

АКТ № 1

проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры»

29 марта 2024 года

Х. Позднеевка

Во исполнение полномочий, предусмотренных Постановлением Администрации Позднеевского сельского поселения № 156 от 29.11.2018 г. «Об утверждении Порядка осуществления Администрацией Позднеевского сельского поселения внутреннего муниципального финансового контроля», в соответствии с утвержденным Планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 2024 год проведено плановое контрольное мероприятие в отношении МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры» (далее - Учреждение).

Контрольное мероприятие проводилось проверяющими:

Главным специалистом-экономистом Администрации Позднеевского сельского поселения Ославчук И.А.;

И.о. начальника сектора экономики и финансов Администрации Позднеевского сельского поселения Швецов В.П..

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 марта по 22 марта 2024 года.

Проверяемый период: с 1 января по 31 декабря 2023 года.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Правовое основание проведения контрольного мероприятия: часть 8 статьи 99 Закона о контрактной системе.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - законодательство о контрактной системе в сфере закупок).

Основные вопросы контрольного мероприятия:

соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе), и обоснованности закупок;

соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе;

обоснование начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата),

оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги;

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

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, 347785, Ростовская область, Веселовский район х. Позднеевка, ул. Центральная, д. 22.

Директор Учреждения уведомлен о начале проведения контрольного мероприятия письмом Сектора экономики и финансов Администрации Позднеевского сельского поселения от 11 марта 2024 года № 87.

Проверка проводилась по документам, предоставленным Учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок по адресу: www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

Общие сведения о субъекте контроля

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, печать со своим полным наименованием. Учреждение может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности.

В проверяемом периоде при осуществлении своей деятельности Учреждение руководствовалось уставом, утвержденным постановлением Администрации Позднеевского сельского поселения от 14 ноября 2011 года № 76 «Об утверждении Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Позднеевский сельский Дом культуры» (далее - Устав).

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация Позднеевского сельского поселения.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения в проверяемом периоде осуществлялось за счет средств бюджета Позднеевского сельского поселения Веселовского района в виде субсидий на выполнение муниципального задания и субсидий, предоставляемых на иные цели, а также средств областного бюджета за счет резервного фонда Правительства Ростовской области.

Директор Учреждения назначен на должность в соответствии с распоряжением Администрации Позднеевского сельского поселения от 10 февраля 2014 года № 7 «О принятии».

На основании пункта 7 статьи 3 Закона о контрактной системе и в соответствии с частью 1 статьи 15 Закона о контрактной системе Учреждение в проверяемом периоде является заказчиком.

Положения части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Приказом МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК» от 18.12.2013 г. № 44 «О создании контрактной службы МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК» создана

контрактная служба и утверждено Положение о контрактной службе Учреждения в составе 3 человек.

Все члены контрактной службы Учреждения прошли обучение по дополнительной профессиональной программе образования в сфере закупок.

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе их предельной цены) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

Постановлением Администрации Позднеевского сельского поселения от 19 мая 2016 года № 144 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых Администрацией Позднеевского сельского поселения и подведомственными ей муниципальными бюджетными учреждениями, в отношении к которым устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) (далее - Постановление № 144) утвержден ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, определяющий требования к закупаемым товарам, работам, услугам, в том числе к их качеству и предельным ценам.

Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)

Закупочная деятельность Учреждения в 2023 году осуществлялась в соответствии с:

планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2023 год (далее - план-график), утвержденным приказом МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры» от 09 января 2023 года №1 «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для нужд МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры» на 2023 год и плановый период 2024-2025гг.»

Согласно части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе, и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно предоставленному реестру контрактов (договоров) всего с 1 января по 31 декабря 2023 года Учреждением заключено 66 контрактов (договора) на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 2517,2 тыс. рублей. Закупки осуществлялись по статье 93 у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) Закона о контрактной системе: по п. 4 на сумму 1347,9 руб.- 63 контракта, по п. 5 на сумму 555,6 тыс. руб. - 2 контракта., по п. 8 на сумму 613,7 – 1 контракт.

Согласно статье 22 Закона о контрактной системе при осуществлении закупок заказчики определяют и обосновывают начальную (максимальную) цену контракта, цену контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
- нормативный метод;
- тарифный метод;
- проектно-сметный метод;
- затратный метод.

Обоснование и определение цены контракта осуществляется заказчиком в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее - Приказ № 567).

При проверке формирования цен контрактов (договоров) установлено следующее.

Цены заключенных контрактов не превышают предельного значения, установленного части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Суммы контрактов, определенные тарифным методом на 4 контрактов, составляют 885,9 тыс. руб.

Цены определялись путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен) с использованием коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей) 59 контрактов на сумму 1534,4 тыс. руб.

Цены определялись проектно-сметным методом 3 контракта всего на сумму 96,9 тыс. руб.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В соответствии со статьей 94 Закона о контрактной системе заказчик обязан осуществлять приемку и экспертизу поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Соответствие поставленных товаров, работ, услуг условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приемки данных товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы.

Согласно приказу директора МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК» от 27 июля 2018 года № 20/2 «Об утверждении Положения о приемочной комиссии и проведении экспертизы по осуществлению закупок для нужд МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК» в учреждении проводится приемка и экспертиза полученных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

В ходе проверки предоставленных Учреждением документов о приемке товаров (работ, услуг) установлено:

все товары (работы, услуги), поступившие в проверяемом периоде, приняты назначенной комиссией

Нарушений сроков поставки товаров (работ, услуг), установленных контрактами, не выявлено.

Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляется главным бухгалтером МБУК ПСП ВР «Позднеевский СДК»

Учет поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг в проверяемом периоде производился Главным бухгалтером в соответствии с положением об учетной политике Учреждения, утвержденным приказом директора МБУК ПСП ВР «Позднеевский сельский Дом культуры» от 27 декабря 2018 года № 6 н «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета муниципального бюджетного учреждения культуры «Позднеевский сельский Дом культуры».

Аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется Бухгалтерией в разрезе каждого контрагента.

Записи в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал № 4) производятся на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие Учреждением денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств;

Все закупки проверяемого периода осуществлены Учреждением в соответствии с планом-графиком, утвержденным на 2023 финансовый год.

Общая сумма оплаты контрактов за проверяемый период составила 2517,2 тыс. рублей. Оплата закупок произведена в пределах утвержденного на 2023 финансовый год плана финансово-хозяйственной деятельности.

Применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта

В ходе проверки применения Учреждением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта установлено, что в проверяемом периоде исполнение контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями) осуществлялось без нарушений и, следовательно, меры ответственности к ним не применялись.

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

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Учреждением в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций.

Фактическое использование приобретенных в проверяемом периоде товаров, а также результатов выполненных работ и оказанных услуг соответствует целям осуществления данных закупок, а также предмету и целям деятельности Учреждения, установленным Уставом.

На основании вышеизложенного принято решение:

направить акт проведения контрольного мероприятия в Учреждение для ознакомления;

направить копию акта проведения контрольного мероприятия Главе Администрации Позднеевского сельского поселения;

разместить акт проведения контрольного мероприятия на официальном сайте Администрации Позднеевского сельского поселения в сети «Интернет» <http://pozdneevskoe-sp.ru/> в течение 3 рабочих дней с даты его подписания.

В ходе проведения проверки были выявлены следующие замечания:

- в 2023 году не во всех контрактах указан идентификационный номер закупки;

- в реестр контрактов включены не все заключенные контракты в 2023 году.

Необходимо учесть выявленные замечания, исправить и не допускать подобные случаи в дальнейшем.

Директору Учреждения рекомендуется:

для соблюдения принципа обеспечения конкуренции, определенного статьей 8 Закона о контрактной системе, проводить закупки для муниципальных нужд не только у единственного поставщика, но и конкурентными способами;

при осуществлении закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) определять и обосновывать цену каждого контракта в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе и Приказом № 567;

заключать контракты в соответствии с положениями Закона о контрактной системе;

Настоящий акт составлен на 6 листах в 2 экземплярах.

Директор Учреждения в течение 10 рабочих дней со дня получения акта проведения контрольного мероприятия вправе представить в Сектор экономики и финансов Администрации Позднеевского сельского поселения письменное возражение по фактам, изложенным в акте, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

И.о. начальника сектора экономики и финансов
Администрации Позднеевского сельского поселения



В.П. Швецов

Главный специалист-экономист Администрации
Позднеевского сельского поселения



Ославчук И.А.

Акт получен: «29» марта 2024 г.



Подпись

Красовская Т.А.

ФИО