



## 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

А К Т № 2/5

по результатам встречной проверки  
в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Центральная городская  
детская библиотека имени Сергея Тимофеевича Аксакова»

25.08.2023

г. Трехгорный  
Экземпляр № 1

### Основание для проведения контрольного мероприятия:

- пункт 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 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».

**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.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** аудитор Давиденко В. В.

### 1. 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

1. МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»<sup>1</sup> осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Трехгорного от 17.12.2014 № 1263, и подведомственно Управлению культуры<sup>2</sup>.

2. В проверяемом периоде должностными лицами являлись: директор – Березина Мария Владимировна с 01.12.2020 по 31.07.2022 (распоряжение администрации города Трехгорного от 18.07.2022 № 85-01), Енюшкин Ян Евгеньевич с 24.10.2022 по настоящее время (распоряжение администрации города Трехгорного от 21.10.2022 № 121-01), исполняющий обязанности директора Исмагилова Ольга

<sup>1</sup> Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная городская детская библиотека имени Сергея Тимофеевича Аксакова» (далее – МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова», Учреждение).

<sup>2</sup> Управление культуры администрации города Трехгорного (далее – Управление культуры).

Владимировна с 01.08.2022 по 23.10.2022 (распоряжение администрации города Трехгорного от 03.08.2022 № 190-02), главный бухгалтер – Шекунова Светлана Федоровна с 09.01.2019 по настоящее время (приказ Учреждения от 28.12.2018 № 34).

3. Согласно муниципальной программе «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы»<sup>3</sup> в 2022 году МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» являлось ответственным исполнителем программных мероприятий в рамках следующих подпрограмм Программы:

«Создание условий для реализации творческого потенциала жителей города, повышение доступности, качества и разнообразия услуг в сфере культуры и искусства» (1 программное мероприятие);

«Укрепление материально-технической базы учреждений культуры города Трехгорного» (1 программное мероприятие).

4. В силу абзаца второго пункта 1 статьи 78.1 БК РФ<sup>4</sup> в целях реализации программных мероприятий МП из местного бюджета Учреждению в 2022 году предоставлялись субсидии на иные цели<sup>5</sup>.

4.1. Согласно абзацу четвертому пункта 1 статьи 78.1 БК РФ порядок определения объема и условия предоставления субсидий в соответствии с абзацем вторым данного пункта установлены следующими постановлениями администрации города Трехгорного:

– 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».

4.2. В соответствии с условиями данных порядков предоставление целевых субсидий в проверяемом периоде МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» осуществлялось на основании следующих Соглашений ЦС<sup>6</sup>:

– от 01.03.2022 № 5 (Субсидии на развитие интеллектуальной и творческой деятельности, реализацию досуговых потребностей для различных категорий пользователей в целях реализации мероприятий) на общую сумму 214,2 тыс. рублей (далее – Соглашением ЦС № 5);

– от 09.12.2022 № 6 (Субсидии на создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства) на общую сумму 112,7 тыс. рублей.

4.3. Проведенный анализ объема и своевременности перечисления целевых

<sup>3</sup> Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы», утвержденная постановлением администрации города Трехгорного от 15.11.2019 № 1328 (далее – Программа, МП).

<sup>4</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).

<sup>5</sup> Субсидии на иные цели (далее – целевые субсидии).

<sup>6</sup> 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.

субсидий Управлением культуры Учреждению (по данным Журнала операций № 2 с безналичными денежными средствами за 2022 год) показал, что в течение проверяемого периода перечисление целевых субсидий осуществлялось в соответствии с графиками перечисления субсидий, являющимися приложениями к Соглашениям ЦС.

Согласно данным счета бухгалтерского учета 201.11 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» средства целевых субсидий использованы в полном объеме.

4.4. В соответствии с условиями Соглашений ЦС Учреждение обязано предоставлять Управлению культуры отчеты о достижении значений результатов предоставления целевой субсидии (далее – Отчет).

Согласно Отчетам по состоянию на 01.01.2023 фактически достигнутые значения результатов предоставления целевых субсидий соответствуют значениям, установленным Соглашениями ЦС.

Контрольно-счетной палатой<sup>7</sup> на основании представленных Учреждением документов (договоры, товарные накладные) проведен анализ достигнутых результатов предоставления целевых субсидий.

Таблица № 1

**Анализ результатов предоставления целевой субсидии**

Наименование целевой субсидии, программного мероприятия (направление расходования средств)	Результат предоставления целевой субсидии	Единица измерения	Значения результатов предоставления целевой субсидии		
			Установлено Соглашением ЦС	Данные Отчета	По данным проверки/представленному пояснению
<b>Субсидии на развитие интеллектуальной и творческой деятельности, реализацию досуговых потребностей для различных категорий пользователей в целях реализации мероприятий</b>					
Комплектование фондов книгами	Обновляемость книжного фонда	процент	5	5	1,01
<b>Субсидии на создание безопасных и благоприятных условий нахождения граждан в учреждениях культуры, материально-техническое обеспечение деятельности в сфере культуры и искусства</b>					
Приобретение основных средств и нефинансовых активов	Количество приобретенных основных средств и нефинансовых активов	единица	3	3	3

Проведенный анализ показал, что показатель результативности «Обновляемость книжного фонда», установленный Соглашением ЦС № 5, не достигнут, при этом объемы обязательств (денежных обязательств), принятых в целях достижения результатов предоставления целевой субсидии, соответствуют размерам целевой субсидии, предусмотренной Соглашением ЦС № 5.

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 не достижение результатов использования целевой субсидии ответственность несет руководитель Учреждения.

Согласно письменным пояснениям МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» при составлении Отчета была допущена ошибка (приложение № 1).

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

<sup>7</sup> Контрольно-счетная палата города Трехгорного (далее – Контрольно-счетная палата).

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.

Кроме этого, согласно пункту 4.1.7 Соглашения ЦС № 5 Управление культуры обязано осуществлять оценку достижения значений результатов предоставления целевой субсидии на основании Отчета.

Исходя из вышеизложенного оценка достижения значений результатов предоставления целевой субсидии Управлением культуры фактически не осуществляется, что нарушает пункт 4.1.7 Соглашения ЦС № 5, а также в нарушение раздела IV Порядка № 1847 не осуществляется контроль за соблюдением целей, условий и порядка предоставления субсидий и ответственность за их несоблюдение.

5. При проверке обоснованности плановых показателей установлено, что показатели плановых поступлений и выплат по целевым субсидиям, отраженные в Плане ФХД<sup>8</sup> на 2022 год (и плановый период 2023 и 2024 годов) МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» соответствуют объему средств, предусмотренному Соглашениями ЦС, и обоснованы (имеются расчеты).

6. Согласно части 1 статьи 15 Закона № 44-ФЗ<sup>9</sup> 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 целях реализации программных мероприятий Программы Учреждением осуществлено 5 закупок на общую сумму 326,9 тыс. рублей (приложение № 2).

В рамках аудита в сфере закупок проведена проверка законности и результативности закупок, осуществленных Учреждением, установлено следующее.

6.1. 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» (далее – Приказ № 12 «ОД») в Учреждении назначен контрактным управляющим библиотекарь.

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 установлено 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

<sup>8</sup> План финансово-хозяйственной деятельности.

<sup>9</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ).

искусства города Трехгорного на 2020-2025 годы» (Акт от 31.03.2021 № 2/6).

Кроме этого согласно части 7 статьи 38 Закона № 44-ФЗ (в редакции от 11.06.2022) руководитель заказчика, руководитель контрактной службы, работники контрактной службы, контрактный управляющий с 01.07.2022 обязаны 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.

Контрольно-счетная палата рекомендует актуализировать Приказ № 12 «ОД» и привести его в соответствие с внесенными изменениями в соответствии с частями 4, 7 статьи 38 Закона № 44-ФЗ.

6.2. В проверяемом периоде правом использования ЭЦП<sup>10</sup> наделены директор, главный бухгалтер, заведующий отделом, библиотекарь, бухгалтер (приказ МБУК ЦГДБ «им. С. Т. Аксакова» от 26.10.2022 № 105/2 «ОД»).

6.3. В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона № 44-ФЗ в проверяемом периоде Учреждением назначено ответственное лицо за проведение внутренней экспертизы по итогам закупок товаров (работ, услуг) (приказ МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова» от 21.12.2018 № 87 «ОД»).

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

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.

В силу части 5 статьи 19 Закона № 44-ФЗ 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»;

– 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».

В ходе проверки установлено, что Учреждением в проверяемом периоде не осуществлялись закупки товаров, работ, услуг, входящих в перечень, утвержденный Управлением культуры.

6.5. 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.

При проверке соблюдения указанных выше требований нарушений не выявлено.

6.6. В 5-ти заключенных договорах при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлено отсутствие декларации,

<sup>10</sup> Электронная цифровая подпись.

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.

Часть 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ (в редакции от 02.07.2021) с 01.01.2022 предусматривает обязательное условие об установлении единых требований как при проведении любых конкурентных закупок, так и при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, когда такой контракт заключается по пунктам 4, 5, 18, 30, 42, 49, 54 и 59 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

При этом способы проверки соблюдения единых требований, когда такой контракт заключается по пунктам 4, 5, 18, 30, 42, 49, 54 и 59 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ законодательством не установлены. Официальных разъяснений по данному вопросу нет.

Вместе с тем принцип ответственности, а также эффективности закупок согласно статье 12 Закона № 44-ФЗ состоит в том, что заказчик при их планировании и проведении должен исходить из необходимости достижения заданных результатов закупок. При этом должностные лица заказчика несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством о контрактной системе и подзаконными актами.

Иными словами, игнорировать соблюдение единых требований части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ в случаях осуществления закупок у единственного поставщика по соответствующим основаниям заказчик не вправе.

Таким образом, Учреждением в нарушение части 1 статьи 31 Закона № 44-ФЗ к заключенным договорам не установлены единые требования к лицам, осуществляющим поставку товара, выполнение работы, оказание услуги, являющихся объектом закупки.

Контрольно-счетная палата рекомендует при заключении договора 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.

6.7. В нарушение части 1 статьи 23 Закона № 44-ФЗ в 5-ти договорах, 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».

6.8. В ходе контрольного мероприятия на основании приказа Учреждения от 21.08.2023 № 91 «ОД» 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 Заказчиком требованиям, нарушений не выявлено (приложение № 3).

6.9. Проверкой установлено, что за счет целевых субсидий Учреждением 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<sup>11</sup>. В бухгалтерском учете данные объекты отражены по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» с включением амортизируемого имущества в состав амортизационной группы с кодом 330.28.23.23 «Машины офисные прочие».

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 (приложение № 4).

<sup>11</sup> Классификация операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Контрольно-счетная палата отмечает, что выбор кода КОСГУ при оплате договоров на приобретение системного блока, монитора, клавиатуры, компьютерной мыши, иных комплектующих для компьютерной техники, напрямую зависит от того, каким образом учреждение планирует использовать такие объекты (письмо Минфина России от 24.12.2019 № 02-08-05/101462).

Если указанные компьютерные составляющие предназначены для дальнейшей сборки и создания автоматизированного рабочего места, либо будут направлены на расширение функциональных возможностей, улучшение технических характеристик имеющегося основного средства и увеличат его первоначальную/балансовую стоимость, то речь идет о формировании капитальных вложений в основное средство. В таком случае приобретение системного блока относится на подстатью КОСГУ 347, а сами вложения учитываются на счете 0 106 01 000 «Вложения в основные средства» (пункт 130 Инструкции № 157н<sup>12</sup>).

Если же системный блок приобретается с целью проведения текущего ремонта автоматизированного рабочего места путем замены вышедшего из строя системного блока, то применяется подстатья КОСГУ 346.

Только если системный блок планируется использовать как самостоятельный инвентарный объект, то его приобретение может сразу отражаться по КОСГУ 310.

Таким образом, расходы в сумме 67,2 тыс. рублей отнесенные на статью КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» не отвечают экономической сущности осуществленного факта хозяйственной жизни (отраженного объекта бухгалтерского учета).

Аудитор

В. В. Давиденко

С Актом ознакомлены:

Директор МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»

Я. Е. Енюшкин

Главный бухгалтер  
МБУК «ЦГДБ имени С. Т. Аксакова»

С. Ф. Шекунова

Один экземпляр Акта получил «\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 года

\_\_\_\_\_  
(занимаемая должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с пунктом 76 Регламента Контрольно-счетной палаты города Трехгорного, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты города Трехгорного от 29.12.2011 № 23 «Р», руководство проверенного объекта вправе в течение 7 рабочих дней, со дня получения акта, выразить свое мнение о его результатах в виде разногласий (возражений), прилагаемых к акту. Непредставление письменных разногласий (возражений) к акту в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных в акте фактов и замечаний.

<sup>12</sup> Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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» (с изменениями и дополнениями).