

А К Т № 1 / 09

камеральной проверки (далее – контрольного мероприятия) соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального казённого учреждения культуры «Культурно– досуговый центр с. Бурхун»

г. Тулун

18 июля 2024 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 05.07.2024 г. № 82 (о.д.), плана работы отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района от 26.12.2023 года № 178 (о.д.) на 2024 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения муниципальным казённым учреждением культуры «Культурно – досуговый центр с. Бурхун» – законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального казённого учреждения культуры «Культурно – досуговый центр с. Бурхун».

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений при соблюдении заказчиком, контрактной службой, контрактным управляющим, комиссией по осуществлению закупок и её членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Проверяемый период: 01 января – 31 декабря 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: консультантом отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Тулунского муниципального района А.Г. Кравченко.

При проведении контрольного мероприятия, в период с 08.07.2024г. по 19.07.2024г. Кравченко А.Г. проведены:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных лиц объекта контроля. А также на основании информации, размещённой на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС) в сети «Интернет» www.zakupki.gov.ru.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 10 рабочих дней с «08» июля 2024 года по «19» июля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки):

Муниципальное казённое учреждение культуры «Культурно – досуговый центр с. Бурхун», краткое наименование – МКУК «КДЦ с. Бурхун» (далее – МКУК «КДЦ с. Бурхун») создано на основании постановления администрации Бурхунского сельского поселения от 14.12.2009г. № 28 «О создании муниципального казённого учреждения культуры «Культурно – досуговый центр с. Бурхун» в целях решения вопросов местного значения в сфере культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта на территории Бурхунского сельского поселения.

МКУК «КДЦ с. Бурхун» является юридическим лицом с момента государственной регистрации и в праве: запрашивать и получать в установленном законодательством порядке от органов государственной власти и местного самоуправления, юридических и физических

лиц информацию и материалы, необходимые для исполнения поставленных перед ним целей; от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права, нести обязанности, выступать в качестве истца и ответчика в судах. МКУК «КДЦ с. Бурхун» осуществляет свою деятельность согласно Уставу МКУК «КДЦ с. Бурхун» утвержденному постановлением администрации Бурхунского сельского поселения от 14.12.2019г. № 28. В 2024 г. МКУК «КДЦ с. Бурхун» вносит изменения в устав, устав в новой редакции находится на регистрации.

Имущество МКУК «КДЦ с. Бурхун» закрепляется за ним на праве оперативного управления Учредителем, отражается на его отдельном балансе и является собственностью Администрации Бурхунского сельского поселения.

Функции и полномочия Учредителя МКУК «КДЦ с. Бурхун» осуществляет администрация Бурхунского сельского поселения (далее – Учредитель) ИНН 3816007790, расположенная по адресу: 665243 Иркутская область, Тулунский район, с. Бурхун ул. Тракторная, 15, а, телефон 8 (39530) 32-0-33.

МКУК «КДЦ с. Бурхун» отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества.

МКУК «КДЦ с. Бурхун» в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 12 января 1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Законом Российской Федерации от 9 октября 1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре», Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», законами и иными нормативными правовыми актами, регламентирующими и определяющими порядок функционирования и деятельность Учреждения, решениями органов местного самоуправления Бурхунского сельского поселения, уставом МКУК «КДЦ с. Бурхун».

Место нахождения МКУК «КДЦ с. Бурхун» совпадает с юридическим адресом: 665243, Иркутская область, Тулунский район, с. Бурхун, улица Тракторная, 15.

МКУК «КДЦ с. Бурхун» поставлен на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Иркутской области, ему присвоен ИНН 3816010908, КПП 381601001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса - 25325029.

В соответствии с федеральным Законом «О государственной регистрации юридических лиц» МКУК «КДЦ с. Бурхун» внесен в Единый государственный реестр юридических лиц и присвоен основной государственный номер 1093816001168 (Свидетельство № 003282594 серия 38 от 17 ноября 2011 года).

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса 25325029.

Имеет лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в Комитете по финансам Тулунского муниципального района – 03973013800.

С 26 марта 2012 года по настоящее время МКУК «КДЦ с. Бурхун» является Михайлик Татьяна Викторовна (распоряжение Администрации Бурхунского сельского поселения от 26.03.2012г. № 11-рк «О назначении директора МКУК «КДЦ с. Бурхун»).

Ведение бухгалтерского учёта исполнения бюджетной сметы Учреждения в том числе имущества «Учреждения», его финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых Учреждением в процессе всех видов деятельности, предусмотренных Уставом, на безвозмездной основе осуществляет Централизованная бухгалтерия Тулунского муниципального района. Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности, отчетности во внебюджетные фонды по уплате страховых взносов.

Ведение бухгалтерского учета по настоящему договору осуществляется Исполнителем безвозмездно в соответствии с Федеральным Законом 40203 от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском

учете», о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерией Тулунского муниципального района от 01.01.2023г. № 6/н, соглашению от 18.12.2023г. № 3.

Должностные лица, имеющие право первой подписи в проверяемом периоде - директор МКУК «КДЦ с. Бурхун» Т.В. Михайлик, право второй подписи - заведующей отделом бухучета и отчетности – главному бухгалтеру администрации Тулунского муниципального района Е.В. Догадова, заместитель главного бухгалтера Л.Н. Попова.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктами 3, 8, 9 статьи 99 закона № 44 – ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – закона № 44 – ФЗ).

Первый этап плановой проверки - рассмотрение закупок, находящихся в стадии определения поставщика (подрядчика, исполнителя), на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Второй этап плановой проверки - рассмотрение закупок, контракты по которым заключены, на предмет их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в отношении:

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьёй 19 закона № 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 законом № 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 условиями контракта;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

- достоверности учёта расходов связанных с осуществлением закупок и отчетности в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Ранее проверка правомерности соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг проведена в 2020 году в рамках плановой проверки правомерности, эффективного и целевого использования средств бюджета Тулунского муниципального района МКУ «КДЦ с. Бурхун».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении контрактной службы, порядка формирования комиссии по осуществлению закупок

1.1. Наличие и порядок формирования контрактной службы

МКУК «КДЦ с. Бурхун» является муниципальным заказчиком, осуществляющими закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

В соответствии со статьёй 38 закона № 44-ФЗ приказом МКУК «КДЦ с. Бурхун» от 12.02.2019 г. № 12-ЛС «О назначении контрактного управляющего» обязанности контрактного управляющего возложены на Михайлик Т.В.

Лицо, ответственное за осуществление закупок	Стаж работы в сфере закупок	Информация об образовании (курсы ПК в сфере закупок)
--	-----------------------------	--

Михайлик Татьяна Владимировна	8 лет	ГОУСПО Иркутский областной колледж культуры диплом о среднем профессиональном образовании (базовый уровень) 38 БО 0001054 от 05.06.2009 г. АНО ДПО «Университет Управления и Экономики», 144ч.(2023г)
-------------------------------	-------	--

Контрактный управляющий осуществляет свои функции согласно приказу о назначении контрактного управляющего, должностных обязанностей. Согласно представленным документам контрактный управляющий имеет среднее образование и дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

1.2. Проверка наличия и порядка формирования комиссии по осуществлению закупок

В соответствии со статьёй 39 закона № 44-ФЗ в администрации Бурхунского сельского поселения и МКУК «КДЦ с. Бурхун» создана комиссия по осуществлению закупок товаров, работ, услуг, а также утвержден её состав, нарушений не установлено.

2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении каждого мероприятия, являющегося предметом контроля

2.1. Отражение в плане – графике закупок товаров, работ, услуг мероприятий, являющихся предметом контроля настоящей проверки

Порядок формирования, утверждения, ведения и размещения планов-графиков закупок регламентируется статьёй 16 закона № 44-ФЗ и постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 года № 1279 «Об установлении Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы и требования к форме планов-графиков» (далее – Порядок № 1279).

В соответствии с установленными требованиями план-график закупок утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доведены до МКУК «КДЦ с. Бурхун» Администрацией Бурхунского сельского поселения уведомлением от 23.12.2022г. № 124, срок утверждения плана-графика, в соответствии с установленными требованиями – по 20.01.2023 г. включительно. План-график утверждён в ЕИС 17.01.2023 год, в установленный срок.

Внесение изменений в план-график закупок на 2023 год осуществлялось в соответствии с требованиями части 8 и 9 статьи 16 закона № 44-ФЗ и пунктами 22-24 Порядка № 1279.

В течение 2023 года Заказчиком вносились изменения в план-график 6 раз, последние изменения были внесены 27.12.2023 года, нарушений не установлено.

Согласно пункта 3 статьи 3 закона № 44-ФЗ закупка начинается с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершается исполнением обязательств сторонами контракта.

В соответствии с пунктом 16 статьи 3 закона № 44-ФЗ совокупный годовой объем закупок – это утвержденный на соответствующий финансовый год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году.

За 2023 год общий объем финансового обеспечения для осуществления Заказчиком закупок утверждён в сумме 1 937 914 рублей 99 копеек, который соответствует объемам

средств, предусмотренных планом- графиком. Израсходовано средств в 2023 году – 1 937 914 рублей 99 копеек, остаток – 0 рублей 00 копеек.

В ходе проверки установлено, что МКУК «КДЦ с. Бурхун» в 2023 году определение поставщика (подрядчика, исполнителя) конкурентным способом не осуществлялось.

2.2. Проверка закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с частью 4 статьи 30 закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, предусмотренных частью 2 данной статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Отчёт СМП и СОНКО за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г. МКУК «КДЦ с. Бурхун», размещён в ЕИС своевременно 20.03.2024 года.

Согласно отчёту доля закупок, которые Заказчик осуществил у СМП и СОНКО в отчётном году, в совокупном годовом объёме закупок, рассчитанным за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1. статьи 30 закона № 44-ФЗ составила 100% что соответствует требованием части 1 статьи 30 закона № 44-ФЗ, в части обязанности осуществлять закупки у СМП и СОНКО в объёме не менее чем 25% совокупного объёма закупок. Нарушений не установлено.

2.3. Соблюдение требований законодательства в части срока размещения В ЕИС отчета об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, при осуществлении закупок которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств

Согласно статьи 30.1 закона № 44-ФЗ по итогам года Заказчик до 1 апреля года, следующего за отчётным годом:

1) составляет отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении закупаемых работ, оказании закупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров;

2) размещает отчет, в единой информационной системе или направляет его в уполномоченный Правительством Российской Федерации федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий оценку выполнения заказчиком обязанности, предусмотренной частью 1 статьи 30.1. закона № 44-ФЗ, если в соответствии с частью 7 статьи 30.1 закона № 44-ФЗ такой отчет не размещается в единой информационной системе.

Отчёт об объёме закупок российских товаров за 2023 отчётный год размещён заказчиком в ЕИС 21.03.2024 года, нарушений не установлено.

3. Проверка соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 закона № 44 – ФЗ

Нормирование при закупках для муниципальных нужд заключается в ограничении цен и характеристик закупаемых товаров, работ, услуг, а также в ограничении затрат на содержание органов самоуправления.

Основная цель нормирования – ограничить лишние затраты заказчиков в ходе закупок товаров, работ, услуг, в том числе не допускать закупки таких излишеств, как предметы роскоши (части 2 статьи 19 закона № 44 – ФЗ).

В рамках нормирования устанавливаются:

1. требования к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам, к их количеству, свойствам, предельной цене, которые заказчики должны соблюдать;
2. нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, муниципальных органов включая соответственно территориальные органы и подведомственные казённые учреждения.

Согласно подпункта 1 пункта 1 Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд администрации Бурхунского сельского поселения не утверждены:

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений. Не выставлены в ЕИС;

- правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг). Не выставлены в ЕИС;

утверждены:

- нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений распоряжением № 16-р от 14.06.2018г., № 37-р от 03.08.2023г.

Правила нормирования и нормативные затраты размещаются в ЕИС (часть 6 статьи 19 закона № 44 – ФЗ). Не размещение может повлечь наложение штрафа, предусмотренного частью 3 статьи 7.30. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Нарушений не установлено.

В нарушение пункта 11 Требований постановления № 9-пг в 2022 году нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений не пересматривались.

Проверены (контракты) договора, заключенные в 2023 году с единственным поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона на предмет соблюдения нормативных затрат.

В ходе проверки установлено следующее:

Нормативные затраты на обеспечение функций МКУК «КДЦ с. Бурхун»							
№ п/п	Наименование	Един. изм.	Количество	Цена	Сумма	Норматив	Превышение
1.	Пленка для ламинирования	шт.	1	900,00	900,00	-	900,00
2	Гуашь	набор	1	250,00	250,00	-	250,00
3.	Фломастеры (набор)	шт.	1	150,00	150,00	-	150,00
4.	Тетрадь (48 листов)	шт.	2	50,00	100,00	45,00	5,00
5.	Бумага копировальная	шт.	1	350,00	350,00	-	350,00
6.	Папка с файлами (30Ф)	шт.	2	100,00	200,00	-	200,00
7.	Файлы	уп.	1	400,00	400,00	200,00	200,00
8.	Линейка 40 см.	шт.	2	60,00	120,00	50,00	20,00
9.	Линейка метровая	шт.	1	200,00	200,00	-	200,00
10.	Клей-карандаш	шт.	5	120,00	600,00	70,00	250,00
11.	Клей канцелярский ПВА	шт.	5	80,00	400,00	50,00	150,00
12.	Благодарность	шт.	20	25,00	500,00	-	500,00
13.	Грамота	шт.	20	25,00	500,00	-	500,00
14.	Маркер	шт.	5	60,00	300,00	-	300,00
	ИТОГО:						3 980,00

В результате превышения предельных цен товаров, установленных распоряжением Администрацией Бурхунского сельского поселения № 37-р от 03.08.2023г., МКУК «КДЦ с. Бурхун» допущено неправомерное расходование средств бюджета в общей сумме 3 980 рубля 00 копеек согласно приведённой таблицы, вместе с тем заказчик не превысил объема лимитов бюджетных обязательств, доведенных до учреждения по каждому виду затрат. Закупки осуществлены в соответствии с утвержденным планом графиком закупок. Указанные недостатки при формальном соблюдении требований, установленных статьями

19 и 22 Закона о контрактной системе, создают риски завышения НМЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

4. Проверка определения и обоснование 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.

Обоснованной признаётся закупка, осуществляемая по правилам нормирования, определения и обоснования НМЦК (часть 1 статьи 18 закона № 44 – ФЗ). Провести конкурентную процедуру или заключить контракт (договор) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по статье 93 закона № 44 – ФЗ, заказчик решает сам.

Определение начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включённой в план – график, проводилось объектом проверки в соответствии со статьёй 22 закона № 44 – ФЗ и приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 г. № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Не требуется обоснование цены конкретного контракта, заключаемого на основании подпунктов 4, 5, 26 или 33 части 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ. Нарушений по результатам контрольных мероприятий по данному вопросу не установлено.

Цена контрактов, заключённых в соответствии с частью 1 статьи 93 закона № 44 – ФЗ определена методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка, тарифным и нормативным методом в соответствии со статьёй 22 закона № 44 – ФЗ).

5. Соблюдение требований закона № 44 – ФЗ при заключении контрактов (договоров), в том числе с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного Кодекса РФ муниципальные контракты заключаются в соответствии с планом – графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утверждённым в установленном законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В силу частей 1, 2 статьи 24 закона № 44-ФЗ Заказчик при осуществлении закупок использует конкурентные способы определения поставщиков или осуществляет закупку у единственного поставщика.

За 2023 год в соответствии с планом графиком заказчиком МКУК «КДЦ с. Бурхун» согласно требованиям Федерального закона № 44-ФЗ было заключено 23 контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг на общую сумму 1 937 914 рублей 87 копеек в том числе:

1. С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей), осуществлено 15 закупок на сумму 888 897 рублей 36 копеек.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ учреждением соблюдены все необходимые требования и условия. Закупки осуществлены с соблюдением правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, нарушений не выявлено.

2. С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществлено 8 закупок на 1 049 017 рублей 51 копейка.

В соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ учреждением соблюдены все необходимые требования и условия. Закупки осуществлены с соблюдением правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, нарушений не выявлено.

6. Проверка соблюдения требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта (договора), соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

Особенности исполнения контракта установлены статьёй 94 закона № 44-ФЗ. Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиями контракта Заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может производиться заказчиком своими силами или для её проведения могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

На основании части 3 статьи 94 закона № 44-ФЗ Заказчиком принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований пункта 1 части 1 статьи 94 закона № 44-ФЗ приказом МКУК «КДЦ с. Бурхун» от 22.12.20.2019 года № 18/1-ОД назначено ответственное лицо по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд МКУК «КДЦ с. Бурхун» – Михайлик Татьяну Викторовну. При проверке установлено, что при осуществлении приемки товаров (работ, услуг) экспертиза оформляется в виде записи на первичных документах (товарная накладная, акт выполненных работ, акт об оказании услуг, УПД), что соответствует условиям утвержденного порядка проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам.

Случаев несоответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) условиям контракта (договора), не выявлено.

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

Проверкой на предмет соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, нарушений не выявлено. Все объекты закупок МКУК «КДЦ с. Бурхун», а именно: поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги соответствуют целям и условиям осуществления закупки по качеству, ассортименту, количеству, претензий по исполнению не имеют. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись.

Проверка соблюдения сроков направления информации для внесения в реестр контрактов.

Статьёй 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено требование о необходимости ведения реестра закупок получателями бюджетных средств, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов.

В реестре закупок целесообразно приводить информацию о всех закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренных статьёй 103 закона № 44 – ФЗ.

МКУК «КДЦ с. Бурхун» реестр закупок за проверяемые периоды ведётся с соблюдением требований статьи 73 Бюджетного кодекса РФ, нарушений не установлено.

В соответствии со статьей 103 закона № 44-ФЗ на Заказчика возложена обязанность направления информации (сведений) и (или) документов для включения в реестр контрактов.

Ведение реестра контрактов, заключенных Заказчиком, осуществляется по Правилам, установленным постановлением Правительства РФ от 27.01.2022 № 60 (ред. от 31.12.2022) «О мерах по информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, по организации в ней документооборота, о внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и признании утратившими силу актов и отдельных положений актов Правительства Российской Федерации». Нарушений по срокам размещения для включения в реестр контрактов информации и документов за 2023 год Заказчиком не установлено.

8. Проверка достоверности учёта расходов связанных с осуществлением закупок и отчетности в соответствии Федеральным законом № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Учёт расходов, связанных с осуществлением закупок для муниципальных нужд МКУК «КДЦ с. Бурхун» ведётся в журнале - операции № 4 расчётов с поставщиками и подрядчиками, оборотно-сальдовых ведомостях в разрезе поставщиков и подрядчиков. Постановленные товары, выполненные работы (их результаты) и оказанные услуги отражены в бухгалтерском учёте по мере совершения операций в полном объёме. Нарушений не установлено. В журнале – операций № 3 расчетов с подотчётными лицами отражены операции по оплате за приобретённые услуги, работы на сумму 26 561 рублей 72 копейки, нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В ходе проверки проведён ряд контрольных мероприятий по проверке:

- применения Заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиков условий контракта;
- соответствия поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиями контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Объём средств, проверенных в ходе камеральной проверки соблюдения законодательства в сфере закупок МКУК «КДЦ с. Бурхун», составил 1 937 914 рублей 99 копеек.

В рамках настоящего контрольного мероприятия установлено следующее:

- в соответствии с частью 4 статьи 34 закона № 44 – ФЗ в контракт включают обязательное условие об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;
- нарушение законодательства Российской Федерации в сфере закупок условий контрактов поставщиком не зафиксировано;
- документы учёта поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) отражаются в учете своевременно, достоверно и в полном объёме;
- нарушений соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки не выявлено;

- в нарушение статьи 19 закона № 44 – ФЗ, МКУК «КДЦ с. Бурхун» в 2023 году превышены предельные цены приобретения товаров.

В ходе контрольных мероприятий в деятельности МКУК «КДЦ с. Бурхун», содержащих признаки административных правонарушений не выявлены.

Рекомендуем МКУК «КДЦ с. Бурхун»:

- проанализировать выявленное проверкой нарушение законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг и принять меры по недопущению их в дальнейшей работе;

- повысить ответственность должностных лиц за соблюдением законодательства РФ при осуществлении закупок товаров, работ, услуг;

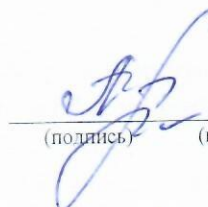
- актуализировать нормативы количества и предельные цены товаров, работ, услуг для обеспечения функций Администрации и подведомственных казенных учреждений, утвердить правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных им казенных учреждений, правила определения требований к закупаемым муниципальными органами и подведомственными им казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

МКУК «КДЦ с. Бурхун» в течении пятнадцати рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить письменное возражение, пояснение по фактам, изложенным в акте контрольного мероприятия. При этом необходимо приложить к письменным возражениям документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность своих возражений (пояснений).

Уполномоченный на проведение контрольного мероприятия

Консультант отдела
финансового контроля
Комитета по финансам
Тулунского района
(должность)

18.07.2024 г.
(дата)


(подпись) А.Г.Кравченко
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Директор МКУК «КДЦ с. Бурхун»
(должность)

18.07.2024 г.
(дата)


(подпись) Т.В. Михайлик
(инициалы и фамилия)

Заведующая отделом бухчёта и
отчётности - главный бухгалтер
администрации Тулунского
муниципального района
(должность)

18.07.2024 г.
(дата)


(подпись) Е.В. Догадова
(инициалы и фамилия)