

А К Т

камеральной проверки Управления культуры, спорта и молодёжи Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (Управление культуры, спорта и молодёжи Можгинского района)

г. Можга

01 апреля 2022 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» от 22.02.2022г. №15 «О проведении контрольного мероприятия» в соответствии с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Управлением финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2022 год, утверждённым главой муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» 30 декабря 2021 года.

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд Управлением культуры, спорта и молодёжи Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики».

Проверяемый период: 01.01.2021г. по 28.02.2022г.

Контрольное мероприятие проведено главным специалистом-экспертом отдела бюджетного учёта, отчётности и контроля Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» Степановой Е.А.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчётных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путём анализа и оценки полученной из них информации с учётом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 19 рабочих дней с 24 февраля по 23 марта 2022 года.

Общие сведения об объекте контроля.

Управление культуры, спорта и молодёжи Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее по тексту – Управление культуры, Учреждение, Заказчик) создано в соответствии с Уставом муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики», утверждённым решением Совета депутатов муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее по тексту – Совет депутатов Можгинского района) от 15.11.2021 года №3.7.

Управление культуры является отраслевым (функциональным) органом Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее по тексту – Администрация Можгинского района)

с правом юридического лица, осуществляющим управление в области культуры и дополнительного образования в области культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики на территории муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» и выполняющей иные функции в соответствии с действующим законодательством, Положением об Управлении, утвержденным решением Совета депутатов Можгинского района от 15.11.2021г. №3.13.

Учредителем Управления культуры является Администрация района. Управление культуры подчиняется Администрации района, выполняет от её имени часть функций и полномочий учредителя подведомственных муниципальных учреждений культуры в пределах полномочий установленных муниципальным правовым актом Администрации района.

Управление культуры является юридическим лицом в форме муниципального казённого учреждения для осуществления управленческих функций; имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, гербовую печать со своим наименованием, соответствующие печати, штампы и бланки установленного образца, и лицевые счета, открытые в Управлении финансов Администрации района; приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права и несёт обязанности, самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика в соответствии с законодательством

Финансовое обеспечение деятельности Управления культуры осуществляется за счёт средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на основании утверждённой бюджетной сметы.

Учреждение зарегистрировано в ИФНС свидетельство о постановке на учёт от 03.12.2021г., присвоены ИНН 1839012376, КПП 183901001. Выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 08.12.2021г. за основным государственным регистрационным номером 2111800023060.

Юридический адрес: 427770, Удмуртская Республика, Можгинский район, с.Можга, ул.Вишурская, д.4; фактический адрес: 427790, Удмуртская Республика, г.Можга, ул.Можгинская, д.57.

Ведение бюджетного и налогового учёта, формирование отчётности Управления культуры осуществлялось муниципальным казённым учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений Можгинского района» (далее по тексту – МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района») на основании соглашения о передаче полномочий по ведению бюджетного и налогового учёта, формированию бюджетной и налоговой отчётности №1 от 01.08.2019г. (далее по тексту – Соглашение о передаче полномочий от 01.08.2019г.), см. *приложение №1*.

Ответственной за финансово-хозяйственную деятельность, распорядителем денежных средств с правом первой подписи в проверяемом периоде являлась начальник Прозорова Марина Валерьевна с 19.04.2019г. по настоящее время (распоряжение Администрации района от 19.04.2019г. №96-к, срочный трудовой договор от 19.04.2019г. №13/19); с 07.12.2021г.; распоряжение Администрации района от 07.12.2021г. №14-к, трудовой договор от 07.12.2021г. №11/21).

Управление культуры определено правопреемником Отдела культуры, спорта и молодёжи Администрации муниципального образования «Можгинский район» ИНН 1839007680 решением Совета депутатов Можгинского района от 15.11.2021г. №3.13.

В соответствии с Законом Удмуртской Республики от 11.06.2021г. №68-РЗ «О преобразовании муниципальных образований, образованных на территории Можгинского района Удмуртской Республики, и наделении вновь образованного муниципального образования статусом муниципального округа» решением Совета депутатов Можгинского района от 15.11.2021 года №3.25 Отдел культуры, спорта и молодёжи Администрации муниципального образования «Можгинский район» ликвидирован.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

В соответствии с Положением Управление культуры осуществляет полномочия муниципального заказчика для обеспечения своих нужд в пределах своих полномочий.

Управление культуры осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон №44-ФЗ, Закон о контрактной системе).

В соответствии с требованиями части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ, если совокупный годовой объём закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта.

Полномочия контрактной службы определены в Типовом положении, утверждённом приказом Минфина России от 31.07.2020г. №158н «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» (в редакции от 15.11.2021г.). Нормативный правовой акт, детализирующий полномочия контрактного управляющего, отсутствует. По смыслу норм Закона №44-ФЗ, контрактный управляющий заменяет собой контрактную службу в случаях, когда у заказчика отсутствует обязанность создавать контрактную службу. Соответственно, и полномочия, указанные в Типовом положении для контрактной службы, могут быть применимы и к должности контрактного управляющего.

В исполнении пункта 2.3 Соглашения о передаче полномочий от 01.08.2019г. МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» назначены ответственные лица за выполнение полномочий по осуществлению от имени Управления культуры закупок товаров, работ, услуг:

1) Ведущий экономист Пономарев П.Н. с 03 августа 2020г., приказ о назначении ответственным за осуществление закупок к проверке не представлен. Законом №44-ФЗ не определена форма принятия решения о назначении ответственного за осуществление закупок, целесообразно оформить такое решение в виде приказа.

Функции и полномочия ответственного за осуществление закупок товаров, работ, услуг определены должностной инструкцией, утверждённой директором МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» от 03.08.2020г. Факт ознакомления с должностной инструкцией подтверждается подписью Пономарева П.Н. с указанием даты ознакомления и проставления личной подписи. Пономарев П.Н. уволен 30 июня 2021г. (приказ МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» №26-к от 30.06.2021г.), см. приложения №№2, 3.

В должностной инструкции Пономарева П.Н. определено, что «ведущий экономист является ответственным за обеспечение требований законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих деятельность в сфере закупок учреждениями образования Можгинского района», тогда как Заказчик не является учреждением образования.

Кроме того, в виду принятия региональных правовых актов (постановление Правительства Удмуртской Республики от 17.01.2018г. №3 «О централизации закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Удмуртской Республики») в должностной инструкции трудовые функции утверждены некорректно: «осуществление организационно-технического обеспечения деятельности закупочных комиссий», «осуществление подготовки протоколов заседаний закупочных комиссий на основании решений, принятых членами комиссии по осуществлению закупок».

С октября 2018 года государственное казённое учреждение Удмуртской Республики «Региональный центр закупок Удмуртской Республики» (далее по тексту – ГКУ УР «РЦЗ УР») наделено полномочиями на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков МО «Можгинский район» путём проведения электронных процедур.

Заключено соглашение между Удмуртской Республикой и МО «Можгинский район» об осуществлении ГКУ УР «РЦЗ УР» полномочий уполномоченного учреждения МО «Можгинский район» на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Можгинский район» от 16.10.2018г. №АБ-434/159 (в редакции доп. соглашения) (далее по тексту – Соглашение от 16.10.2018г.).

2) В связи с реализацией Закона №44-ФЗ приказом МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» от 09.08.2021г. №48-к с 09 августа 2021г. Ведущему юрисконсульту Павленко Д.Н. поручена дополнительная работа по обслуживаемым учреждениям культуры. В перечне дополнительной работы не отражены следующие полномочия контрактного управляющего:

- выбирать способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определять (обосновывать) начальную (максимальную) цену контракта (цену лота), цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком, начальную цену единицы товара, работы, услуги, начальную сумму цен указанных единиц, определять максимальное значение цены контракта, формировать описание объекта закупки с указанием функциональных, технических и качественных характеристик, эксплуатационных характеристик (при необходимости), определять условия контракта и устанавливать требования к участникам закупки;

- в соответствии с планом-графиком закупок формировать и направлять в ГКУ УР «РЦЗ УР» заявку, контракты по которым подлежат заключению по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в электронной форме;

- организовать включение в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей): информации об участниках закупок, уклонившихся от заключения муниципальных контрактов; информации о поставщике (подрядчике, исполнителе), с которым контракт был расторгнут по решению суда или в связи с односторонним отказом Заказчика от исполнения контракта и др. Павленко Д.Н. уволена 08 декабря 2021г. приказом №75-к от 08.12.2021г. (приложения №№4, 5).

3) Приказом МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» от 06.12.2021г. №74-к с 06 декабря 2021г. юрисконсульту Сихаеву М.И. поручена дополнительная работа по обслуживаемым учреждениям культуры. В перечне дополнительной работы не отражены следующие полномочия:

- разрабатывать план-график, осуществлять подготовку изменений для внесения в план-график, размещать в единой информационной системе план-график и внесённые в него изменения;

- выбирать способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), определять (обосновывать) начальную (максимальную) цену контракта (цену лота), цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком, начальную цену единицы товара, работы, услуги, начальную сумму цен указанных единиц, определять максимальное значение цены контракта, формировать описание объекта закупки с указанием функциональных, технических и качественных характеристик, эксплуатационных характеристик (при необходимости), определять условия контракта и устанавливать требования к участникам закупки;

- в соответствии с планом-графиком закупок формировать и направлять в ГКУ УР «РЦЗ УР» заявку, контракты по которым подлежат заключению по результатам проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в электронной форме;

- обеспечивать заключение муниципальных контрактов и др., см. приложение №6.

В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в период с 01 июля 2021г. по 06 августа 2021г. закупки Управлением культуры осуществлялись при отсутствии назначенного ответственного лица за выполнение полномочий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг. В течение этого периода Заказчиком заключено 20 контрактов (договоров).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Закона о контрактной системе ответственные лица за выполнение полномочий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг имеют высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В рамках полномочий, установленных Законом о контрактной системе, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. В целях подписания контрактов от лица Учреждения, размещения на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов <http://zakupki.gov.ru/> (далее – ЕИС, официальный сайт) информации о закупках для обеспечения нужд Управления культуры право электронной подписи электронных документов предоставлено начальнику Прозоровой М.В., что подтверждается приказом Учреждения от 25.06.2020г. №35 «О назначении ответственных лиц при электронном документообороте».

При формировании Заказчиком планов-графиков закупок товаров, работ, услуг на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее по тексту – на 2021 год), на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее по тексту – на 2022 год) начальная (максимальная) цена контрактов формировалась на основании выделенных бюджетных ассигнований и ценовой политики, сложившейся по результатам проведённой закупочной деятельности в 2020-2021гг.

Согласно планам-графикам, утверждённым и размещённым на официальном сайте объём закупок товаров, работ, услуг на 2021 год составил 1 225 000,0 руб.; на 2022 год – 2 000 000,0 руб., что соответствует утверждённым лимитам бюджетных обязательств.

Планы-графики закупок на 2021, 2022 годы сформированы в форме электронных документов на очередной финансовый год и плановый период. План-график на 2021 год утверждён 29 декабря 2020г. (уведомление о лимитах бюджетных обязательств от 24.12.2020г.), план-график на 2022 год – **04 февраля 2022г.** (уведомление о лимитах бюджетных обязательств от **16.12.2021г.**), приложения №№7, 8.

В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019г. №1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок» (в редакции изменений) план-график на 2022 год утверждён Заказчиком с нарушением срока, т.е. по истечении десяти рабочих дней после доведения Управлению культуры лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с требованиями совместного приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства от 31.03.2015г. №182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» (в ред. приказа Минэкономразвития России №806, Федерального казначейства №21н от 03.11.2015г.) (далее по тексту – Совместный приказ) планы-графики закупок подлежат размещению на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

Фактически планы-графики закупок товаров, работ, услуг для нужд Учреждения размещены на официальном сайте 29 декабря 2020 года (решение Совета депутатов Можгинского района «О бюджете МО «Можгинский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 23.12.2020г. №38.7) и **04 февраля 2022г.** (решение Совета депутатов Можгинского района «О бюджете МО «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от **15.12.2021г. №4.2)** соответственно (*приложение №9*).

В нарушение пункта 2 Совместного приказа план-график закупок на 2022 год размещён Заказчиком в ЕИС с нарушением срока, т.е. позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете.

В ходе контрольного мероприятия проведён анализ информации, размещённой в ЕИС, а также представленных к проверке контрактов (договоров), см. *приложения №№10, 11*.

Информация об объёме финансового обеспечения в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг, а также общих суммах контрактов, заключённых в проверяемом периоде представлена в таблице:

Объекты закупок	Объём финансового обеспечения закупок в соответствии с планом-графиком закупок	Общая сумма заключённых контрактов
2021 год (версия плана-графика от 20.12.2021г.)		
закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе)	1 979 944,04	1 979 943,77
из них, в электронной форме:	-	477 825,95
2022 год (версия плана-графика от 04.02.2022г.)		
закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей (пункт 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе)	2 000 000,0	105 626,40
из них, в электронной форме:	-	34 523,0

В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ Заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, не включённые в план-график закупок товаров, работ, услуг на сумму 74 562,40 руб. (4 случая):

- в связи с внесением изменений доведённых до Заказчика лимитов бюджетных обязательств (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 07.06.2021г. – код бюджетной классификации (далее по тексту – КБК) 608.0707.0130305230.244 - +34 000,0 руб.) изменения в план-график закупок внесены **22 июля 2021г.**, тогда как договор заключён **21 июля 2021г.** (договор с МУП «Школьное питание» №68 от 21.07.2021г. на сумму 34 000,0 руб.), см. *приложения №№12-14*;

- в январе 2022 года заключены договоры на общую сумму 40 562,40 руб. (с Марковым В.К. №01 от **25.01.2022г.** на сумму 36 662,40 руб.; со Страховым акционерным обществом «ВСК» №22484AS001114 от **26.01.2022г.** на сумму 900,0 руб.; МБОУ «Комякская ООШ» №3 от **29.01.2022г.** на сумму 3 000,0 руб.), тогда как план-график закупок утверждён **04 февраля 2022г.** (*приложения №7, 15-17*).

В ходе осуществления закупок в план-график вносились изменения. В 2021 году Заказчиком размещено 7 версий плана-графика; редакции изменений плана-графика размещены на официальном сайте.

В соответствии с требованиями части 9 статьи 16 Закона о контрактной системе внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее чем за один день до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона №44 – не позднее чем за один день до дня заключения контракта.

В нарушение части 9 статьи 16 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки заключения контрактов в связи с изменением плана-графика закупок (5 случаев):

- при внесении изменений в план-график закупок **07 апреля 2021г.** (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 06.04.2021г. – КБК 608.0113.9900063310.244 - +10 000,0 руб.) заказчиком заключены договоры с ИП Микрюков О.В. №22 от **07.04.2021г.** на сумму 5 000,0 руб., №23 от **08.04.2021г.** на сумму 5 000,0 руб.;

- при внесении изменений в план-график закупок **05 августа 2021г.** (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 04.08.2021г. – КБК 608.0707.0130363360.244 - +60 000,0 руб.) заказчиком заключён договор с БПОУ УР «Можгинский педагогический колледж им. Т.К. Борисова» №80 от **06.08.2021г.** на сумму 60 000,0 руб.;

- при внесении изменений в план-график закупок **13 декабря 2021г.** (уведомление об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 10.12.2021г. – КБК 608.0801.0340761040.244 - +500 000,0 руб.; КБК 608.0804.0340160030.244 - +120 000,0 руб.) заказчиком заключены договоры с ООО «Звуксветпроект» №112 от **13.12.2021г.** на сумму 500 000,0 руб., с ООО «ДНС Ритейл» №113 от **14.12.2021г.** на сумму 107 754,0 руб., см. приложения №№13, 18-24.

В соответствии с частью 1 статьи 20 Закона о контрактной системе Правительством Российской Федерации устанавливаются случаи проведения обязательного общественного обсуждения закупок и его порядок. Такое обсуждение начинается с даты размещения в единой информационной системе планов-графиков, содержащих информацию о закупках, подлежащих обязательному общественному обсуждению, и заканчивается не позднее срока, до истечения которого определение поставщика (подрядчика, исполнителя) может быть отменено заказчиком в соответствии со статьей 36 Закона №44-ФЗ. Согласно части 2 постановления Правительства Российской Федерации от 11.12.2019г. №1635 «Об утверждении правил проведения обязательного общественного обсуждения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» общественное обсуждение проводится в случае осуществления закупок путём проведения конкурсов и аукционов при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей или превышающей 1 млрд. рублей. В проверяемом периоде Управлением культуры закупки, подлежащие обязательному общественному обсуждению, не осуществлялись.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона о контрактной системе.

В соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе нормирование в сфере закупок это установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В целях реализации положений статьи 19 Закона №44-ФЗ приказом Управления культуры от 02.09.2016г. №95-р утверждены нормативные затраты на обеспечение функций Управления культуры и подведомственных ему казённых учреждений (далее – приказ №95-р).

В нарушение требований части 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ приказ №95-р не размещён в ЕИС, см. *приложение №25*.

В ходе проверки соблюдения Заказчиком правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе, нарушений не установлено.

3. Определение 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.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком в предусмотренных данным Федеральным законом случаях.

Согласно части 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ, контракт должен содержать обоснование цены контракта.

К контрактам (договорам), заключённым Управлением культуры, имеются отчёты-обоснования цены контрактов, рассчитанные на основании коммерческих предложений потенциальных поставщиков, либо отчёты о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), замечаний нет.

4. Соблюдение предусмотренных Федеральным 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 условиям контракта.

Согласно части 2 статьи 94 Закона о контрактной системе поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, в том числе о сложностях, возникающих при исполнении контракта, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

Соответствие поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приёмки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к её проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом в части их соответствия условиям контракта

Заказчиком экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, проводилась своими силами.

Приказом по Учреждению от 11.01.2021г. №1.1. утверждено положение о проведении экспертизы результатов, предусмотренных контрактами.

Ответственной за проведение экспертизы предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами, назначена начальник Прозорова Марина Валерьевна, на период её отсутствия – заместитель начальника (приказ по Учреждению от 11.01.2021г. №1.1).

Фактически результаты экспертизы исполнения контрактов, оформленные в виде отметки в товарных накладных (накладных), в актах выполненных работ (оказанных услуг), замечаний нет.

В ходе проведения контрольного мероприятия проведён анализ соблюдения сроков оплаты договорных обязательств по контрактам (договорам), заключённым в проверяемом периоде установлено. В нарушение статей 34, 94 Закона о контрактной системе выявлено несоблюдение условий реализации контрактов (договоров) в части своевременности расчётов по контрактам всего на сумму **900,0 руб.**, так: по договору №21484AS000222 от 19.01.2021г. со Страховым акционерным обществом «ВСК» на сумму 900,0 руб. просрочка по оплате услуг составила 4 раб. дня, см. *приложения №№26, 27.*

В проверяемом периоде Заказчиком изменения в контракты, в части существенных условий контрактов, вносились в случаях предусмотренных статьёй 95 Федерального закона №44-ФЗ. Проверкой соблюдения требований к изменению условий контрактов при их исполнении нарушений не установлено.

Проверкой соответствия выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям договора (контракта) выявлено 4 случая, когда проверить соответствие оказанных услуг условиям заключённых договоров (контрактов) не представляется возможным.

В нарушение части 1 статьи 34 Закона о контрактной системе договоры (контракты) не содержат соглашения сторон по всем существенным условиям (часть 1 статьи 432 Гражданского Кодекса Российской Федерации), а именно в договорах (контрактах) не прописан объём оказываемых услуг:

- ООО «МГД» №25 от 02.04.2021г. на сумму 5 000,0 руб. (услуги по техническому обслуживанию и заправке картриджей);

- МУП «Школьное питание» №04 от 04.02.2021г. на сумму 2 028,0 руб., №05 от 11.02.2021г. на сумму 750,0 руб., №83 от 24.08.2021г. на сумму 1 700,0 руб. (услуги по организации питания), см. *приложения №№28-31.*

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

Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретаемые товары, выполненные работы (оказанные услуги) использованы в рамках целей закупок для осуществления деятельности Управления культуры.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не установлено.

Проверкой соблюдения требований к содержанию условий контрактов (договоров) установлено:

1) в нарушении части 2 статьи 34 Закона №44-ФЗ не указано, что цена контракта является твердой (4 случая):

- ООО «Тензор-Удмуртия» №ТУ210322316 от 22.03.2021г.;
- БУЗ УР «Можгинская РБ МЗ УР» №76-п от 05.07.2021г.;
- АНО ДПО «УМЦ «Тандем-Лидер» №4545/21 от 24.11.2021г.;
- ООО «Коммерсантъ Картотека» №180090679/21-11 от 25.11.2021г., см. приложения №№32-35;

2) в нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контрактах срок оплаты Заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта составляет более тридцати дней (8 случаев):

- МУП «Школьное питание» №04 от 04.02.2021г., №05 от 11.02.2021г., №67 от 21.07.2021г., №68 от 21.07.2021г., №83 от 24.08.2021г., №04 от 04.02.2022г.;
- БПОУ УР «Можгинский педагогический колледж им. Т.К. Борисова» №80 от 06.08.2021г.;
- МБОУ «Комякская ООШ» №03 от 29.01.2022г. (приложения №№14, 17, 21, 29-31, 36, 37);

3) в нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе Заказчиком в контрактах указано – в части расчётов пени исходя из размера «ставки рефинансирования», следовало указать – исходя из размера «ключевой ставки» (19 случаев):

- ООО «Регионкарт» №01 от 14.01.2021г., №15 от 17.03.2021г., №41 от 21.05.2021г., №59 от 29.06.2021г., №90 от 06.10.2021г.;
- МУП «Школьное питание» №04 от 04.02.2021г., №05 от 11.02.2021г., №67 от 21.07.2021г., №68 от 21.07.2021г., №04 от 04.02.2022г.;
- ООО Медицинская лаборатория «ХРС» №23/2021-Covid от 19.02.2021г., №232/2021-Covid от 23.06.2021г.;
- ИП Касаткин С.В. №19 от 22.03.2021г.;
- ИП Иванов Г.Н. №21 от 25.03.2021г.;
- БУЗ УР «Можгинская РБ МЗ УР» №76-п от 05.07.2021г.;
- БПОУ УР «Можгинский педагогический колледж им. Т.К. Борисова» №80 от 06.08.2021г.;
- ИП Блинова А.А. №88 от 28.09.2021г.;
- ООО «Коммерсантъ Картотека» №180090679/21-11 от 25.11.2021г.;
- МБОУ «Комякская ООШ» №03 от 29.01.2022г., см. приложения №№14, 17, 21, 29, 30, 33, №35-47.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

1. Нефинансовые нарушения:

1.1. В нарушение статей 34, 94 Закона о контрактной системе выявлено несоблюдение условий реализации муниципальных контрактов в части своевременности расчётов по контрактам на общую сумму **900,0 руб.** (договор №21484AS000222 от 19.01.2021г.), что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.32.5. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. Обобщённые сведения о других установленных нарушениях законодательства:

2.1. В должностной инструкции ответственного за выполнение полномочий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг трудовые функции утверждены некорректно.

2.2. В Приказах МКУ «ЦБ по обслуживанию учреждений Можгинского района» «О поручении дополнительной работы» в перечне дополнительной работы полномочия контрактного управляющего отражены не в полном объёме.

2.3. В нарушение части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в период с 01 июля 2021г. по 06 августа 2021г. закупки Управлением культуры осуществлялись при отсутствии назначенного ответственного лица за выполнение полномочий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг.

2.4. В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации №1279 от 30 сентября 2019г. план-график на 2022 год утверждён Заказчиком с нарушением срока, т.е. по истечении десяти рабочих дней после доведения Управлению культуры лимитов бюджетных обязательств.

2.5. В нарушение пункта 2 Совместного приказа Министерства экономического развития Российской Федерации и Федерального казначейства №182/7н от 31.03.2015г. план-график закупок на 2022 год размещён Заказчиком на ЕИС с нарушением срока, т.е. позднее одного календарного месяца после принятия решения о бюджете, что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (нарушение срока утверждения плана-графика закупок и срока размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок).

2.6. В нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ Заказчиком произведены закупки товаров, работ и услуг, не включённые в план-график закупок товаров, работ, услуг на сумму 74 562,40 руб., из них: в 2021 году на сумму 34 000,0 руб., в 2022 году – 40 562,40 руб., что содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (неразмещение закупки в плане-графике закупок).

2.7. В нарушение части 9 статьи 16 Закона о контрактной системе не соблюдены сроки заключения контрактов в связи с изменением плана-графика закупок на 2021 год (5 случаев).

2.8. В нарушение требований части 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ нормативные затраты на обеспечение функций Управления культуры и подведомственных ему казённых учреждений не размещены в единой информационной системе.

2.9. В нарушение части 1 статьи 34 Закона о контрактной системе договоры (контракты) не содержат соглашение сторон по всем существенным условиям, а именно в договорах (контрактах) не прописан объём оказываемых услуг (4 случая).

2.10. В нарушение части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе в контрактах не указано, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (4 случая).

2.11. В нарушение части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ в контрактах, заключённых Управлением культуры, срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной

работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта составляет более тридцати дней (8 случаев).

2.12. В нарушение статьи 34 Закона о контрактной системе Заказчиком в контрактах указано – в части расчётов пени исходя из размера «ставки рефинансирования», следовало указать – исходя из размера «ключевой ставки» (19 случаев).

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

Приложение:

1. Копия соглашения о передаче полномочий №1 от 01.08.2019г.
2. Копия должностной инструкции от 03.08.2020г.
3. Копия приказа №26-к от 30.06.2021г. «О расторжении трудового договора».
4. Копия приказа №48-к от 09.08.2021г. «О поручении дополнительной работы».
5. Копия приказа №75-к от 08.12.2021г. «О расторжении трудового договора».
6. Копия приказа №74-к от 06.12.2021г. «О поручении дополнительной работы».
7. Скриншот с сайта Госзакупки.
8. Копия уведомления о лимитах бюджетных обязательств от 16.12.2021г.
9. Копия решения Совета депутатов Можгинского района «О бюджете МО «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 15.12.2021г. №4.2.
10. Анализ исполнения договорных обязательств по контрактам (договорам), заключённым в 2021 году.
11. Анализ исполнения договорных обязательств по контрактам (договорам), заключённым за 2 месяца 2022 года.
12. Копия уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 07.06.2021г.
13. Скриншот с сайта Госзакупки.
14. Копия договора с МУП «Школьное питание» №68 от 21.07.2021г.
15. Копия договора с Марковым В.К. №01 от 25.01.2022г.
16. Копия договора со Страховым акционерным обществом «ВСК» №22484AS001114 от 26.01.2022г.
17. Копия договора с МБОУ «Комякская ООШ» №3 от 29.01.2022г.
18. Копия уведомлений об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 06.04.2021г., от 04.08.2021г.
19. Копия договора с ИП Микрюков О.В. №22 от 07.04.2021г.
20. Копия договора с ИП Микрюков О.В. №23 от 08.04.2021г.
21. Копия договора с БПОУ УР «Можгинский педагогический колледж им. Т.К. Борисова» №80 от 06.08.2021г.
22. Копия уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от 10.12.2021г.
23. Копия договора с ООО «Звуксветпроект» №112 от 13.12.2021г.
24. Копия договора с ООО «ДНС Ритейл» №113 от 14.12.2021г.
25. Скриншот с сайта Госзакупки.
26. Копия договора со Страховым акционерным обществом «ВСК» на сумму 900,0 руб.
27. Копия платёжного поручения №977 от 29.01.2021г.
28. Копия договора с ООО «МГД» №25 от 02.04.2021г.
29. Копия договора с МУП «Школьное питание» №04 от 04.02.2021г.
30. Копия договора с МУП «Школьное питание» №05 от 11.02.2021г.
31. Копия договора с МУП «Школьное питание» №83 от 24.08.2021г.

32. Копия договора с ООО «Тензор-Удмуртия» №ТУ210322316 от 22.03.2021г.
33. Копия договора с БУЗ УР «Можгинская РБ МЗ УР» №76-п от 05.07.2021г.
34. Копия договора с АНО ДПО «УМЦ «Тандем-Лидер» №4545/21 от 24.11.2021г.
35. Копия договора с ООО «Коммерсантъ Картоотека» №180090679/21-11 от 25.11.2021г.
36. Копия договора с МУП «Школьное питание» №68 от 21.07.2021г.
37. Копия договора с МУП «Школьное питание» №04 от 04.02.2022г.
38. Копия договора с ООО «Регионкарт» №01 от 14.01.2021г.
39. Копия договора с ООО «Регионкарт» №15 от 17.03.2021г.
40. Копия договора с ООО «Регионкарт» №41 от 21.05.2021г.
41. Копия договора с ООО «Регионкарт» №59 от 29.06.2021г.
42. Копия договора с ООО «Регионкарт» №90 от 06.10.2021г.
43. Копия договора с ООО Медицинская лаборатория «ХРС» №23/2021-Covid от 19.02.2021г.
44. Копия договора с ООО Медицинская лаборатория «ХРС» №232/2021-Covid от 23.06.2021г.
45. Копия договора с ИП Касаткин С.В. №19 от 22.03.2021г.
46. Копия договора с ИП Иванов Г.Н. №21 от 25.03.2021г.
47. Копия договора с ИП Блинова А.А. №88 от 28.09.2021г.

Главный специалист – эксперт
отдела бюджетного учёта, отчётности
и контроля Управления финансов

01.04.2022
 дата

Е.А. Степанова
 подпись

Е.А. Степанова
 инициалы и фамилия

Копию акта контрольного мероприятия получил:

Иванов Г.Н.
 (должность лица объекта контроля, получившего акт)

Иванов Г.Н.
 (подпись)

И.В. Иванов
 (инициалы, фамилия)

01 апреля 2022 года