

АКТ

Внеплановой проверки №1

камеральной проверки Муниципального бюджетного учреждения культуры Центр Культуры и библиотечного обслуживания «Урал» Муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области

с. Ивановка

28.11.2024

Состав ревизионной группы:

Руководитель ревизионной группы: Тарлавина Татьяна Владимировна – главный специалист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района;

Заместитель руководителя ревизионной группы: Вопилина Елена Валентиновна – заместитель главы администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Секретарь ревизионной группы: Грудина Екатерина Алексеевна – юрист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Члены ревизионной группы: Семик Кристина Александровна – специалист по землеустройству администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Шепелев Игорь Владимирович – специалист по землеустройству администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области;

Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения Администрации муниципального образования Ивановского сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 22.10.2024 № 18-р, Постановление администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 28.12.2017 № 467-п «Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области».

Субъект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр культуры и библиотечного обслуживания «Урал» муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области (МБУК ЦКиБО «Урал»).

Юридический адрес: 460528, Оренбургская область, Оренбургский район, с. Ивановка, ул. Кольцевая, д. 8а, ИНН: 5638059163. ОГРН: 1115658030993, КПП: 563801001

Руководитель субъекта проверки: Ответственным должностным лицом и распорядителем ассигнований в проверяемом периоде правом первой подписи банковских и кассовых документов являлась Сулова Мария Алексеевна – директор МБУК ЦКиБО «Урал».

Цель проверки: Проверка по вопросам соблюдения законодательства РФ при формировании муниципального задания, достоверность отчетности о результатах исполнения муниципального задания на предоставление муниципальных услуг, контроль за размещением информации муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86-н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», составление и достоверность бюджетной отчетности, составление и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности, проверка соблюдения и выявление нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных нужд. Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов, составление и достоверность бюджетной отчетности, составление и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности, эффективное и целевое использование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения работ;

Предмет контроля:

1. Проверка процедуры ведения бухгалтерского учета (принятие к учету первичных документов, составление и достоверность бюджетной отчетности, составление и утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности, эффективное и целевое использование субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг, выполнения работ.
2. Проверка соблюдения и выявление нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных нужд в части требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ: Проверка в сфере закупок 44-ФЗ в части соблюдения сроков размещения в ЕИС исполнения контрактов и размещения плана графика;
3. Проверка выполняемых показателей согласно утвержденному постановлению № 612-п от 29.12.2023 «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области на 2023-2030 годы»;
4. Проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетное законодательство;

Проверяемый период: 2023 год

Срок проведения проверки: 29.10.2024 - 28.11.2024

Контрольное мероприятие проведено: Тарлавиной Татьяной Владимировной – главный специалист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области

Грудиной Екатериной Алексеевной – юрист администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области

К проведению контрольного мероприятия привлекались: -

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности МБУК ЦКиБО «Урал» за 2023 год. Проверка проведена на основании предоставленных Учреждением документов согласно письменному запросу от 23.10.2024 г. № б/н, главным специалистом администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области – Тарлавиной Т.В., юристом администрации муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области – Грудиной Е.А.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, положение об оплате труда, штатное расписание, расчетно-платежные ведомости, табель учета рабочего времени, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Настоящим контрольным мероприятием установлено следующее.

МБУК ЦКиБО «Урал» создано на основании Решения Совета депутатов МО Ивановский сельсовет от 19.09.2011 № 53, действует на основании Устава зарегистрированного от 14.10.2011, является юридически лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета УФК по Оренбургской области, печать штампы со своим наименованием.

МБУК ЦКиБО «Урал» поставлен на учет в налоговом органе 14.10.211 (свидетельство серии 56 № 003294170 выдано Межрайонной ИФНС №7 по Оренбургской области).

Учреждение создано в целях организации досуга и приобщения жителей к творчеству, культурному развитию и самообразованию, любительскому искусству и ремеслам с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп.

Органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя МБУК ЦКиБО «Урал» является администрация МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области.

Как юридическое лицо, в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ МУК ЦКиБО «Урал» внесено в ЕГРЮЛ под основным государственным номером 1115658030993.

В ходе контрольного мероприятия был проведен анализ показателей качества и объема муниципальных услуг (выполнения работ) МБУК ЦКиБО «Урал», статистических данных, результатов мониторингов, проверены законность и результативность использования бюджетных средств, направленных на выполнение муниципального задания, организация и ведение бухгалтерского учета, порядок и сроки размещения информации на официальном сайте в сети Интернет.

Бухгалтерский учет в МБУК ЦКиБО «Урал» осуществляется согласно «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» № 157н от 01.12.2010 г.

Первичные учетные документы, принимаемые к учету, формируются по унифицированным формам, перечень и формы которых регламентированы Инструкцией по бюджетному учету, а также приказом Минфина РФ от 30.03.2015 №52н.

Принятые к учету первичные документы систематизируются по датам совершения операций с отражением в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга).

Данные, приведенные в формах отчетности на 01 января 2023 года, соответствуют данным главной книги.

Проверка наличия утвержденного в установленном порядке Плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦКиБО «Урал» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и обоснованности внесения в него изменений нарушений не установила.

Нарушений Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008) не наблюдается.

Муниципальное задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Формирование муниципального задания Учредителем осуществлялось в соответствии с Порядком формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении финансового обеспечения выполнения муниципального задания, принятым в соответствии с пунктом 3,4 статьи 69.2 БК РФ.

В проверяемом периоде муниципальное задание Учреждения сформировано и утверждено Учредителем в соответствии с видами деятельности, отнесенными его Уставом к иной деятельности, что

соответствует статье 9.2 Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ) «О некоммерческих организациях». Фактов нарушений не установлено.

В соответствии с пунктом 1 статьи 69.2 БК РФ, пунктом 2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, муниципальное задание должно содержать:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением муниципального задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении муниципального задания;
- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих муниципальных услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 1 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Ивановский сельсовет от 31.12.2015 № 1246-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ивановский сельсовет», муниципальное задание формируется и утверждается в отношении муниципального бюджетного учреждения администрацией муниципального образования Ивановский сельсовет Оренбургского района, осуществляющими функции и полномочия учредителей муниципального учреждения – главными распорядителями средств местного бюджета, в ведении которых находится учреждение.

Согласно п.3 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования Ивановский сельсовет от 31.12.2015 № 1246-п «О порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ивановский сельсовет» муниципальное задание формируется и утверждается в срок не позднее 15 рабочих дней со дня доведения бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) подразделениям, осуществляющим полномочия учредителя.

Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с соглашением или муниципальными правовыми актами, не реже одного раза в месяц, либо с иной периодичностью предоставления средств субсидии и перечисляемых сумм, обусловленных спецификой (сезонностью) оказываемых муниципальных услуг (выполнением работ).

Соглашение должно определять порядок и условия предоставления субсидии, включая ее объем и периодичность перечисления в течение финансового года, права, обязанности и ответственность сторон Соглашения.

В случае внесения изменений в показатели муниципального задания формируется новое муниципальное задание (с учетом внесенных изменений) в соответствии с Положением.

Муниципальное задание утверждено постановлением администрации МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 09.01.2023 № 01-п «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Ивановский сельсовет оренбургского района Оренбургской области на 2023 год и на плановый 2024-2025 гг».

Копия электронного документа муниципального задания на 2023 и плановый период размещена МБУК ЦКиБО «Урал» на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru).

В муниципальном задании на 2023 год предусмотрены две муниципальные услуги:

- Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества;
- Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки.

Основным документом, по которому отслеживается степень выполнения муниципального задания и эффективность деятельности бюджетного учреждения, является отчет о выполнении муниципального задания.

Согласно п.34 Контроль за выполнением муниципального задания муниципальными учреждениями осуществляют подразделения, осуществляющие полномочия учредителя.

Источником данных для подготовки отчета являются сведения статистической, бухгалтерской и иной официальной отчетности (официальных документов), а также результаты проведенных контрольных мероприятий.

Отчеты составлены на основании показателей доведенных муниципальных заданий, планов финансово-хозяйственной деятельности учреждения с учетом вносимых изменений, данных бухгалтерского учета.

Отчет об исполнении муниципального задания вместе с пояснительной запиской должен содержать совокупность данных, характеризующих

результаты выполнения установленного муниципального задания, в том числе:

- оценку планового и фактического количества потребителей муниципальных услуг;

- характеристику фактических и запланированных на соответствующий период времени результатов выполнения заданий.

Руководитель учреждения несет ответственность за достоверность данных, предоставляемых Учредителю об исполнении муниципального задания и об использовании субсидии, а также за нецелевое использование средств субсидии.

Нарушений по срокам составления и утверждения отчета об исполнении муниципального задания 2023 г. не установлено.

Соответствие качества и объема предоставленных учреждением муниципальных услуг/работ параметра муниципального задания:

Значение показателей отчета о выполнении муниципального задания МБУК ЦКиБО «Урал» за 2023 год, характеризующих качество муниципальной услуги, приведены в таблице.

Муниципальная услуга: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки

Таблица № 1

№ п/п	Показатель объема муниципальной услуги							
	Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимое (возможное) Отклонение	Отклонение, Превышающее допустимое (возможное) значение	Причина отклонения	Средний размер платы (цена, тариф)
1.	Количество посещений в стационарных условиях	Единица	3647	3647	+/- 5	-	-	-
2.	Количество посещений вне стационара	Единица	252	252	+/- 5	-	-	-
3.	Количество посещений через сеть интернет	Единица	6756	6756	+/- 5	-	-	-

Из приведенной таблицы № 1 видно, что по показателям объема предоставляемых муниципальных услуг муниципальное задание по услуге «Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки» все показатели выполнены на 100%.

Муниципальная услуга: Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества

Таблица № 2

№ п/ п	Показатель объема муниципальной услуги							
	Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимо (возможное) Отклонение	Отклонение, Превышающее допустимое (возможное) значение	Причина отклонения	Средний размер платы (цена, тариф)
1.	Количество обоснованных жалоб	Штука	0	0	+/- 1	-	-	-
2.	Динамика количества проведенных мероприятий по сравнению с предыдущим годом	Процент	1	1	+/- 0,05	-	-	-

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем муниципальной работы:

Таблица № 3

№ п/ п	Показатель объема муниципальной услуги							
	Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании на год	Исполнено на отчетную дату	Допустимо (возможное) Отклонение	Отклонение, Превышающее допустимое (возможное) значение	Причина отклонения	Средний размер платы (цена, тариф)
1.	Число участников	человек	243	243	+/- 5	-	-	-
2.	Число клубных формирований	Единица	22	24	+/-5	-	-	-

Из приведенных таблиц № 2, 3 видно, что по показателям объема предоставляемых муниципальных услуг муниципальное задание по услуге «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» все показатели выполнены на 100%, показатель «Число клубных формирований» перевыполнено на 9%

Проверка проведения мониторинга и контроля исполнения муниципальных заданий на предоставление услуг:

Мониторинг проводится по следующим направлениям:

- соответствие объема предоставленных учреждением муниципальных услуг показателям, установленным в муниципальном задании;
- соответствие фактических значений показателей качества оказания муниципальных услуг плановым значениям, установленным в муниципальном задании;
- соответствие объема выполненных учреждением работ показателям, установленным в муниципальном задании.

Проверка правильности формирования Муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУК ЦКиБО «Урал» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами нарушение не установила.

Проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦКиБО «Урал»:

Основным документом, отражающим финансовое обеспечение функционирования бюджетного учреждения, является План финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД). Целью его составления является:

- Планирование общих объемов поступлений и выплат;
- Определение сбалансированности финансовых показателей;
- Планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение учреждения;
- Планирование мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности учреждения;
- Управление доходами и расходами учреждения.

В проверяемом периоде основными источниками денежных потоков, обеспечивающих деятельность Учреждения, являлись:

1. Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг;
2. Субсидии на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ);

План финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024, 2025 годы утвержден постановлением администрации МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 13.01.2023 № 05-п.

Общие требования к формированию плана финансового-хозяйственной деятельности муниципального учреждения установлены Приказом РФ от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее по тексту – План ФХД).

К проверке представлен ПФХД МБУК ЦКиБО «Урал»:

- 1) субсидий на выполнение муниципального задания составили:
 - плановое поступление на 01.01.2023:

- 8 466 250 руб.
- фактическое исполнение на 31.12.2023:
- 8 464 624, 76 руб.

Объемы финансового обеспечения субсидий утверждены в Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год (и плановый период 2024 и 2025 годы)

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения, совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности проведена по данным проведенная по следующим данным:

- баланса муниципального учреждения (ф. 0503730);
- справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503725);
- отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503721).

Проверкой установлено, что использование бюджетных средств в проверяемом периоде производилось в соответствии с кодами бюджетной классификации.

За проверяемый период на расчетные счета учреждения поступили денежные средства по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), за оказанные услуги на основании заключенных договоров в общей сумме – **93 700 рублей.**

Затраты на закупки товаров, работ и услуг за отчетный период составили в сумме – **3 103 487,34 рублей.**

При проверке банковских документов было выявлено, что несвоевременных платежей по бюджетным обязательствам, повлекшим неэффективное использование бюджетных средств в виде уплаты пеней, штрафов не установлено.

Штатное расписание МБУК ЦКиБО «Урал» утверждено распоряжением администрации МО Ивановский сельсовет Оренбургского района Оренбургской области от 09.01.2024 № 03-л.

При осуществлении контроля в сфере использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством МБУК ЦКиБО «Урал» руководствовались ТК РФ и положением об оплате труда:

При осуществлении контроля в сфере установлено:

Начисления заработной платы ведется в расчетно-платежных ведомостях автоматизированным способом.

При проверке осуществление контроля в сфере использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования

фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством МБУК ЦКиБО «Урал» нарушений не установлено.

- заработная плата начисляется согласно положению об оплате труда утвержденным постановлением Администрации Ивановского сельсовета Оренбургского района Оренбургской области № 80-п от 09.03.2022 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципального бюджетного учреждения культуры ЦК и БО «Урал», постановлением Администрации Ивановского сельсовета Оренбургского района Оренбургской области от 29.12.2023 № 515-п «О внесении изменений и дополнений в постановление администрации № 80-п от 09.03.2022 «Об утверждении Положения об оплате труда муниципального бюджетного учреждения культуры ЦКиБО «Урал». Нарушений не выявлено.

Фактически начисленная и выплаченная заработная плата за 2023 год по МБУК ЦКиБО «Урал» в сумме – **4 580 366,26 рублей.**

Штатная численность работников соответствует установленным нормативам. В ходе проверки проведена выборочная проверка начисления заработной платы. Нарушений не выявлено.

На основании Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. №86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» отчеты об исполнении муниципального задания на официальном сайте bus.gov.ru размещались без нарушения указанного срока.

Соблюдение требований законодательства при формировании и размещении планов и планов-графиков

План-график закупок Учреждения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (версия 1) размещен в единой информационной системе в сфере закупок (далее по тексту – ЕИС) от 12.01.2023 г.

Нарушений при формировании и размещении плана-графика на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов не установлено.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

Под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечения 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). Выборочной проверкой нарушений правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. ч.2 38 № 44-ФЗ «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)» - в соответствии с данной нормой закона, в МБУК ЦКиБО «Урал» отсутствует назначенное должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной цен единиц товара, работы, услуги

В соответствии со статьей 22 № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее по тексту – НМЦК), цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) должна определяться и обосновываться заказчиком посредством применения предусмотренных законных методов и методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития РФ от 02.10.2013 № 567.

Заказчик в проверяемый период заключал контракт с единственным поставщиком по пунктам статьи 93 № 44-ФЗ, выборочной проверкой нарушений при определении НМЦК не установлено.

Соблюдение требований Федерального закона 44-ФЗ при исполнении, изменений, расторжении контрактов, заключенных учреждением в проверяемый период

1. 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 настоящим Федеральным законом, в том числе:

Каков порядок приемки товаров

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта, предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта;

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

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

Согласно ч.2 ст. 34 № 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случае, предусмотренном частью 24 статьи 22 настоящего Федерального закона, указываются цены единиц товара, работы, услуги и максимальное значение цены контракта, а также в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если настоящим Федеральным законом предусмотрена документация о закупке). При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом. В случае, если проектом контракта предусмотрены отдельные этапы его исполнения, цена каждого этапа устанавливается в размере, сниженном пропорционально снижению начальной (максимальной) цены контракта участником закупки, с которым заключается контракт.

За 2023 год МБУК ЦКиБО «Урал» было заключено и исполнено 74 (семьдесят четыре) договора, нарушений согласно № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не найдено.

Проверкой установлено, что поставленный товар, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют достижению целей, предусмотренных Уставом учреждения и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами, нарушений не установлено.

Заключительная часть

При проведении проверки по соблюдению сроков предоставления отчета по исполнению муниципального задания МБУК ЦКиБО «Урал», проверка отчета о выполнении муниципального задания, исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности МБУК ЦКиБО «Урал» установлено следующее:

1. Показатели, характеризующие качество и объем муниципальных услуг за 2023 год выполнены.

2. Показатели плана финансово-хозяйственной деятельности исполнены в полном объеме.

3. Перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий - В соответствии со ст. ч.2 38 № 44-ФЗ «В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто

миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий)» - в соответствии с данной нормой закона, в МБУК ЦКиБО «Урал» отсутствует назначенное должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Назначить ответственным за устранение данного нарушения директора МБУК ЦКиБО «Урал» - Сулову Марию Алексеевну, срок для устранения – до 28.12.2024 года.

4. В целях исключения нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предлагаем Учреждению при осуществлении закупок товаров, работ, услуг:

4.1 Строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ;

4.2 Регулярно осуществлять контроль за поставщиками (подрядчиками, исполнителями), с которыми заключены контракты (договора). В случае ненадлежащего исполнения условий контракта направлять претензии в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ и заключенных контрактов (договоров)

4.3 Строго соблюдать Федеральный закон о бухгалтерском учете и инструкции к нему, Бюджетный кодекс.

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

Руководитель
ревизионный
группы

28.11.2024

Сулова

Сулова Мария А.

Заместитель
руководителя
ревизионной группы

28.11.2024

Волынина

Волынина Е.И.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы и
фамилия)

Серебряк

(должность)

28.11.2024

(дата)

Сулова

(подпись)

Сулова Мария А.

(инициалы и
фамилия)

глава ревизионной
группы

(должность)

28.11.2024

(дата)

Клиф

(подпись)

Гелешев К. А.

(инициалы и
фамилия)

глава ревизионной
группы

(должность)

28.11.2024

(дата)

[подпись]

(подпись)

Мешков М. М.

(инициалы и
фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор Д. Суменов

(указываются
должность,

28.11.2024

фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля
(его уполномоченного представителя), получившего копию акта
контрольного мероприятия, дата, подпись)