

**АДМИНИСТРАЦИЯ КОУРАКСКОГО СЕЛЬСОВЕТА
ТОГУЧИНСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

АКТ № 1

по результатам камеральной проверки (далее - контрольное мероприятие) в муниципальном казённом учреждении культуры «Коуракский культурно-досуговый центр»-МКУК «Коуракский КДЦ» (далее – объект контроля)

с. Коурак «30» ноября 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании ст.100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), «Порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок», утвержденного постановлением администрации Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 19.10.2020г. №140/93.011, «Плана проведения мероприятий по ведомственному контролю в сфере закупок на 2022год», утвержденного распоряжением администрации Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от «16 » февраля 2022г. № 8/93.011.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок) в муниципальном казенном учреждении культуры «Коуракский культурно-досуговый центр».

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.10.2022 года.

Контрольное мероприятие проведено специалистом администрации Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области:

- специалистом 1 разряда Черногузовой Ириной Юрьевной

Срок проведения контрольного мероприятия: составил 10 рабочих дней с 21.11.2022 по 30.11.2022.

Предмет контрольного мероприятия: соблюдение в муниципальном казенном учреждении культуры «Коуракский культурно-досуговый центр» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов Российской Федерации о размещении заказов (о контрактной системе в сфере закупок).

Общие сведения об объекте контроля:

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Коуракский культурно-досуговый центр» (сокращенное наименование – МКУК «Коуракский КДЦ» или проверяемое учреждение).

ИНН 5438315892

КПП 543801001

ОКПО 79037453

ОГРН 1055461011627

Телефон, факс: 8 (38340) 44- 080

Адрес электронной почты: kourakkdc@mail.ru

Юридический адрес: Российская Федерация, 633472, Новосибирская область, Тогучинский район, с. Коурак, ул. Центральная д. 35.

На момент проведения проверки директором МКУК «Коуракский КДЦ» является Ишкова Марина Ивановна.

МКУК «Коуракский КДЦ» является некоммерческой организацией. Постановлением администрации Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 16.04.2012 № 18 утвержден устав МКУК «Коуракский КДЦ». Учредителем учреждения является Коуракский сельсовет Тогучинский район Новосибирской области.

Полномочия учредителя учреждения в пределах компетенции, установленной федеральным законодательством Российской Федерации, Новосибирской области, уставом Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области, иными нормативными правовыми актами Коуракского сельсовета Тогучинского района осуществляют администрация Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области. Учреждение находится в ведомственном подчинении отдела культуры администрации Тогучинского района Новосибирской области.

Проверяемое учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевой счет в территориальных органах Федерального казначейства, круглую печать со своим наименованием, вправе иметь штампы, бланки со своим наименованием, эмблему учреждения и другие средства индивидуализации.

В соответствии с пунктом 2.1 Устава МКУК «Коуракский КДЦ», учреждение создано в целях оказания муниципальных услуг, выполнения работ и (или) исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления Коуракского сельсовета в сфере культуры, а именно в целях удовлетворения общественных потребностей в сохранении и развитии народной традиционной культуры, поддержки любительского художественного творчества, другой самостоятельной творческой инициативы и социально-культурной активности населения, организация его досуга и отдыха, обеспечения кинообслуживания населения.

В рамках полномочий, установленных Законом № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях подписания муниципальных контрактов от лица заказчика, размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения нужд МКУК «Коуракский КДЦ» принадлежит директору Ишковой Марине Ивановне.

Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении ведется двумя бухгалтерами, в соответствии с утвержденными должностными инструкциями.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В ходе проверки нормативно-правовых актов объекта контроля:

Основная нормативная правовая база контрольного мероприятия. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов проверяемого учреждения, выполнение которых проверено в ходе проверки:

- 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);
- Постановление Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства РФ»;
- Устав МКУК «Коуракский КДЦ» от 16.04.2012 № 18;
- Учетная политика МКУК «Коуракский КДЦ» утвержденная приказом директора от 09.01.2020 № 1(изменения внесены приказами от 12.01.2021 № 1, от 11.01.2022 № 1 а/х.);
- Распоряжение Главы Коуракского сельсовета Тогучинского района Новосибирской области от 02.11.2015 № 21-к, о назначении Ишковой М. И. директором МКУК «Коуракский КДЦ» с 02.11.2015 года;
- Приказом МКУК «Коуракский КДЦ» от 11.01.2022 № 23а/х «О назначении контрактного управляющего» и утверждении должностной инструкции контрактного управляющего.

Проверяемым учреждением к проведению контрольного мероприятия предоставлены следующие документы:

- устав МКУК «Коуракский КДЦ»;
- Ф.И.О. руководителя в проверяемом периоде (приказ о назначении);
- документы на контрактного управляющего (приказ, должностная инструкция специалиста по закупкам, копия удостоверения о прохождении обучения в сфере закупок,);
- журналы учета договоров за 2021 – 2022 годы;
- реестры закупок за 2021-2022 годы;
- товарно-транспортные накладные, счет-фактуры, акты выполненных работ;
- платежные поручения, подтверждающие факт перечисления денежных средств;
- учетная политика МКУК «Коуракский КДЦ»;
- журналы операций № 2.1,3,4;
- договоры с поставщиками и подрядчиками.

В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Соблюдение требований к порядку формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Согласно главе 2 Закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют планирование своих закупок путем формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

В соответствии с п.1 ст.16 планирование закупок в проверяемом периоде осуществлялось заказчиком исходя из **целей** осуществления закупок посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков.

В проверяемом периоде нарушений не выявлено.

В ходе проверки ведения реестра контрактов на сайте ЕИС, соответствия сроков размещения информации, согласно Федерального закона № 44-ФЗ:

В соответствии с частью 1 статьи 103 Закона №44-ФЗ, Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведет реестр контрактов, заключенных заказчиками. В реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5 (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93), пунктами 23, 42, 44 и пунктом 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Согласно планов-графиков закупок проверяемого учреждения, в реестре контрактов за 2021-2022год размещена информация по 6 контрактам, заключенным по пункту 8 части 1 статьи 93 закона № 44-ФЗ.

Согласно части 3 статьи 103 Закона № 44-ФЗ в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет указанную в пунктах 1-7, 9, 12 и 14 части 2 настоящей статьи информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Информация об исполнении контракта (отдельного этапа исполнения контракта), в том числе информация о стоимости исполненных обязательств (об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта), размещается в реестре не позднее пяти рабочих дней со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта.

Анализ размещенной проверяемым учреждением информации на сайте требований по внесению в реестр контрактов сведений об исполнении контракта, предусмотренные частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ показал, что заказчиком нарушены сроки направления сведений в реестр контрактов (проверка проведена выборочным методом), а именно:

- по контракту № 105/2022 от 11.01.2022 - акт выполненных работ от 30.04.2022 № 719 размещен позже на 3 рабочих дней (17.05.2022), акт от 31.03.2022 № 504, акт от 28.02.2022 г. № 293, акт от 31.01.2022 г., № 145, платежное поручение № 25 от 09.02.2022, № 75 от 04.04.2022 г., № 50 от 05.03.2022 г. размещены 17.05.2022 г., акт от 24.05.2022 г., платежное поручение № 110 от 30.05.2022 г. размещены 13.10.2022 г., акт от 30.09.2022 г. № 1458 размещен позже на 4 рабочих дней, платежное поручение от 17.10.2022 № 260 размещено позже на 5 рабочих дней.

- по контракту № 52/2021 от 25.12.2020 – все акты и платежные поручения размещены 26.12.2021 г.

- по контракту № 53/2021 от 25.12.2020 – все акты и платежные поручения размещены 26.12.2021 г.

Нарушение должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа, должностным лицом уполномоченного учреждения, специализированной организацией сроков размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации и документов, размещение которых предусмотрено законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, при проведении запроса котировок, запроса предложений, осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) влечет применение административной ответственности в соответствии с частями 1.2, 1.3 ст. 7.30 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Проверка соблюдения требований, установленных к определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, и в предусмотренных Федеральным законом 44-ФЗ случаях цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В соответствии с ч. 1 ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения одного или нескольких методов: метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативного метода, тарифного метода, проектно-сметного метода, затратного метода.

Заказчиком для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов (договоров) **использовался приоритетный метод сопоставимых рыночных цен** (анализа рынка).

Начальная (максимальная) цена контрактов (договоров) в проверяемом периоде устанавливалась на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, а также информации о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

Нарушений не выявлено.

Проверка исполнения требований, установленных к ведению реестра закупок.

На основании положений статьи 73 Бюджетного кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

При проверке установлено, что в МКУК «Коуракский КДЦ» ведется реестр закупок, в соответствии с требованиями ч.2 ст.73 БК РФ. В реестре закупок содержится информация о закупаемых товарах, работах и услугах, наименование поставщиков (подрядчиков и исполнителей услуг), цена и период закупки.

В реестре закупок приводится информация о закупках, сведения о которых не направляются в реестр контрактов, предусмотренный ст. 103 Закона №44-ФЗ.

В реестры закупок включаются закупки, приобретаемые по договорам, счетам-фактурам, товарным чекам. Реестр ведется в произвольной форме, но тем не менее следует применять форму реестра, содержащую поля для обязательных сведений:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки.

Ведение реестра закупок позволит организовать их учет и исключить претензии контрольных органов.

Проверка исполнения требований установленных к осуществлению закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя, далее также - контрагент) может осуществляться заказчиком в случаях, перечисленных в ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заказчик вправе осуществить закупку товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей;

Годовой объем закупок за 2022 год, которые Заказчик осуществил на основании п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет 779489,46 рублей или 36,2 % (779489,46/2153172,63*100), что не превышает пяти миллионов рублей.

Соответственно требование, установленное к объему закупок по пункту 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, исполнено.

В ходе проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки:

Поставленные товары, выполненные работы, услуги использованы в рамках закупок, для осуществления основных целей учреждения, определенных уставом проверяемого учреждения.

Соблюдение порядка подготовки и размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

В соответствии с ч. 4 ст.30 Закона №44-ФЗ по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным, разместить такой отчет в единой информационной системе.

В такой отчет заказчик включает информацию о заключенных контрактах с субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями, а также информацию о несостоявшемся определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с участием субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем двадцать пять процентов совокупного годового объема закупок.

Совокупный годовой объем закупок определяется как общий объем финансового обеспечения для их осуществления по Закону № 44-ФЗ, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в этом году (пункт 16 статьи 3 Закона № 44-ФЗ).

В соответствии с частью 1.1 статьи 30 Закона N 44-ФЗ при определении объема закупок, предусмотренного частью 1 статьи 30 Закона № 44-ФЗ, в расчет совокупного годового объема закупок не включаются закупки, в том числе у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

Таким образом, заказчик вправе не осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций. При этом обязанность формировать отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций у заказчика сохраняется, в связи с чем, ***целесообразно указать в таком отчете значение показателей равным нулю.***

Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций ***Заказчиком размещен.***

Информация по результатам контрольного мероприятия:

1. Признать в деятельности МКУК «Коуракский КДЦ» следующее:

1) в ходе проверки нормативной правовой базы и анализа общей характеристики субъекта контроля нарушений *не установлено;*

2. В ходе контрольных мероприятий установлено, что в результате неправомерных действий заказчика, допущены случаи нарушений законодательства об осуществлении закупок, товаров, работ, услуг, иных нормативных документов. В частности, нарушены следующие положения:

- В нарушение ч. 3 ст. 103 закона № 44-ФЗ, несвоевременно размещается информация по исполнению контрактов.

3.Рекомендовать МКУК «Коуракский КДЦ»:

1) Усилить контроль за заключением муниципальных контрактов, проверять наличие в контракте обязательных условий, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ о контрактной системе.

2) Своевременно и в полном объёме вносить информацию об исполнении контрактов в реестр контрактов, заключенных заказчиком в ЕИС с соблюдением ст. 103 закона № 44-ФЗ.

3) При исполнении контракта, строго руководствоваться положениями и условиями контракта.

4) С целью недопущения применения мер ответственности, строго соблюдать сроки оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в соответствии с условиями договоров (контрактов).

По результатам проведения плановой проверки разместить акт в единой информационной системе в сфере закупок с учетом требований части 21 статьи 99 Закона №44-ФЗ.

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

Руководитель контрольной группы:  / Черногузова И. Ю./

30.11.2022 г.

Копию акта контрольного мероприятия получил: Директор КДЦ  / Ишкова М. И./

30.11.2022 г.