



## 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

### ОТЧЕТ № 02-03/2

#### о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (с элементами аудита в сфере закупок)»**

29.09.2023

г. Трехгорный

#### **Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- 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».

**Предмет контрольного мероприятия:** использование бюджетных средств в рамках реализации отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (с элементами аудита в сфере закупок)».

**Цель контрольного мероприятия:** проверить законность и результативность использования средств бюджета в части расходов, направленных на реализацию мероприятий подпрограмм «Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства» и «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» по ответственным исполнителям, оценить эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью, провести аудит в сфере закупок.

#### **Объекты контрольного мероприятия:**

1. Управление культуры администрации города Трехгорного;
2. Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»;
3. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная городская библиотека»;

4. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная городская детская библиотека имени Сергея Тимофеевича Аксакова»;
5. Муниципальное бюджетное клубное учреждение культуры «Дворец культуры «Икар»;
6. Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Историко-культурный центр»;
7. Муниципальное автономное учреждение «Досуговый центр «Утес».

**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.

По итогам контрольного мероприятия оформлен акт от 08.09.2023 № 02-03/2, в ходе контрольного мероприятия оформлены акты встречных проверок от 25.08.2023 №№ 2/1-2/6, все акты направлены на ознакомление объектам контрольного мероприятия и подписаны с их стороны без разногласий (возражений).

**В настоящем отчете использованы следующие сокращения:**

- БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Закон № 44-ФЗ – Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- Закон № 223-ФЗ – Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- Приказ Минфина № 158н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.07.2020 № 158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе»;
- Инструкция № 174н – приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Порядок разработки и корректировки муниципальных программ – Порядок разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации муниципальных программ Трехгорного городского округа (утв. постановлением администрации города Трехгорного от 24.09.2020 № 1163);
- Контрольно-счетная палата – Контрольно-счетная палата города Трехгорного;
- Горфинуправление – Городское финансовое управление администрации города Трехгорного;
- Управление культуры, Управление – Управление культуры администрации города Трехгорного;
- МБУ ДО «ДШИ» – муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств»;
- МБКУК «ДК «Икар» – муниципальное бюджетное клубное учреждение культуры «Дворец культуры «Икар»;
- МАУ «ДЦ «Утес» – муниципальное автономное учреждение «Досуговый центр «Утес»;
- МБУК «ЦГБ» – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная городская библиотека»;

- МБУК «ИКЦ» – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Историко-культурный центр»;
- МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» – муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная городская детская библиотека имени Сергея Тимофеевича Аксакова»;
- Муниципальная программа, МП – муниципальная программа «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (утв. постановлением администрации города Трехгорного от 15.11.2019 № 1328);
- постановление администрации – постановление администрации города Трехгорного;
- Соглашение ЦС – 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;
- План ФХД – План финансово-хозяйственной деятельности;
- целевая субсидия – субсидия на иные цели;
- ЕИС – единая информационная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления;
- ЭЦП – электронная цифровая подпись;
- НМЦК – начальная (максимальная) цена контракта.

## **1. Анализ структуры, содержания и ресурсного обеспечения муниципальной программы**

1.1. МП утверждена постановлением администрации 15.11.2019 № 1328 (с изменениями) со сроком реализации шесть лет и утратила силу на основании постановления администрации от 28.11.2022 № 1548. Срок реализации МП с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Согласно паспорту МП:

- заказчик МП – администрация города Трехгорного;
- руководитель МП – заместитель главы администрации по вопросам социальной сферы;
- основной разработчик МП – Управление культуры;
- исполнители МП – МБУ ДО «ДШИ», МБУК «ДК «Икар», МАУ «ДЦ «Утес», МБУК «ЦГБ», МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», МБУК «ИКЦ» (далее – подведомственные учреждения), Управление культуры.

В соответствии с паспортом МП целью МП является создание благоприятных условий для формирования духовно-нравственных и культурно-ценностных ориентиров населения города Трехгорного посредством развития сферы культуры.

Цель МП в полном объеме отвечает требованиям, предусмотренным Порядком разработки и корректировки муниципальных программ.

Для достижения поставленной цели МП реализуются меры для решения 7-ми задач:

- 1) обеспечение доступности информационных ресурсов населению города через библиотечное обслуживание;

2) создание условий и возможностей для всестороннего развития, творческой самореализации, непрерывности образования в сфере культуры и искусства;

3) развитие традиционного художественного творчества, использование инновационных информационных и коммуникационных технологий в целях повышения доступности культурных благ, объектов культурного наследия;

4) повышение культурного уровня населения города через вовлечение в культурно-просветительскую, концертную и творческую деятельность, организация и развитие кинообслуживания населения города;

5) развитие интеллектуальной и творческой деятельности, реализация досуговых потребностей для различных категорий пользователей;

6) создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства;

7) привлечение граждан на решение вопросов местного значения посредством инициативного бюджетирования.

МП включает в себя 7-мь подпрограмм, направленных на решение конкретных задач.

Для решения вышеперечисленных задач МП предусмотрено исполнение 29-ти программных мероприятий.

1.2. МП соответствует требованиям Порядка разработки и корректировки муниципальных программ, нарушений не выявлено.

1.3. Согласно пункту 14.1 приложения 1 к Порядку разработки и корректировки муниципальных программ МП предусмотрена и разработана в соответствии с Реестром муниципальных программ<sup>1</sup>.

По результатам анализа соответствия МП документам стратегического планирования установлено, что МП предусмотрена в Перечне муниципальных программ<sup>2</sup> и размещена в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования.

Для достижения цели МП в Плате мероприятий<sup>3</sup> реализация МП предусмотрена на соответствующий период в объемах финансирования, предусмотренных МП.

МП соответствует приоритетным направлениям развития города Трехгорного, а именно: развитие интеллектуального потенциала, развитие культурного и духовно-нравственного потенциала.

1.4. Источниками финансового обеспечения МП являются:

бюджетные ассигнования местного бюджета, включающие в том числе межбюджетные трансферты, предоставляемые из федерального и областного бюджета;

внебюджетные источники.

Объем финансового обеспечения МП на 2022 год утвержден в сумме 157 305,3 тыс. рублей в полном объеме за счет бюджетных ассигнований местного бюджета, в том числе межбюджетные трансферты, предоставляемые из:

<sup>1</sup> Реестр муниципальных программ Трехгорного городского округа (утв. распоряжением администрации города Трехгорного от 12.11.2021 № 585).

<sup>2</sup> Перечень муниципальных программ, предусмотренных к реализации на период действия программы по достижению целевых показателей социально-экономического развития в Трехгорном городском округе Челябинской области на 2019 и плановый период до 2025 года (утв. постановлением администрации от 23.01.2020 № 46 в редакции от 29.11.2021 № 1399).

<sup>3</sup> План мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Трехгорного городского округа на период до 2035 года (утв. решением Собрания депутатов от 30.10.2018 № 92 в редакции от 25.01.2022 № 3).

федерального бюджета – 153,8 тыс. рублей;  
областного бюджета – 9 011,9 тыс. рублей,  
и соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением  
Собрания депутатов города Трехгорного от 27.12.2022 № 176 «О внесении изменений  
в решение Собрания депутатов города Трехгорного от 13.12.2021 № 123 «О бюджете  
Трехгорного городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Для проверки законности и результативности использования бюджетных  
средств с учетом оценки эффективности управления и распоряжения муниципальной  
собственностью в рамках реализации отдельных мероприятий МП, в том числе  
проведение аудита в сфере закупок Контрольно-счетной палатой проведены  
встречные проверки во всех подведомственных учреждениях Управления культуры,  
по результатам которых оформлены акты.

## **2. 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**

2.1. Управление культуры является главным распорядителем бюджетных  
средств по отношению к подведомственным учреждениям в соответствии с пунктом  
10 Положения<sup>4</sup>.

В проверяемом периоде должностными лицами являлись:

Управление культуры:

начальник – Завьялова Елена Анатольевна с 10.12.2021 по 14.03.2022; Попова  
Ирина Алексеевна с 15.03.2022 по 26.07.2022, Прохорова Ольга Александровна с  
27.07.2022 по настоящее время;

главный бухгалтер – Ментюкова Елена Егоровна с 01.02.2018 по настоящее  
время;

МБКУК «ДК «Икар»:

директор – Шагалин Юрий Федорович с 06.09.2010 по настоящее время;

главный бухгалтер – Казакова Елена Владимировна с 04.06.2007 по настоящее  
время;

МБУК «ЦГБ»;

директор – Тукмачева Ольга Валерьевна с 25.11.2011 по настоящее время;

главный бухгалтер – Шелудько Татьяна Викторовна с 11.01.2016 по 21.01.2022,  
Рузанова Татьяна Анатольевна с 04.02.2022 по настоящее время;

МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»:

директор – Березина Мария Владимировна с 01.12.2020 по 31.07.2022,

Исмагилова Ольга Владимировна с 01.08.2022 по 23.10.2022 (исполняющий  
обязанности директора), Енюшкин Ян Евгеньевич с 24.10.2022 по настоящее время;

главный бухгалтер – Шекунова Светлана Федоровна с 09.01.2019 по настоящее  
время;

МБУ ДО «ДШИ»:

директор – Попова Ирина Алексеевна с 01.03.2014 по 14.03.2022, Тишкина  
Татьяна Викторовна с 15.03.2022 по настоящее время;

главный бухгалтер – Белова Ирина Николаевна с 03.09.2021 по настоящее

<sup>4</sup> Положение об Управлении культуры администрации города Трехгорного, утвержденное решением Собрания  
депутатов города Трехгорного от 08.12.2015 № 100.

время;

МАУ «ДЦ «Утес»:

директор – Богачева Ирина Вячеславовна с 14.12.2007 по настоящее время;

главный бухгалтер – Гацаев Константин Александрович с 14.10.2016 по 16.09.2022, Иванова Светлана Ивановна с 19.09.2022 по настоящее время;

МБУК «ИКЦ»:

исполняющий обязанности директора Жещенко Мария Игоревна с 20.12.2021 по 04.07.2023. Полномочия по ведению бухгалтерского учета, исполнения Плана ФХД 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.

2.2. В ходе контрольного мероприятия проверкой были охвачены мероприятия, предусмотренные следующими подпрограммами МП:

«Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства»;

«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного».

Таблица № 1

**Объем финансирования мероприятий подпрограмм МП в 2022 году в разрезе ответственных исполнителей**

Наименование подпрограммы МП	Ответственный исполнитель	Предусмотренный МП объем финансирования, тыс. рублей
Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства	МБУК «ЦГБ»	918,8
	МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»	214,2
	МБУ ДО «ДШИ»	179,3
	МБКУК «ДК «Икар»	3 006,8
<b>Итого по подпрограмме МП:</b>		<b>4 319,0</b>
Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного	МБУК «ИКЦ»	1 690,5
	МБУ ДО «ДШИ»	1 465,3
	МБУК «ЦГБ»	6 499,4
	МБКУК «ДК «Икар»	6 241,1
	МАУ «ДЦ «Утес»	43,3
	МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»	112,7
<b>Итого по подпрограмме МП:</b>		<b>16 052,3</b>
<b>Всего:</b>		<b>20 371,3</b>

2.3. В силу абзаца второго, четвертого пункта 1 статьи 78.1 БК РФ в целях реализации программных мероприятий МП из местного бюджета подведомственным учреждениям Управления в 2022 году предоставлялись целевые субсидии, порядок определения объема и условия предоставления которых установлены следующими постановлениями администрации:

– от 30.12.2020 № 1847 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям, подведомственным Управлению культуры администрации города Трехгорного, субсидии на развитие интеллектуальной и творческой деятельности, реализацию досуговых потребностей для различных категорий пользователей» (далее – Порядок № 1847);

– 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» (далее – Порядок № 1848).

2.5. В соответствии с условиями указанных выше порядков предоставление целевых субсидий в проверяемом периоде подведомственным учреждениям осуществлялось на основании Соглашений ЦС.

Проведенный анализ объема и своевременности перечисления целевых субсидий Управлением культуры подведомственным учреждениям показал, что в 2022 году перечисление целевых субсидий осуществлялось в соответствии с графиками перечисления субсидий, являющимися приложениями к Соглашениям ЦС.

Таблица № 2

**Анализ расходов в рамках заключенных Соглашений ЦС**

Ответственный исполнитель МП	Остаток целевой субсидии на 01.01.2022, тыс. рублей	Реквизиты Соглашения ЦС	Сумма, перечисленная согласно Соглашению ЦС, тыс. рублей	Кассовый расход за 2022 год с учетом остатка целевой субсидии на 01.01.2022, тыс. рублей	Остаток целевой субсидии на 01.01.2023, тыс. рублей
<b>Подпрограмма «Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства»</b>					
МБУК «ЦГБ»	0,0	от 22.12.2021 № 1	918,8	918,8	0,0
МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»	0,0	от 01.03.2022 № 5	214,2	214,2	0,0
МБУ ДО «ДШИ»	0,0	от 22.12.2021 № 1	179,3	179,3	0,0
МБКУК «ДК «Икар»	0,0	от 22.12.2021 № 1	2 970,8	2 970,8	0,0
<b>Итого по подпрограмме МП:</b>	<b>0,0</b>		<b>4 283,1</b>	<b>4 283,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Подпрограмма «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного»</b>					
МБУК «ИКЦ»	0,0	от 22.12.2021 № 1	1 675,7	1 675,7	0,0
МБУ ДО «ДШИ»	0,0	от 22.12.2021 № 2	1 457,3	1 457,3	0,0
МБУК «ЦГБ»	13 469,7	от 13.01.2022 № 2	6 499,4	17 455,6	2 513,4
МБКУК «ДК «Икар»	0,0	от 22.12.2021 № 2	6 241,1	6 241,1	0,0
МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»	0,0	от 09.12.2022 № 6	112,7	112,7	0,0
МАУ «ДЦ «Утес»	0,0	от 20.01.2022 № 2	43,3	43,3	0,0
<b>Итого по подпрограмме МП:</b>	<b>13 469,7</b>		<b>16 029,5</b>	<b>26 985,7</b>	<b>2 513,4</b>
<b>Всего:</b>	<b>13 469,7</b>		<b>20 312,6</b>	<b>31 268,8</b>	<b>2 513,4</b>

Неиспользованные в течение 2021 года средства целевой субсидии в сумме 13 469,7 тыс. рублей в связи с наличием потребности МБУК «ЦГБ» и в соответствии с решением Управления культуры и Горфинуправления направлены МБУК «ЦГБ» в 2022 году для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям субсидии.

Согласно данным бухгалтерского учета подведомственных учреждений средства целевых субсидий использованы за 2022 год в соответствии с установленными целями в полном объеме, за исключением остатка средств целевой субсидии по состоянию на 01.01.2023 в сумме 2 513,4 тыс. рублей на лицевом счете МБУК «ЦГБ», который по решению Управления культуры и Горфинуправления подлежит использованию в 2023 году для финансового обеспечения расходов, соответствующих целям субсидии.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что расходы в рамках подпрограмм МП, реализуемых подведомственными учреждениями, за 2022 год в сумме 31 268,8 тыс. рублей осуществлены в соответствии с программными мероприятиями МП.

2.7. В соответствии с условиями Соглашений ЦС Управлением культуры установлены значения результатов предоставления целевых субсидий, отчет о достижении которых подведомственные учреждения обязаны предоставлять Управлению культуры.

Контрольно-счетной палатой на основании документов (договоры, акты приемки товаров (работ, услуг), товарные накладные) и расчетов, представленных подведомственными учреждениями для подтверждения значений, указанных в отчете о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии за 2022 год (далее – Отчет), проведен анализ результатов предоставления целевых субсидий:

Наименование учреждения, программного мероприятия (направление расходования средств)	Результат предоставления целевой субсидии	Единица измерения	Значения результатов предоставления целевой субсидии		
			Установлено Соглашениями ЦС	Данные Отчета	По данным проверки
<b>МБКУК «ДК «Икар»</b>					
Организация и проведение традиционной встречи главы города с гражданами, имеющими особые заслуги перед городом	Количество общегородских социально-значимых мероприятий	ед.	1	0	1
Проведение культурно-массовых мероприятий, в том числе с участием профессиональных творческих коллективов и исполнителей		ед.	11	1	11
Участие руководителей, солистов и участников творческих коллективов МБКУК «ДК «Икар» в конкурсах и фестивалях, мастер-классах и иных формах мероприятий по развитию видов жанров традиционного художественного творчества	Участие руководителей, солистов и участников творческих коллективов МБКУК «ДК «Икар» в конкурсах и фестивалях, мастер-классах и иных формах мероприятий	ед.	9	5	9
<b>МБУК «ЦГБ»</b>					
Ремонт	Количество проведенных ремонтов	ед.	3	0	4
Приобретение и установка жалюзи	Количество приобретенных основных средств	ед.	19	19	75
<b>МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»</b>					
Комплектование фондов книгами	Обновляемость книжного фонда	%	5	5	1,01
<b>МБУ ДО «ДШИ»</b>					
Участие педагогов и учащихся МБУ ДО «ДШИ» в конкурсах, фестивалях, олимпиадах различного уровня	Участие педагогов и учащихся МБУ ДО «ДШИ» в конкурсах, фестивалях, олимпиадах различного уровня	ед.	26	26	70
<b>МАУ «ДЦ «Утес»</b>					
Текущий ремонт	<i>не установлен</i>	ед.	2	43 327,28	2

Проведенный анализ показал, что отчетные данные не соответствуют информации, полученной на основе первичных документов, что свидетельствует о предоставлении указанными выше учреждениями, подведомственными Управлению культуры, недостоверной информации.

В силу пункта 25 раздела IV «Порядок осуществления контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение» Порядка № 1847 за недостижение результатов использования целевой субсидии ответственность несет руководитель учреждения.



Согласно нормам Порядка № 1847, Порядка № 1848 и условиям Соглашений ЦС Управление культуры обязано осуществлять контроль за соблюдением подведомственными учреждениями целей и условий предоставления целевой субсидии, а также оценку достижения значений результатов предоставления целевой субсидии, установленных Порядками и Соглашениями ЦС, в том числе путем проведения плановых и внеплановых проверок на основании представленных подведомственными учреждениями отчетов, предусмотренных Соглашениями ЦС, а также по документальному и фактическому изучению операций с использованием средств целевой субсидии, произведенных подведомственными учреждениями.

Таким образом, выявленные в ходе проверки расхождения значений результатов предоставления целевой субсидии, указанных в Отчетах, с фактически достигнутыми значениями свидетельствуют о том, что Управлением культуры контроль за соблюдением подведомственными учреждениями целей и условий предоставления целевой субсидии, а также оценка достижения значений результатов предоставления целевой субсидии, не осуществлялись, внеплановые и плановые проверки не проводились, что нарушает нормы Порядка № 1847, Порядка № 1848 и условия Соглашений ЦС.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на следующее:

1) проверкой установлено, что МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» показатель результативности «Обновляемость книжного фонда», установленный Соглашением ЦС, не достигнут, при этом объемы обязательств (денежных обязательств), принятых в целях достижения результатов предоставления целевой субсидии, соответствуют размерам целевой субсидии, предусмотренной Соглашением ЦС.

Учитывая данные, применяемые для расчета данного показателя, а также недостаточный объем средств целевой субсидии для исполнения программного мероприятия МП «Комплектование фондов книгами» в целях достижения запланированного результата «Обновляемость книжного фонда» (5%), значение данного показателя результативности установлено Управлением культуры нереалистичное (завышенное).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в силу пункта 21 раздела IV «Порядок осуществления контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение» Порядка № 1847 в случае, если учреждением по состоянию на 31 декабря года предоставления целевой субсидии допущены нарушения обязательств по достижению значений показателей результативности (результатов) использования целевой субсидии, предусмотренных Соглашением, и в срок до первой даты представления отчетности о достижении значений показателей результативности (результатов) использования целевой субсидии в соответствии с Соглашением в году, следующим за годом предоставления субсидии, указанные нарушения не устранены, объем средств, подлежащий возврату учреждением на лицевой счет Управления культуры в срок до 1 мая года, следующего за годом предоставления субсидии, определяется по формуле, предусмотренной пунктом 21 Порядка № 1847 с расчетом коэффициента возврата, определенным пунктом 22 Порядка № 1847;

2) по данным проверки показатель результативности «Количество проведенных ремонтов» МБУК «ЦГБ» достигнут в объеме 4 единиц при плановом значении 3 единицы.

В течение проверяемого периода МБУК «ЦГБ» фактически заключено

5 договоров (контрактов) по капитальному (текущему) ремонту с различными видами работ:

- контракт на выполнение работ по капитальному ремонту от 14.02.2022 № 0169300043222000001 с ООО «Техинвест-Сервис» на сумму 17 725,2 тыс. рублей;
- договор на выполнение капитального ремонта монтажных работ от 01.06.2022 № 07М-22 (Капитальный ремонт. Монтаж охранной и тревожной сигнализации) с ИП Некрутов А. А. на сумму 469,8 тыс. рублей;
- договор на выполнение подрядных работ от 02.11.2022 № 2/11/22 с ИП Гайнитдинов И. И. (капитальный ремонт крыльца) на сумму 145,5 тыс. рублей;
- контракт на оказание услуг от 01.11.2022 № 36 с ООО «ЖЭК-Максимум» (текущий ремонт – замена светильников светодиодных на крыльце) на сумму 6,2 тыс. рублей;
- договор на выполнение подрядных работ от 02.11.2022 № 3/11/22 (текущий ремонт контура молниезащиты здания) с ИП Гайнитдинов И. И. на сумму 0,2 тыс. рублей.

На момент проверки (24.08.2023) установлено, что ремонтные работы окончены в 2022 году по 4-м договорам (контрактам). Контракт на выполнение работ по капитальному ремонту от 14.02.2022 № 0169300043222000001 (далее – Контракт), заключенный МБУК «ЦГБ» с ООО «Техинвест-Сервис» (далее – Подрядчик) с конечным сроком выполнения работ 31.08.2022, предусмотренным дополнительным соглашением к Контракту от 06.05.2022 № 1, находится в статусе «Исполнение». Подписание МБУК «ЦГБ» документа о приемке последнего этапа выполнения работ по Контракту не осуществлено в связи с несвоевременным предоставлением Подрядчиком исполнительной документации по Контракту.

Таким образом, значение показателя результативности «Количество проведенных ремонтов», установленное Управлением культуры в количестве 3 единиц, занижено и не отражает общего количества проведенных (выполняемых) капитальных и текущих ремонтов в МБУК «ЦГБ» в 2022 году.

2.8. 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) подведомственных учреждений соответствуют объему средств, предусмотренных Соглашениями ЦС, и обоснованы (имеются расчеты).

### ***Аудит в сфере закупок***

2.9. Согласно части 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ 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 рамках реализации мероприятий по МП бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению, было заключено 156 договоров (контрактов) на общую сумму 32 403,9 тыс. рублей. При этом доля договоров у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя составила 98,1%.

Путем проведения электронных аукционов в 2022 году бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению, осуществлено четыре закупки с общей НМЦК на сумму 30 028,0 тыс. рублей. Экономия средств целевой субсидии, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение НМЦК относительно цены заключенных по итогам закупок

контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг составила 4 810,9 тыс. рублей.

При предоставлении субсидий на иные цели в соответствии со статьей 78.1 БК РФ положения Закона № 44-ФЗ на закупочную деятельность автономных учреждений не распространяются, и при осуществлении закупки автономное учреждение руководствуется Законом № 223-ФЗ.

В 2022 году на основании положений Закона № 223-ФЗ МАУ «ДЦ «Утес» в рамках реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» МП осуществлено 2 закупки на общую сумму 43,3 тыс. рублей.

2.10. В ходе аудита в сфере закупок был осуществлен анализ и оценка соответствия закупок целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе, установлено следующее.

2.10.1. Приказом МБКУК «ДК «Икар» от 29.12.2018 № 121 «ОД» утверждено Положение о контрактной службе МБКУК «ДК «Икар», которое в силу Приказа Минфина № 158н актуализировано только 31.01.2023 (приказ МБКУК «ДК «Икар» от 31.01.2023 № 2023 «ОД»).

Однако Типовым положением (регламентом) о контрактной службе, утвержденным Приказом Минфина № 158н, заказчики должны руководствоваться при издании соответствующих локальных нормативных актов, начиная со дня признания утратившим силу приказа Минэкономразвития РФ от 29.10.2013 № 631<sup>5</sup> (с 27.11.2020).

На необходимость актуализации Положения о контрактной службе, о приведении его в соответствие с требованиями законодательства и фактически осуществляемыми полномочиями, было указано Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок за 2020 год в рамках реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (Акт от 31.03.2021 № 2/2).

2.10.2. В соответствии с условиями, определенными статьей 38 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде приказом МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» от 07.02.2019 № 12 «ОД» контрактным управляющим назначен библиотекарь, а также определены функции и полномочия контрактного управляющего.

На момент проведения контрольного мероприятия указанным выше приказом определены функции контрактного управляющего по разработке и размещению в ЕИС плана закупок, не предусмотренные действующей редакцией части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

На необходимость актуализации функций и полномочий контрактного управляющего в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в связи утратой силы с 01.10.2019 пункта 1 части 4 Закона № 44-ФЗ (Федеральный закон от 01.05.2019 № 71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») было указано Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок за 2020 год в рамках реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры

<sup>5</sup> Приказ Министерства экономического развития РФ от 29.10.2013 № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе».

города Трехгорного» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (Акт от 31.03.2021 № 2/6).

В ходе контрольного мероприятия в приказ МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» от 07.02.2019 № 12 «ОД» внесены изменения.

2.10.3. Локальными нормативными актами бюджетных учреждений, подведомственных Управлению, не предусмотрена обязанность руководителя заказчика, руководителя контрактной службы, работников контрактной службы, контрактного управляющего с 01.07.2022 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, что противоречит части 7 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (в редакции от 11.06.2022).

2.10.4. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 5-ти договорах МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» и 11-ти договорах МБУ ДО «ДШИ», заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не указан идентификационный код закупки, порядок формирования которого утвержден приказом Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

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

2.10.5.1. 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.

Согласно части 4 статьи 19 Закона № 44-ФЗ Требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Трехгорного городского округа, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации от 16.08.2017 № 973 (далее – Требования № 973).

В силу части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ, пункта 4 Требований № 973 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» (далее – Приказ Управления культуры № 09);

– 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 потребительским свойствам и иным характеристикам, имеющим влияние на цену отдельных видов товаров, работ, услуг» (далее – Приказ Управления культуры № 24).

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что Приказом Управления

культуры № 09 нормативы количества и (или) цены товаров, работ, услуг сгруппированы по главным должностям муниципальной службы, должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и иным специалистам, без указания должностей работников и (или) категорий должностей работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, что нарушает пункт 19 Требований № 973.

Кроме этого Управлением культуры в нарушение пункта 20 Требований № 973 в Приказе Управления культуры № 09 не определены наименования заказчиков, в отношении которых устанавливаются требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Утвержденные Приказом Управления культуры № 09 требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) с нарушениями пунктов 19 и 20 Требований № 973 не позволяют бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению культуры, применять их корректно, что содержит риски привлечения заказчиков к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ (за несоблюдение требований Закона № 44-ФЗ при планировании закупок).

В ходе проверки установлено, что МБКУК «ДК «Икар» в проверяемом периоде осуществлены закупки товаров, входящие в перечень, утвержденный Приказом Управления культуры № 09:

– моноблок Lenovo Idea Centre A340-24IWL (F0E800TGRK) 1 шт. на сумму 68,5 тыс. рублей (договор на поставку товара от 20.01.2022 № 1/22 с ИП Платонов Е. Г.);

– ноутбук ASUS A15 FA506IC-HN0870 1 шт. на сумму 149,0 тыс. рублей (договор от 07.04.2022 б/н с ООО «Компакт-Сервис»).

При этом предельная цена в Приказе Управления культуры № 09 для иных специалистов для ноутбуков установлена в сумме 40,0 тыс. рублей, для персональных настольных компьютеров – 50,0 тыс. рублей.

Согласно письменным пояснениям исполняющего обязанности директора МБКУК «ДК «Икар», данное оборудование было приобретено для работников по должностям «звукорежиссер» и «художник по свету».

На основании вышеизложенного, закупки указанного выше оборудования для работников по должностям, не предусмотренным Приказом Управления культуры № 09, осуществлены в нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ и являются необоснованными.

Соблюдение заказчиком установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе предельной цене, является обязанностью заказчика и несоблюдение данных требований содержит высокие риски неэффективности и нерезультативности расходов на закупки как при планировании, так и при осуществлении закупок, а также в силу части 6 статьи 18 Закона № 44-ФЗ создает риски привлечения должностных лиц заказчика к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

Негативные последствия осуществления закупки с нарушением актов нормирования не ограничиваются административной ответственностью виновных должностных лиц заказчика по части 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ. В частности, речь может идти о признании недействительным договора, который был заключен с нарушением актов нормирования (пункт 2 части 22 статьи 99 Закона № 44-ФЗ).

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно Приказу Управления

культуры № 24 для специалистов подведомственных бюджетных учреждений ноутбуки и персональные настольные компьютеры не закупаются.

2.10.5.2. Действующая с 01.01.2022 редакция части 4 статьи 93 Закона № 44-ФЗ предусматривает, что при осуществлении закупки у единственного контрагента заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным контрагентом, в соответствии с указанным законом.

В целях определения цены контракта, заключаемого с единственным контрагентом, заказчик вправе использовать информацию, полученную разными способами из любых источников, указанных в части 18 статьи 22 Закона № 44-ФЗ. В случае невозможности применения для определения цены контракта методов, указанных в части 1 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, заказчик вправе применить иные методы.

Контрольно-счетная палата отмечает, что МБКУК «ДК «Икар» заключены следующие договоры, по которым в ходе контрольного мероприятия не предоставляется возможным дать оценку эффективности расходов на закупки в связи с отсутствием информации, использованной МБКУК «ДК «Икар» в целях определения цены договоров:

Реквизиты договора, поставщик (подрядчик, исполнитель)	Предмет договора	Сумма договора, тыс. рублей
Договор об оказании услуг от 16.03.2022 № 7 с ИП Астафьева О. А.	Услуги по организации и проведению концертной программы с участием Государственного театра танца «Казачки России»	400,0
Договор на оказание услуг по созданию видеопроизведения от 13.05.2022 № 32 с ООО «РостМедиаГрупп»	Услуги по созданию следующей видеопроизведения: презентационный фильм о городе Трехгорном, посвященный 70-летию со дня его основания (хронометраж 13 минут)	200,0
Договор на оказание услуг от 19.04.2022 № 28 с ООО Компания «Уралрегионснаб»	Организация и проведение показа фейерверка на праздновании Дня Победы в ВОВ	220,0
Договор оказания услуг от 18.07.2022 № 36 с ООО Компания «Уралрегионснаб»	Организация и проведение показа фейерверка на праздновании Дня города Трехгорного	450,0
<b>Итого:</b>		<b>1 270,0</b>

Установление МБКУК «ДК «Икар» цены вышеперечисленных договоров без учета положений статьи 22 Закона № 44-ФЗ противоречит требованиям части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, закупки, осуществленные МБКУК «ДК «Икар» на общую сумму 1 270,0 тыс. рублей являются необоснованными, а также содержат риски неэффективности и нерезультативности расходов, как при планировании, так и при осуществлении закупок.

2.10.6. В 150-ти заключенных договорах (контрактах) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено отсутствие декларации, подтверждающей, что поставщик (подрядчик, исполнитель) соответствует требованиям, указанным в пункте 1 (при наличии таких требований), пунктах 3-11 части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ (МБКУК «ДК «Икар», МБУК «ЦГБ», МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», МБУ ДО «ДШИ»).

2.10.7. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре МБУК «ЦГБ» на выполнение капитального ремонта «Монтаж охранной и тревожной сигнализации» от 01.06.2022 № 07М-22 с ИП Некрутов А. А. на сумму 469,8 тыс. рублей условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, отсутствует.

2.10.8. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (в редакции от 16.04.2022) выявлены договоры, в которых установлен срок оплаты учреждением поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, не

соответствующий нормам Закона № 44-ФЗ (МБКУК «ДК «Икар» – 26 договоров на общую сумму 335,4 тыс. рублей; МБУК «ЦГБ» – 4 договора (контракта) на общую сумму 651,7 тыс. рублей).

2.10.9. В проверяемом периоде в МБУК «ИКЦ» отсутствовали документы, регламентирующие право действовать от имени заказчика и размещения в ЕИС документа о приемке с учетом информации, предусмотренной частями 13, 14 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, что противоречит подпункту а, пункта 4 части 13 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

2.10.10. 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.

План-график утверждается путем подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, которое имеет право действовать от имени заказчика, наделенного соответствующими полномочиями.

План ФХД МБУК «ЦГБ» утвержден 22.12.2021. В нарушение части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график утвержден и размещен в системе ЕИС 18.01.2022 (срок нарушения 4 рабочих дня).

Таким образом, утверждение плана-графика с нарушением регламентированного срока, установленного частью 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ, содержит признаки состава административного правонарушения и создает риски привлечения к административной ответственности, предусмотренной частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

2.10.11. 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.

2.10.11.1. В соответствии с пунктом 10 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ для заказчиков предусмотрена обязанность направления для включения в реестр контрактов информации о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта).

Сроки направления указанной информации установлены частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, из которой следует, что указанная в пунктах 10 и 11 части 2 статьи 103 Закона № 44-ФЗ информация направляется не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта).

В нарушение срока направления информации о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта), установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, платежные поручения от 27.12.2022 № 437614 на сумму 5 013,4 тыс. рублей и от 28.12.2022 № 446222 на сумму 1 531,3 тыс. рублей МБУК «ЦГБ» направлены в реестр контрактов 19.01.2023 с нарушением срока от 6 до 7 рабочих дней.

Таким образом, нарушение срока направления для включения в реестр контрактов информации о стоимости исполненных обязательств (об оплате

заказчиком поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта), установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, содержит признаки состава административного правонарушения и создает риски привлечения к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

2.10.11.2. 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 (её результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке.

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.

В нарушение срока направления информации о приемке поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта с приложением документа о приемке, установленных частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ, электронный документ о приемке (на сумму 1 690,5 тыс. рублей) подписан исполняющим обязанности директора МБУК «ИКЦ» 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.

2.11. В ходе контрольного мероприятия на основании приказов МБКУК «ДК «Икар», МБУК «ЦГБ», МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» была проведена инвентаризация нефинансовых активов, закупленных за счет целевых субсидий, а также проведена проверка фактически поставленного и оплаченного оборудования с данными заключенных контрактов (договоров) и заявленными учреждениями требованиям, нарушений не выявлено.

2.11.1. Проверкой установлено, что приобретенные за счет целевых субсидий МБКУК «ДК «Икар» объекты основных средств, балансовая стоимость которых превышает 50,0 тыс. рублей, отражены по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, на счете 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения», что соответствует Порядку № 1573<sup>6</sup> и Инструкции № 174н.

2.11.2. МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» за счет целевых субсидий были приобретены системные блоки в количестве 2-х штук на общую сумму 67,2 тыс. рублей, расходы отражены по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ. В бухгалтерском учете данные объекты отражены по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, на счете 101.34

<sup>6</sup> Порядок определения видов особо ценного имущества и формирования Перечня имущества, относящегося к категории особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения (утв. постановлением администрации города Трехгорного от 02.12.2011 № 1573).



«Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», начисленная амортизация – на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения» в размере 100% первоначальной стоимости.

Согласно письменным пояснениям директора МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», указанные выше объекты основных средств были приобретены для дальнейшего укомплектования компьютеров в отделе индивидуального обслуживания читателей.

Учитывая письменные пояснения МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», системные блоки в количестве 2-х штук на общую сумму 67,2 тыс. рублей в соответствии с пунктом 10 Стандарта «Основные средства»<sup>7</sup> к основным средствам не относятся. Кроме того, объекты должны быть доведены до состояния, пригодного для использования в деятельности учреждения.

Таким образом, отнесение МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» расходов в сумме 67,2 тыс. рублей на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушает подпункт 11.1 Приказа Минфина № 209н, отражение имущества на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» нарушает пункт 7 Инструкции № 174н, а начисление амортизации по нему на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения» – пункт 24 Инструкции № 174н.

Выявленные нарушения требований к бухгалтерскому учету повлекли представление годовой бухгалтерской отчетности МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» за 2022 год, содержащей искажение показателей бухгалтерской отчетности, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ.

2.12. В целях осуществления Управлением культуры ведомственного контроля в сфере закупок, предусмотренного статьей 100 Закона № 44-ФЗ, в соответствии с Правилами осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд города Трехгорного (утв. распоряжением администрации города Трехгорного от 30.07.2020 № 380), приказом Управления культуры от 01.03.2021 № 08 «АХД» утвержден Регламент осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

В 2022 году проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных учреждений Управлением культуры не осуществлялось.

### **Выводы**

1. Объем проверенных средств в ходе контрольного мероприятия за 2022 год составил 31 268,8 тыс. рублей.

2. МП соответствует требованиям Порядка разработки и корректировки муниципальных программ, а также приоритетным направлениям развития города Трехгорного, а именно: развитие интеллектуального потенциала, развитие культурного и духовно-нравственного потенциала.

Срок реализации МП с 01.01.2020 по 31.12.2022.

Объем финансового обеспечения МП на 2022 год утвержден в сумме 157 305,3 тыс. рублей в полном объеме за счет бюджетных ассигнований местного бюджета, в том числе межбюджетные трансферты, предоставляемые из:

федерального бюджета – 153,8 тыс. рублей;

<sup>7</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства».

областного бюджета – 9 011,9 тыс. рублей,

и соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Собрании депутатов города Трехгорного от 27.12.2022 № 176 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов города Трехгорного от 13.12.2021 № 123 «О бюджете Трехгорного городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

МП включает в себя 7-мь подпрограмм.

В ходе контрольного мероприятия проверкой были охвачены мероприятия, предусмотренные следующими подпрограммами МП:

«Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства» (объем финансирования на 2022 год 4 319,0 тыс. рублей);

«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» (объем финансирования на 2022 год 16 052,3 тыс. рублей).

Проведенный анализ объема и своевременности перечисления целевых субсидий Управлением культуры подведомственным учреждениям показал, что в 2022 году перечисление целевых субсидий осуществлялось в соответствии с графиками перечисления субсидий, являющимися приложениями к Соглашениям ЦС.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что расходы в рамках подпрограмм МП, реализуемых подведомственными учреждениями, за 2022 год в сумме 31 268,8 тыс. рублей осуществлены в соответствии с программными мероприятиями МП.

3. Анализ результатов предоставления целевых субсидий за 2022 год показал следующее.

Отчетные данные, содержащиеся в отчете о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии, не соответствуют информации, полученной Контрольно-счетной палатой на основе первичных документов, по следующим учреждениям:

МБКУК «ДК «Икар» (по 3-м показателям);

МБУК «ЦГБ» (по 2-м показателям);

МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», МБУ ДО «ДШИ», МАУ «ДЦ «Утес» (по одному показателю),

что свидетельствует о предоставлении указанными выше учреждениями недостоверной информации Управлению культуры.

В силу пункта 25 раздела IV «Порядок осуществления контроля за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение» Порядка № 1847 за недостижение результатов использования целевой субсидии ответственность несет руководитель учреждения.

При этом значение показателя результативности «Обновляемость книжного фонда» (5%) МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» установлено Управлением культуры нереалистичное (завышенное); значение показателя результативности «Количество проведенных ремонтов», установленное Управлением культуры в количестве 3 единиц, занижено и не отражает общего количества проведенных (выполняемых) капитальных и текущих ремонтов в МБУК «ЦГБ» в 2022 году.

Наличие выявленных в ходе проверки расхождений свидетельствует о том, что Управлением культуры контроль за соблюдением подведомственными учреждениями целей и условий предоставления целевой субсидии, а также оценка достижения значений результатов предоставления целевой субсидии, не осуществлялись, внеплановые и плановые проверки не проводились, что нарушает нормы Порядка № 1847,

Порядка № 1848 и условия Соглашений ЦС.

4. При осуществлении аудита в сфере закупок установлено следующее.

4.1. Положение о контрактной службе МБКУК «ДК «Икар» (утв. приказом МБКУК «ДК «Икар» от 29.12.2018 № 121 «ОД») в силу Приказа Минфина № 158н актуализировано только 31.01.2023, тогда как должно быть актуализировано с 27.11.2020.

На необходимость актуализации Положения о контрактной службе, о приведении его в соответствие с требованиями законодательства и фактически осуществляемыми полномочиями, было указано Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок за 2020 год в рамках реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (Акт от 31.03.2021 № 2/2).

4.2. На момент проведения контрольного мероприятия приказом МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» от 07.02.2019 № 12 «ОД» определены функции контрактного управляющего по разработке и размещению в ЕИС плана закупок, не предусмотренные действующей редакцией части 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

На необходимость актуализации функций и полномочий контрактного управляющего в соответствии с частью 4 статьи 38 Закона № 44-ФЗ, в связи утратой силы с 01.10.2019 пункта 1 части 4 Закона № 44-ФЗ было указано Контрольно-счетной палатой при проведении контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок за 2020 год в рамках реализации подпрограммы «Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» муниципальной программы «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (Акт от 31.03.2021 № 2/6).

В ходе контрольного мероприятия в приказ МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» от 07.02.2019 № 12 «ОД» внесены изменения.

4.3. Локальными нормативными актами всех 5-ти бюджетных учреждений, подведомственных Управлению, не предусмотрена обязанность руководителя заказчика, руководителя контрактной службы, работников контрактной службы, контрактного управляющего с 01.07.2022 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, что противоречит части 7 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (в ред. от 11.06.2022).

В ходе контрольного мероприятия в локальные нормативные акты внесены изменения.

4.4. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 5-ти договорах МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» и 11-ти договорах МБУ ДО «ДШИ», заключенных на основании пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не указан идентификационный код закупки, порядок формирования которого утвержден приказом Минфина России от 10.04.2019 № 55н «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки».

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

4.5. Нормативы количества и (или) цены товаров, работ, услуг (Приказ Управления культуры № 09) сгруппированы Управлением культуры по главным должностям муниципальной службы, должностям, не отнесенным к муниципальным должностям и иным специалистам, без указания должностей работников и (или)

категорий должностей работников учреждений, подведомственных Управлению культуры, что нарушает пункт 19 Требований № 973.

Кроме этого Управлением культуры в нарушение пункта 20 Требований № 973 в Приказе Управления культуры № 09 не определены наименования заказчиков, в отношении которых устанавливаются требования к отдельным видам товаров, работ, услуг.

Утвержденные Приказом Управления культуры № 09 требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) с нарушениями пунктов 19 и 20 Требований № 973 не позволяют бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению культуры, применять их корректно, что содержит риски привлечения заказчиков к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ (за несоблюдение требований Закона № 44-ФЗ при планировании закупок).

4.6. Закупки оборудования (моноблок, ноутбук) на общую сумму 217,5 тыс. рублей для работников по должностям, не предусмотренным Приказом Управления культуры № 09, осуществлены МБКУК «ДК «Икар» в нарушение части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ и являются необоснованными.

Соблюдение заказчиком установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе предельной цене, является обязанностью заказчика и несоблюдение данных требований содержит высокие риски неэффективности и нерезультативности расходов на закупки как при планировании, так и при осуществлении закупок, а также в силу части 6 статьи 18 Закона № 44-ФЗ создает риски привлечения должностных лиц заказчика к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ, и признании недействительным договора, который был заключен с нарушением актов нормирования (пункт 2 части 22 статьи 99 Закона № 44-ФЗ).

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно Приказу Управления культуры № 24 для специалистов подведомственных бюджетных учреждений ноутбуки и персональные настольные компьютеры не закупаются.

4.7. МБКУК «ДК «Икар» заключены договоры на общую сумму 1 270 тыс. рублей, по которым в ходе контрольного мероприятия не предоставляется возможным дать оценку эффективности расходов на закупки в связи с отсутствием информации, использованной МБКУК «ДК «Икар» в целях определения цены договоров.

Установление МБКУК «ДК «Икар» цены договоров без учета положений статьи 22 Закона № 44-ФЗ противоречит требованиям части 1 статьи 18 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, закупки, осуществленные МБКУК «ДК «Икар» на общую сумму 1 270,0 тыс. рублей являются необоснованными, а также содержат риски неэффективности и нерезультативности расходов, как при планировании, так и при осуществлении закупок.

4.8. В 150-ти заключенных договорах (контрактах) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено отсутствие декларации, подтверждающей, что поставщик (подрядчик, исполнитель) соответствует требованиям (при наличии таких требований), указанным в пункте 1, пунктах 3-11 части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ (МБКУК «ДК «Икар» – 127 ед., МБУК «ЦГБ» – 7 ед., МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» – 5 ед., МБУ ДО «ДШИ» –

11 ед.).

4.9. В нарушение части 2 статьи 34 Закона № 44-ФЗ в договоре МБУК «ЦГБ» на выполнение капитального ремонта «Монтаж охранной и тревожной сигнализации» от 01.06.2022 № 07М-22 с ИП Некрутов А. А. на сумму 469,8 тыс. рублей условие о том, что цена договора является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, отсутствует.

4.10. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона № 44-ФЗ (в ред. от 16.04.2022) выявлены договоры, в которых установлен срок оплаты учреждением поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги, не соответствующий нормам Закона № 44-ФЗ (МБУК «ДК «Икар» – 26 договоров на общую сумму 335,4 тыс. рублей; МБУК «ЦГБ» – 4 договора (контракта) на общую сумму 651,7 тыс. рублей).

4.11. В проверяемом периоде в МБУК «ИКЦ» отсутствовали документы, регламентирующие право действовать от имени заказчика и размещения в ЕИС документа о приемке с учетом информации, предусмотренной частями 13, 14 статьи 94 Закона № 44-ФЗ, что противоречит подпункту а, пункта 4 части 13 Закона № 44-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия нарушение устранено.

4.12. В нарушение части 7 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план-график МБУК «ЦГБ» утвержден и размещен в системе ЕИС 18.01.2022 со сроком нарушения 4 рабочих дня, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

4.13. В нарушение срока направления информации, установленного частью 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ:

– платежные поручения: от 27.12.2022 № 437614 на сумму 5 013,4 тыс. рублей, от 28.12.2022 № 446222 на сумму 1 531,3 тыс. рублей МБУК «ЦГБ» направлены в реестр контрактов с нарушением срока от 6 до 7 рабочих дней;

– электронный документ о приемке (на сумму 1 690,5 тыс. рублей) подписан исполняющим обязанности директора МБУК «ИКЦ» и направлен в ЕИС с нарушением срока 11 дней,

что содержит признаки состава административного правонарушения и создает риски привлечения к административной ответственности, предусмотренной частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ.

4.14. Отнесение МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» расходов (приобретение системных блоков с целью дальнейшего укомплектования компьютеров) в сумме 67,2 тыс. рублей на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» нарушает подпункт 11.1 Приказа Минфина № 209н, отражение имущества на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» нарушает пункт 7 Инструкции № 174н, а начисление амортизации по нему на счете 104.34 «Амортизация машин и оборудования – иного движимого имущества учреждения» – пункт 24 Инструкции № 174н.

Выявленные нарушения требований к бухгалтерскому учету повлекли представление годовой бухгалтерской отчетности МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» за 2022 год, содержащей искажение показателей бухгалтерской отчетности, что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена статьей 15.15.6 КоАП РФ.

## Предложения (рекомендации)

1. Направить представление в адрес Управления культуры, содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

– актуализировать Требования 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 и подведомственными ему бюджетными учреждениями, с учетом закупок товаров, работ, услуг для иных специалистов подведомственных Управлению культуры учреждений;

3) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2. Направить представление в адрес МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

– при заключении договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ требовать от подрядчика (исполнителя, поставщика) декларацию на соответствие требованиям части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ;

– исключить системные блоки общей стоимостью 67,2 тыс. рублей из состава имущества по счету 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» и использовать их для укомплектования компьютеров;

3) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

3. Направить представление в адрес МБУК «ЦГБ», содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

– при заключении договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ требовать от подрядчика (исполнителя, поставщика) декларацию на соответствие требованиям части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ);

3) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Направить представление в адрес МБУ ДО «ДШИ», содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

– при заключении договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ требовать от подрядчика (исполнителя, поставщика) декларацию на соответствие требованиям части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ)

3) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

5. Направить представление в адрес МБКУК «ДК «Икар», содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в частности:

– при заключении договоров с единственным поставщиком в соответствии с пунктами 4, 5 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ требовать от подрядчика (исполнителя, поставщика) декларацию на соответствие требованиям части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ);

3) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

6. Направить представление в адрес МБУК «ИКЦ», содержащее требования Контрольно-счетной палаты, а именно:

1) принять меры по предупреждению подобных нарушений и недостатков в дальнейшей деятельности;

2) рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

7. Направить в адрес МАУ «ДЦ «Утес» информационное письмо, содержащее предложения (рекомендации) Контрольно-счетной палаты, о принятии мер по предупреждению подобных недостатков в дальнейшей деятельности, а именно:

– усилить контроль за составлением отчета о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии.

8. Направить настоящий отчет в Собрание депутатов города Трехгорного, а также главе города Трехгорного.

Председатель

Е. М. Левченко