете об исполнении**

**муниципального задания фактических значений показателей объема**

**муниципального задания**

10

В соответствии с п.4.2.1. муниципального задания № 011 на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, доведенного МБУК «Культура и досуг»

постановлением Администрации Невельского района от 30.12.2020 № 824, учреждением в срок до 1 декабря 2021 года представлен предварительный отчет об исполнении муниципального задания. Окончательный вариант отчета об исполнении муниципального задания представлен 31.01.2022 г., что также соответствует требованиям учредителя.

Проведена выборочная проверка достоверности и соответствия объема, предоставленных учреждением муниципальных услуг параметрам муниципального задания.

Проверка исполнения значений муниципального задания проведена по услуге:

- организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

Показатель, характеризующий качество муниципальной услуги:

-доля участников декоративно-прикладных секций (кружков).

Показатель, характеризующий объем муниципальной услуги:

-количество клубных формирований. Показатели проверены в соответствии с предоставленными документами:

- сведений о деятельности структурных подразделений МБУК «Культура и досуг» за 2021 год;

- сведений о наличии кружков, любительских объединений по декоративно-прикладному творчеству;

- статистической формы №7-НК «Сведения об организации культурно-

досугового типа за 2021 год».

Всего в Учреждении в структурных подразделениях насчитывается 141 клубное формирование из них любительских объединений по декоративно- прикладному творчеству 25 количество участников в которых 309 человек.

Доля участников посещающих любительские объединения и кружки по декоративно-прикладному творчеству от общего количества участников клубных формирований выполнено с допустимыми отклонениями, что отражено в отчете о выполнении муниципального задания № 011 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 31.01.2022 и составляет 19,5%.

**Информация о результатах контрольного мероприятия:**

1. Нарушений законодательства Российской Федерации и иных

правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд МО «Невельский район» не выявлено.

2. При проверке отраженных в отчете о выполнении муниципального задания за 2021 год фактических значений показателей объема, недостоверной информации не выявлено.

11

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

Приложение:

1. Копия Устава МБУК «Культура и досуг» от 25.07.2017 №410 (с изменениями) на – 30 л.

2. Копия приказа о внесении изменений в Учетную политику МБУК «Культура и досуг» – на 1л.

3. Копия плана ФХД на 2021г. и плановый период 2022и 2023 годов на – 9л.

4. Копия плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов - на 1л.

5. Копии договоров:

№ 2021/343-Д от 12.01.2021 – на 3л.;

№ 12 от 19.03.2021 – на 3л.;

№ 48.1 от 24.03.2021 – на 3л.;

№ 20518 от 06.04.2021 – на 2л.;

№ 125857 от 27.08.2021 - на 3 л.

№ 108/2021 от 08.11.2021 – на 2 л.

6. Копия приказа о назначении контрактного управляющего от 30.10.2018 № 103– на 1л.

7. Копия приказа о наделении полномочий экспертов для проверки, предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, договорами, в части их соответствия условиям контрактов, договоров от 28.12.2018 №136 (с изменениями) - на 4л.

8. Копия Соглашения о предоставлении субсидии - на 3 л.

9. Копии дополнительных Соглашений о предоставлении субсидии – на 13л.

10. Отчет об исполнении плана ФХД (ф.0503737) – на 5л.

11. Копии сведений о клубных формированиях структурных подразделений – на 3л.

12.Копия сведений о деятельности структурных подразделений на 1 л.

13. Статистическая форма №7-НК – на 6л.

Председатель комитета по экономике

Администрации

Невельского района О.В.Тихоненок

(должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил(а)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность)

(Ф.И.О.) (дата) (подпись)