

Приложение № 1
к приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 30.12.2020 № 340н

Форма

Акт №5
проведения камеральной проверки в Муниципальном бюджетном
учреждении культуры «Шимская централизованная культурно-досуговая
система» (МБУК «Шимская ЦКДС»).

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

р.п. Шимск
место составления

« 30 » сентября 20 24 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа председателя комите-
(указываются наименование и реквизиты приказа
-та финансов Администрации Шимского муниципального района от 23.08.2024
№21, плана проведения контрольных мероприятий на 2024 год Шимского
муниципального района, утвержденного приказом комитета финансов
Администрации Шимского муниципального района от 22.12.2023 №75.

(распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235¹ (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

Тема контрольного мероприятия: соблюдения законодательных и иных
нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в
соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года №
44-ФЗ в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Шимская ЦКДС».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом отдела
бухгалтерского учета, учета, отчетности, контрольно-ревизионной работы
комитета финансов Администрации Шимского муниципального района
Артемьевой Н.А.

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на

проведение контрольного мероприятия должностным лицом)

(указываются должности, фамилии, инициалы)

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

К проведению контрольного мероприятия привлекались ²:

(указываются фамилии, инициалы,

должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятия

в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 ³)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы) контрольные действия по

(указываются экспертизы, контрольные

документальному изучению бухгалтерских документов кассового и журнально -

действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального

операционного порядка, соглашений, планов финансово-хозяйственной

деятельности, договоров, заключенных контрактов за период с 01.01.2022 по

31.12.2023 и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта.

Запрашиваемые документы для проведения плановой проверки были

представлены без нарушения сроков и в полном объеме.

стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии))

о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречающая проверка (обследование) ⁴

(указывается наименование объекта встречающей проверки (объекта контроля)

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 20 рабочих дней с « 03 » сентября 2024 года по « 30 » сентября 2024 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось ⁵ с « » 20 года по « » 20 года на основании

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов)

(распоряжения(ий)) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на рабочих дней на основании ⁶

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля

о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

² Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

³ Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

⁴ Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречающей проверки или обследования.

⁵ Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

⁶ Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)⁷:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Шимская централизованная культурно – досуговая система»

Сокращенное наименование: МБУК «Шимская ЦКДС».

Форма собственности (ОКФС): 14 - Муниципальная собственность

Организационно-правовая форма (ОКОПФ):

75403 – муниципальное бюджетное учреждение

Вид экономической деятельности (ОКВЭД):

90.04.3 – деятельность учреждений клубного типа: клубов, дворцов и домов культуры, домов народного творчества

59.14 – деятельность в области демонстрации кинофильмов

ОГРН: 1025301787521

ИНН: 5319003823

КПП: 531901001

ОКПО: 54594906

Банковские реквизиты:

Лицевые счета:

№ 20506Ч13640 - лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

№ 21506Ч13640 – лицевой счет для учета операций с субсидиями на иные цели.

Юридический адрес: 174150, Новгородская область, р.п. Шимск, ул. Ленина, дом 8А. Телефон: 8(816 56) 5-43-57

Должность директора МБУК «Шимская ЦКДС» за проверяемый период до 08.04.2022 занимала Патрулина Татьяна Владимировна (с правом первой подписи), с 11.04.2022 по настоящее время занимает Комиссарова Светлана Семеновна (с правом первой подписи).

Ведение бюджетного учета передано в муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 29.10.2018г № б/н.

Учредитель МБУК «Шимская ЦКДС» является Шимский муниципальный район, функции и полномочия Учредителя осуществляет Администрация Шимского муниципального района, в соответствии с федеральным законодательством, законодательством Новгородской области и нормативными правовыми актами Шимского муниципального района. Учредитель несет ответственность за организацию культурного обслуживания населения учреждением. Взаимодействие МБУК «Шимская ЦКДС» при осуществлении им бюджетных полномочий получателя бюджетных средств (Администрацией

⁷ Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие:

полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

муниципального района), в ведении которого оно находится, осуществляется в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В целях организации деятельности МБУК «Шимская ЦКДС» при осуществлении закупок для собственных нужд, в соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон №44-ФЗ) приказом от 31.12.2015 №105 Гусева Светлана Семеновна наделена следующими полномочиями: специалист по организации работы по регистрации и заполнению энергетических деклараций в модуле ГИС - энергоэффективность, контрактный управляющий, приказом от 27.04.2022 №29 директор МБУК «Шимская ЦКДС» Комиссарова Светлана Семеновна назначена контрактным управляющим. Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» утверждены положение о контрактном управляющем от 08.04.2022 №17 и должностная инструкция контрактного управляющего от 08.04.2022 №20.

1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 №44-ФЗ.

В соответствии со ст.19 Закона №44-ФЗ приняты следующие правовые акты о нормировании в сфере закупок Администрацией Шимского муниципального района:

- постановление Администрации Шимского муниципального района от 10.02.2016 №63 «Об утверждении требований к порядку и разработки правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Администрации Шимского муниципального района, ее отраслевых (функциональных) подразделений, подведомственных казенных и бюджетных учреждений, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения;
- постановление Администрации Шимского муниципального района от 22.03.2016 №136 «Об утверждении требований к определению затрат на обеспечение функций Администрации Шимского муниципального района ее отраслевых (функциональных) органов, муниципальных казенных и бюджетных учреждений»;
- постановление Администрации Шимского муниципального района от 22.03.2016 №137 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым Администрацией Шимского муниципального района ее отраслевыми (функциональными) органами, муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг(в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)»;
- постановление Администрации Шимского муниципального района от 16.08.2019 №795 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд»;

- постановление Администрации Шимского муниципального района от 16.01.2020 №18 «О внесении изменений в постановление «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд»»;
- постановление Администрации Шимского муниципального района от 11.11.2021 №1147 «О внесении изменений в Порядок осуществления закупок малого объема с использованием информационного ресурса».

В нарушение постановления Администрации Шимского муниципального района от 16.08.2019 № 795 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд» заключен договор от 30.10.2023 №30/10 без использования специализированных электронных ресурсов.

2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком(подрядчиком, исполнителем) включенной в план-график

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Федерального закона о контрактной системе начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) определяются и обосновываются Заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1. метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);
2. нормативный метод;
3. тарифный метод;
4. проектно-сметный метод;
5. затратный метод.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

Согласно части 4 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контракт должен содержать расчет и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, за исключением случаев осуществления закупки, предусмотренной, в том числе пунктами 1,4,8,29 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

С 01.01.2014 года обоснование и определение начальной (максимальной) цены контракта осуществляется в соответствии с Приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 №657 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», что следует учитывать при заключении контрактов. В ходе проверки Заказчиком предоставлены расчеты НМЦК, коммерческие предложения и иная информация для обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте, план график МБУК «Шимская ЦКДС» на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов размещен на сайте 14.01.2022 (план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 30.12.2021), на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов размещен 16.01.2023 (план финансово-хозяйственной деятельности утвержден 30.12.2022), что указывает на соответствие срокам.

Заказчиком в проверяемом периоде было опубликовано 7 версий плана-графика на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024, 12 версий плана-графика на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ информации, размещенной на сайтах закупок, показал, что за проверяемый период Заказчик использовал конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя), договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключены в соответствии с пунктами 4 (осуществление закупки товара, работы или услуги, на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей), 5 (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры), 8 (оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, теплоснабжению, обращению с твердыми коммунальными отходами, газоснабжению (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), по подключению (присоединению) к сетям инженерно-технического обеспечения), 29 (заключение договора энергоснабжения или договора купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии) части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе.

В нарушении ч.2 ст.34 №44-ФЗ заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

3.Соблюдение 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.

Согласно ч.1 ст.94 №44-ФЗ, исполнение контракта включает в себя 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:

1. Приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2. Оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
3. Взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

В соответствии с частью 6 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Заказчиком, приказом от 27.04.2022 №29/2 была создана приемочная комиссия в целях обеспечения приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения контракта) при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд, для проведения экспертизы предусмотренной муниципальным контрактом, состоящая из 5 человек.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о контрактной системе для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводится заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

Документами, свидетельствующими о приеме товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и подтверждающими то, что товары были действительно доставлены, работы выполнены, услуги оказаны, и право собственности на них перешло от исполнителя к заказчику (покупателю), являются: акт приемки-передачи товаров (работ, услуг), акт выполненных работ (услуг), универсальный передаточный документ, товарная накладная.

В проверяемом периоде приемка поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществлялась без нарушений.

4. Соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

Все приобретаемые товары, предоставляемые услуги использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности учреждения. Фактов

неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе

контрольного мероприятия)

Информация о результатах контрольного мероприятия: _____

(указывается информация с учетом

В нарушении ч.2 ст.34 №44-ФЗ заключены контракты (договоры) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) без указания, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта.

В нарушение постановления Администрации Шимского муниципального района от 16.08.2019 № 795 «Об автоматизации закупок товаров, работ, услуг малого объема для муниципальных нужд». Заключен договор от 30.10.2023 №30/10 без использования специализированных электронных ресурсов.

Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг выдаваться не будет.

требований, установленных пунктом 52 федерального стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений

по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления

бюджетных средств, которые нарушены)

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта⁸.

Приложение: _____

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 федерального


стандарта № 1235)

Руководитель
 проверочной (ревизионной) группы
 (уполномоченное на проведение
 контрольного мероприятия должностное лицо)

⁸ Не указывается в случае проведения встречной проверки.

Ведущий специалист
отдела бухгалтерского
учета, отчетности,
контрольно-ревизионной
работы комитета финансов
Администрации Шимского
муниципального района
(должность)

30.09.2024
(дата)


(подпись)

Артемьева Н.А.
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил⁹: С. Юрьев Комиссаров С.С.
директор ООО "Шимская ШИМ" (указывается должность)

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

⁹ Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).