

А К Т
камеральной проверки № 2
МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение
«Гармония»

п. Хвойная

31 марта 2021г.

Камеральная проверка проведена на основании распоряжения Администрации Хвойнинского муниципального округа от 25.02.2021 № 50-рг в соответствии с планом проверок комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального района на 2021 год, утвержденного распоряжением Администрации Хвойнинского муниципального района № 319-рг от 24.12.2020г.

Тема камеральной проверки: соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе проверка использования полученных кредитных средств; контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий; контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе

Проверяемый период: 2020 год

Предмет проверки (проверяемые вопросы):

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 44-ФЗ;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
- соблюдения предусмотренных 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- целевое использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели;
- целевое использование полученных кредитных средств;
- своевременность, полнота и достоверность ведения бухгалтерского учета.

Камеральная проверка проведена: главным специалистом отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа Кель Н.В.

Место проведения проверки: Новгородская область, Хвойнинский район, рп. Хвойная, ул. Красноармейская, д. 11 (по месту нахождения проверяющего органа).

Юридический (почтовый) и фактический адрес МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония»: 174580, Россия, Новгородская область, Хвойнинский район, рп. Хвойная, ул. Советская, д. 3а

ИНН: 5316005205

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил 17 рабочих дней.

Проверка начата 09.03.2021, окончена 31.03.2021

В ходе камеральной проверки исследовано:

- Муниципальное задание на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов по МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония»

- Отчет о выполнении муниципального задания за 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

- План финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год

- План-график закупок на 2020 год

- Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» от 09.01.2020 №5 с изменениями №1 от 30.03.2020г., №2 от 30.04.2020г., №6 от 30.05.2020г., №10 от 30.06.2020г., №11 от 31.07.2020г., №13 от 31.08.2020г., №14 от 30.09.2020г., №18 от 31.10.2020г., №21 от 30.11.2020г., №27 от 30.12.2020г.

- Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» от 09.01.2020 с изменениями №4 от 30.03.2020г., №7 от 30.04.2020г., №9 от 28.07.2020г., №16 от 30.11.2020г., №19 от 30.12.2020г.

- Муниципальные контракты и договоры, заключенные с поставщиками и подрядчиками на 2020год.

- Бухгалтерские документы за 2020 год.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» является бюджетной организацией и в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Постановлением Администрации Хвойнинского муниципального района от

01.11.2011г. №645 (с изменениями от 23.06.2014 №371, 11.03.2015 №802, 09.11.2016 №802).

МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» (далее учреждение) является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счёт, печати со своим наименованием, другие реквизиты, необходимые для осуществления деятельности. Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за учреждением Учредителем, так и приобретенным за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закреплённого за учреждением Учредителем или приобретенного учреждением за счёт выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества. Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права, несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность только для достижения целей его создания и в соответствии с этими целями при условии указания такой деятельности в его учредительных документах. Доходы, полученные от указанной деятельности, и имущество, приобретенное за счет этих доходов, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения. Заключение контрактов и иных гражданско-правовых договоров осуществляется Учреждением от собственного имени.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления Хвойнинского муниципального района в сфере культуры:

- создание условий для организации досуга и обеспечения жителей района услугами организаций культуры;
- создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в районе.

Финансирование деятельности МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» осуществляется через комитет культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального района.

Проверка осуществлялась выборочным методом путем рассмотрения и анализа представленных документов, а так же сведений, размещенных на официальном сайте РФ в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг – www.zakupki.gov.ru, www.bus.gov.ru, www.mbyckdogarmonia.jimdo.com

Проверкой соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с частью 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 года установлено:

Комитет культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального района и Муниципальное бюджетное учреждение культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» заключили Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» от 09.01.2020 года №5. Субсидия имеет целевое назначение и не может быть использована на другие цели. Субсидия предоставляется Учреждению на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании.

В течение 2020 года в Соглашение вносились дополнения: от 30.04.2020 №2, от 30.05.2020 №6, от 30.06.2020 №10, от 31.07.2020 №11, от 31.08.2020 №13, от 30.09.2020 №14, от 31.10.2020 №18, от 30.11.2020 №21, 30.12.2020 №27. Уточненный размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в Соглашении на 2020 год составляет 34 107 785,00 руб.

Объем бюджетных средств выделенных МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» по Соглашению о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в 2020 году составил 33801753,02 руб., в том числе:

- на обеспечение деятельности учреждения – 33801753,02 руб., в том числе на заработную плату с начислениями 28539567,09 руб. (84,5% от общего объема субсидии).

Кроме этого между комитетом культуры, молодежной политики и спорта Администрации Хвойнинского муниципального района и культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» было заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели от 09.01.2020г. (с изменениями от 30.03.2020г дополнение №4, от 28.07.2020 дополнение №9, от 30.04.2020 дополнение №7, от 30.11.2020 дополнение №16, от 30.12.2020 дополнение №19). Субсидия в размере 2 947 680 руб. направляется

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры в Хвойнинского муниципального района на 2018-2022 годы» 1 281 680 рублей:

- противопожарные мероприятия 206380 рублей (ООО "ЦППУ", договор 34-ТО/АПС/20 от 22.01.20г.)

- сетевое и звуковое оборудование 326840,6 рублей (ООО "ЛТМ-ПСКОВ МЬЮЗИК", договор № 3 от 29.06.2020г)

- установка оконных блоков 150000 рублей (ИП Рыбачек Сергей, договор №136 от 01.07.2020)

- приобретение офисных стульев 13080 рублей (ООО «ПКФ КАБИНЕТ», муниципальный контракт №18 от 04.09.2020)

- приобретение столов-книжек, стол компьютерный 42400 рублей (ЗАО «БОРОВИЧИ-МЕБЕЛЬ», договор №2 от 07.09.2020)

- приобретение шкаф открытый, стеллаж, шкаф со стеклом 66159,40 рублей (ООО «Элегия», договор на поставку мебели от 11.09.2020)

- приобретение ноутбуков 27720 рублей (ИП Шимко Владислав Андреевич, контракт №17 от 31.08.2020)

- установка оконных блоков 449100 рублей (ИП Рыбачек Сергей, договор №135 от 07.07.2020)

на реализацию мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Хвойнинского муниципального района до 2025 года» 1 666 000 рублей:

- приобретение автобуса 1 630 200 руб. (ООО Рус Авто Трейд, муниципальный контракт от 02.03.2020);

- приобретение головного устройства с навигацией, видеорегиистратор для автомобиля ГАЗ-А65R32 35800 руб. (ИП Яшин Юрий Александрович, контракт №1249 от 18.11.2020)

В 2020 году МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» в соответствии с Правилами предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям на возобновление деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.05.2020 №696 был заключен договор №55/8629/003/1/1/041/20 об открытии невозобновляемой кредитной линии на сумму 5 800 000 рублей. Кредитные средства освоены в полном объеме на основании федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- на гидравлические испытания пожарных кранов (частичная оплата по договору №43/ПВ/20 от 12.02.2020) 14000 рублей

- на техническое обслуживание пожарной сигнализации (частичная оплата по договору №34-ТО/АПС/20 от 22.01.2020) 15250 рублей

- на услуги связи (частичная оплата по договору №253000034724 от 22.01.2020) 10711,19 рублей

- на приобретение костюмов (по договору поставки №18 от 03.08.2020) 168400 рублей

- на приобретение тактильных плиток (по договору №6 от 05.08.2020) 18769,21 рублей

- на приобретение комплекта занавесей (по договору №5 от 05.08.2020) 228085 рублей

- на приобретение 6 шт. колес CONTINENTAL VANContact ICE 185/75R (по контракту №5 от 05.08.2020) 7700 рублей

- на приобретение уличных световых панелей (по муниципальному контракту №9 от 05.08.2020) 150444 рублей

- на приобретение ламп ксеноновых и 3D очки (по муниципальному контракту №7 от 06.08.2020) 201656,46 рублей

- на приобретение проекционного экрана и проектора (по муниципальному контракту №11 от 06.08.2020) 181240 рублей
- на приобретение ноутбуков (по муниципальному контракту №12 от 06.08.2020) 162450 рублей
- на приобретение «билетного программно-аппаратного комплекса, рабочее место, бегущую строку» (по муниципальному контракту №13 от 07.08.2020) 162010,86 рублей
- на приобретение ноутбуков (по муниципальному контракту №10 от 06.08.2020) 366660 рублей
- на приобретение МФУ (по муниципальному контракту №8 от 10.08.2020) 177600 рублей
- на приобретение системы субтитрирования и тифлокометрии (по муниципальному контракту №14 от 13.08.2020) 579090 рублей
- на приобретение швейных машин (договор №2008940 от 13.08.2020) 54810 рублей
- на приобретение сетевого оборудования (договор №90 от 20.08.2020) 399209 рублей
- на приобретение звукового оборудования (договор №89 от 20.08.2020) 399871 рублей
- на работу по монтажу системы видеонаблюдения (договор №60/АПС/20 от 26.08.2020) 50000 рублей
- на работу по монтажу охранной сигнализации (договор №59/АПС/20 от 26.08.2020) 300000 рублей
- на работу по монтажу внутреннего противопожарного водопровода (договор №30/ПОД/20 от 26.08.2020) 30000 рублей
- на приобретение камерного светодиодного осветителя (муниципальный контракт №22 от 15.09.2020) 5940 рублей
- на приобретение проекционного экрана, проектора (муниципальный контракт №21 от 15.09.2020) 45770 рублей
- на приобретение фотоаппарата (муниципальный контракт №23 от 15.09.2020) 38850 рублей
- на приобретение видеокамеры (муниципальный контракт №20 от 15.09.2020) 64320 рублей
- на приобретение фотоаппарата (муниципальный контракт №21 от 15.09.2020) 38915 рублей
- на приобретение микрофона (муниципальный контракт №19 от 18.09.2020) 6865,50 рублей
- на приобретение кукол перчаточных (договор №40 от 28.09.2020) 25641 рублей
- на приобретение ширмы для кукольного театра (договор №ДГ-40812 от 28.09.2020) 14680 рублей
- на приобретение комплекта занавесей для актовых залов (договор №27 от 29.09.2020) 136000 рублей
- на приобретение светового оборудования (договор №101 от 29.09.2020) 210448 рублей

- на приобретение звукового оборудования (договор №100 от 29.09.2020) 589042 рублей
- на приобретение ростовых кукол (договор №855 от 01.10.2020) 97000 рублей
- на приобретение мебели (договор №111 от 02.10.2020) 103417,33 рублей
- на приобретение комплекта занавесей для актового зала (договор №28 от 05.10.2020) 79500 рублей
- на приобретение стульев офисных (муниципальный контракт №29 от 06.10.2020) 20125 рублей
- на приобретение МФУ (муниципальный контракт №30 от 12.10.2020) 12415 рублей
- на приобретение информационных стендов (договор №10/11-2020 от 10.11.2020) 23500 рублей
- на приобретение кресел, стульев, вешалок (договор №125 от 10.11.2020) 106030 рублей
- на приобретение мебели (договор б/н от 10.11.2020) 302600 рублей
- на приобретение столов компьютерных (договор №113 от 11.11.2020) 20000 рублей
- на приобретение генератора (договор №032 от 11.11.2020) 15800 рублей
- на приобретение водонагревателя (договор №10 от 12.11.2020) 5890 рублей
- на приобретение звукового оборудования (договор №115 от 19.11.2020) 120000 рублей
- на приобретение канцелярских товаров (договор №3 от 24.11.2020) 794,45 рублей

1. По соблюдению правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона нарушений не выявлено.

2. За проверяемый период начальная (максимальная) цена контрактов, цена контрактов, заключаемых МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» при оказании муниципальных услуг (выполнении работ), установленных в муниципальном задании определялась и обосновывалась посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), утвержденного в статье 22 Закона № 44-ФЗ, и в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 "Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)" за исключением контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п. 4 ч. 1 ст. 93.

По результатам проверки обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком

(подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график, нарушений не установлено.

3. Проверкой на предмет соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта:

в нарушение п.1 ст.23 Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 не указан ИКЗ:

- Договор 34-ТО/АПС/20 от 22.01.2020 ООО Центр противопожарных услуг
- Контракт Ростелеком 253000009707
- Договор 43/ПВ/20 от 12.02.2020 ИП Семькин ДА
- Договор 90/2019-од от 17.11.2019 ООО Рус-тэк энергоаудит
- Договор от 02.03.2020 Адвокатский кабинет Виноградов АВ
- Договор от 01.07.2020 ИП Рыбачек Сергей
- Договор от 01.07.2020 ИП Рыбачек Сергей
- Договор от 11.09.2020 ООО Элегия

в нарушение п.1 ст. 432 ГК РФ не указан источник финансирования:

- Договор 43/ПВ/20 от 12.02.2020 ИП Семькин ДА
- Договор 90/2019-од от 17.11.2019 ООО Рус-тэк энергоаудит
- Договор от 02.03.2020 Адвокатский кабинет Виноградов АВ
- Договор от 01.07.2020 ИП Рыбачек Сергей
- Договор от 01.07.2020 ИП Рыбачек Сергей
- Договор от 11.09.2020 ООО Элегия
- Контракт теплоснабжения ХВ/1/585 от 22.01.2020 ООО Тепловая компания Новгородская

4. Все объекты закупок МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония», а именно, поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствуют целям и условиям осуществления закупки: по качеству, ассортименту, количеству, претензий у заказчика по исполнению не имеют.

В результате проверки на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено.

5. Проверкой на предмет целевого использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что все бюджетные средства выделенные МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» использовались на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ), установленных в муниципальном задании.

Нарушений не установлено.

6. Проверкой своевременности, полноты и достоверности отражения в учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по представленным первичным учетным документам (счетов-фактур, товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-ордеров №2 "Расчеты с безналичными денежными средствами", №4 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками") установлено:

- отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа;

- первичные документы по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), отраженные в бухгалтерском учете соответствуют ст.9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п.21-27 Приказа Министерства финансов Российской Федерации "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»» от 31.12.2016 № 256н.

Нарушений не установлено.

По результатам проверки сделано заключение:

При проверке соблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" в соответствии с ч. 8 ст. 99 выявлены нарушения:

1. на предмет соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В нарушение Постановления Администрации Хвойнинского муниципального района от 30.12.2011 №842 (с изменениями от 02.07.2018 №478) «Порядок определения объема и условий предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям» в соглашении о порядке и условиях предоставления из бюджета муниципального района субсидии на иные цели от 09.01.2020г. разделе 3 «Направление расходования и сроки предоставления субсидии» допущены ошибки

- в указании одного из направлений расходования субсидий на сумму 1666000 рублей проходило по Муниципальной программе "Комплексное

развитие сельских территорий Хвойнинского муниципального района до 2025 года"

- в части КОСГУ указана дополнительная классификация вместо КОСГУ

В нарушение пп.2.2 п.2 типовой формы соглашения по «о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)» приказа комитета финансов Администрации Хвойнинского муниципального района от 29.12.2016 №34 в соглашении о порядке и условиях предоставления из бюджета района субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония» от 09.01.2020 года №5 (с дополнениями) – код бюджетной классификации по нескольким строкам указан не полностью.

Соглашение о предоставлении из муниципального бюджета муниципальному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ от 09.01.2020 не приведено в соответствие лимитам бюджетных обязательств.

В нарушение п.6 Постановления Администрации Хвойнинского муниципального района №647 от 02.12.2015 (с изменениями от 06.12.2017 №856, от 05.03.2018 №142) «Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания» - муниципальное задание за 2020 год размещено в нарушение сроков (с опозданием на 46 рабочих дней), отчет по муниципальному заданию за 2020 год отсутствует на сайте www.bus.gov.ru.

В течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки в комитет финансов Администрации Хвойнинского муниципального округа могут быть представлены письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки.

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан в МБУ культуры централизованное культурно - досуговое объединение «Гармония»

Председатель
комитета финансов



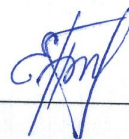
А.В. Степанова

Главный специалист комитета финансов



Н.В. Кель

Акт получен " 31 " марта 2021 года.



Е.А. Бойцова
(подпись)