Акт планового контрольного мероприятия № 3

в Муниципальном казенном учреждении культуры «Историко-краеведческий музей»

г.Усть-Катав 19 апреля 2021г.

Плановое контрольное мероприятие проведено в соответствии с приказом Финансового управления от 25.03.2021г.№ 13 "О проведении планового контрольного мероприятия"

Основание проведения проверки - части 8, 9 статьи 99 Федерального [закона](garantF1://70253464.0) от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее именуется - [Закон](garantF1://70253464.0) о контрактной системе), статья 269.2 [Бюджетного кодекса](garantF1://12012604.0) Российской Федерации, Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 г. № 95, Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 г. № 100,Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020г. №208, Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Реализация результатов проверок, ревизий и обследований", утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 г. № 1095, Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1237, Положения о Финансовом управлении, утвержденного решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 29.05.2015 г. № 56, приказа начальника Финансового управления "Об утверждении стандарта и признании утратившими силу некоторых приказов, стандартов" от 29.12.2020г.№53, План контрольных мероприятий Финансового управления на 2021 год.

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 рамках полномочий Финансового управления».

Цель контрольного мероприятия - установление законности составления и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом о контрактной системе, Бюджетным [кодексом](garantF1://12012604.0) Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Проверяемый период - с 01.01.2020г. по 31.12.2020г, текущий период 2021г.

Дата начала проведения планового контрольного мероприятия 01.04.2021г.

Срок проведения планового контрольного мероприятия до 14 апреля 2021г (10 рабочих дней).

Форма проведения планового контрольного мероприятия - выездная проверка.

Состав проверочной группы:

- Мамаева Людмила Михайловна–начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

- Макарова Мария Ивановна–аудитор отдела планирования и контроля, участник проверочной группы;

- Киселева Марина Леонидовна–ведущий специалист отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Объект контроля –Муниципальное казенное учреждение культуры «Историко-краеведческий музей» (далее по тексту –МКУКИКМ, Заказчик).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул.Бр.Мохначевых д.5

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Бр.Мохначевыхд.5

ИНН 7419004091 ОГРН1027401127710

Директор объекта контроля: Чернецова Л.В., приказ №52 от 05.07.2016г.

Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа(учредитель). Полномочия собственника имущества МКУК ИКМ осуществляет Управление имущественных и земельных отношений Усть-Катавского городского округа.

Учреждение подведомственно Управлению культуры Усть-Катавского городского округа. МКУК ИКМ осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 25.07.2011г. №755, в редакции от 15.05.2017г.№572, в редакции от 15.11.2017г. № 1474.

Учреждение создано в целях:

- собирания и хранения музейных предметов и музейных коллекций, осуществления просветительской и образовательной деятельности. Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющимися основными и обязательными видами деятельности. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в доход бюджета Усть-Катавского городского округа. Стоимость деятельности приносящей доход и осуществляемой учреждением на платной основе, утверждается Решением Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа. Отдельные виды деятельности, перечень которых установлен законом, могут осуществляться учреждением только на основании специальных разрешений (лицензии).

Обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУК ИКМ - Чернецову Л.В.(приказ №16 от 24.01.2017г.) по настоящее время. В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Чернецова имеет высшее образование (не в сфере закупок) и прошла обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок - обучение 2019г. в объеме 120ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона о контрактной системе, которые прописаны в должностной инструкции. В соответствии с внесенными изменениями в Закон о контрактной системе, в должностную инструкцию контрактного управляющего МКУК ИКМ изменения своевременно не вносились.

МКУК ИКМ были представлены к проверке следующие документы: приказы; план-графики за 2020г., 2021г., муниципальные контракты, заключенные в 2020г., текущем периоде 2021г.

Перечень вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия

**I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19** [**Закона**](garantF1://70253464.0) **о контрактной системе.**

Согласно ст.19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается 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).

МКУК ИКМ является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. Распоряжением начальника Управления культуры от 12.04.2017г. №24 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением культуры и подведомственными казенными учреждениями. В 2020 году МКУК ИКМ были запланированы и проведены следующие закупки, на которые распространяется указанный перечень: муниципальный контракт от 22.09.2020г. № 14 поставка товара – моноблок ASUSA6432UAK-BA030D21.5(1920\*1080)(матовый)/InterCorei3 813U(2.2Ghz)/8192Mb 1 шт. на сумму 41000,0 руб. При сверке потребительские свойства, предельная цена соответствует перечню.

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения МКУК ИКМ правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе нарушений не установлено.

**II. 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.**

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок планируемых на 2020 год составляет 744337,8 руб., проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.4 ч.1 ст.93Закона о контрактной системе – 43 шт. на сумму 404793,36 руб.

Согласно плана-графика на 2021г. совокупный объем закупок планируемых на текущий 2021г. составляет 830798,99 руб.; проведены закупки и заключены муниципальные контракты в проверяемом периоде на 01.04.2021г.: по п.4 ч.1 ст.93№44ФЗ - 15шт. на сумму 431832,18 руб.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений Закона о контрактной системе в 2020г., текущем периоде 2021г. конкурентные процедуры не планировались и не проводились.

При заключении муниципальных контрактов МКУК ИКМ с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по п.4 ч.1 ст.93 в качестве обоснования начальной (максимальной) цены контракта, начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги к некоторым контрактам приобщались расчёты, сметы и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг (опросные листы). Цена некоторых контрактов уточнялась путем проведения анализа рыночных цен(методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, проектно-сметным методом.

При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта в тексте контракта не требуется. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной.

Нормы ст. 22 Закона о контрактной системе не содержат для заказчика каких-либо исключений по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого, с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в зависимости от способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Принимая во внимание, что приоритетным при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд является достижение максимальной эффективности использования бюджетных средств (статья 28 Бюджетного кодекса Российской Федерации) при установлении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), рекомендуется проводить и обосновывать цену контрактов по п.4,5 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе.

**III. Соблюдение предусмотренных** [**Законом**](garantF1://70253464.0) **о контрактной системе требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

В договорах в 2020г.: №104/2020/ТС от 23.01.2020г.; № 016 от 13.07.2020г. - сроки оказания услуг начинаются раньше срока заключения договора.

В соответствии с положениями пункта 2 статьи 425 ГК РФ, стороны вправе установить, что условия заключенного ими договора применяются к их отношениям, возникшим до заключения договора, но не представляется возможным к отношениям, регулируемым Законом о контрактной системе, в связи с тем, что правоотношения между заказчиком и поставщиком начинаются исключительно с момента заключения контракта.

В некоторых контрактах(договорах), заключенных в проверяемый период оплата за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ прописывается формулировкой «в течение банковских дней». В законодательстве Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствует понятие «банковский день», установленный срок оплаты в течении 30 рабочих дней выходит за пределы максимально допустимого срока. Рекомендуем при определении порядка расчетов, заказчику соблюдать требования ч. 8 ст. 30 и ч. 13.1 ст. 34, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке. А если в закупке могут участвовать только субъекты малого предпринимательства (СМП) или (СОНКО) — не более 15 рабочих дней.

В ходе проверки исполнения условий контрактов, в части соответствия поставленного товара условиям контракта, в присутствии директора МКУК ИКМ Л.В.Чернецовой, проверочной группой проверено 8 контрактов на общую сумму 176980,00 рублей (Таблица №1)

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по п/п | Номер контакта | Дата контракта | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта |
|
| 1 | 9 | 01.06.2020 | ИП Антонов И.А. | Громкоговоритель-2 шт. | 6000,00 |
| 2 | 10 | 16.06.2020 | ООО «Комус» | Термометр бесконтактный | 8600,00 |
| 3 | 14 | 22.09.2020 | АО «АЛИАС» | Моноблок ASUS A6432UAK-BA030D 21.5 | 41 000,00 |
| 4 | 13 | 18.09.2020 | ИП Орешков И.С. | Поставка баннеров-9шт. | 19 368,00 |
| 5 | 16 | 05.10.2020 | ИП Кувайцев Д.В. | Поставка вывески | 3050,00 |
| 6 | 18 | 21.10.2020 | ИП Щеколдин А.А | Стеллаж выставочный | 54 000,00 |
| 7 | 22 | 03.12.2020 | ООО «Комус» | Видеокамера, штатив, внешний аккумулятор | 39 290,00 |
| 8 | 23 | 22.12.2020 | ИП Кондеров М.В. | Гирлянда елочная Дождь 2,5\*2,5 желтая силикон 4 шт. | 5000,00 |
|  | **Итого:** | | |  | **176 908,00** |

При осуществлении осмотра поставленных товаров, характеристики соответствуют требованиям, установленным условиями вышеперечисленных контрактов.

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

При осмотре товаров, указанных в таблице №1 настоящего акта плановой проверки, а именно:

-громкоговорители, используются для проведения экскурсий;

- термометр бесконтактный используется для термометрии граждан при посещении музея;

-Моноблок используется для организации рабочего места директора;

-Баннеры находятся в выставочном зале второго этажа, планируются к использованию в парке Победы в день проведения праздничных мероприятий, посвященных Дню Победы 9 мая;

-Вывеска находится на здании музея;

-Сталлаж выставочный находится на первом этаже в коллекционном зале, используется для демонстрации выставочных предметов;

-Видеокамера, штатив и внешний аккумулятор используются для проведения онлайн мероприятий, экскурсий;

-Гирлянда используется для украшения помещений музея.

Приобретенные в 2020 году товары используются по назначению, что соответствует целям закупки. Проверкой соответствия использования поставленного товара, целям осуществления закупки, нарушений не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, не установлено.

Заключение

1.В ходе проверки в действиях Заказчика нарушения Закона о контрактной системе не установлены.

2. Устранить замечания:

- привести должностную инструкцию контрактного управляющего в соответствие с учетом внесенных изменений в Закон о контрактной системе.

- учитывать сроки исполнения и сроки действия муниципальных контрактов при их заключении.

Акт составлен в 1 экземпляре на \_\_\_ листах.

Директор МКУ ИКМ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В.Чернецова

(дата, подпись, Ф.И.О)

Руководитель проверочной группы:

Начальник отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.М.Мамаева

Участники проверочной группы:

Аудитора отдела планирования и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.И.Макарова

Ведущий специалист отдела планирования

и контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.Л.Киселёва

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, подпись, Ф.И.О)

Объект контроля вправе представить письменные замечания на акт в течении 15 рабочих дней со дня получения копии акта\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_