**Акт**

проведения плановой камеральной проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения культуры "Нововасюганский Центр Культуры" (МКУК «Нововасюганский ЦК»)

      с. Новый Васюган                 "06" августа 2024 г.

       Контрольное мероприятие проведено на основании Распоряжения МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения от 19.07.2024 № 75 «О проведении плановой камеральной проверки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля», в соответствии с пунктом 3 Плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2024 год, утвержденного Распоряжением МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения от 29.12.2023 № 183.

  **Объект контроля:** МКУК «Нововасюганский ЦК»

   **Тема контрольного мероприятия:** Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

     **Проверяемый период:**\_с 01.01.2023 по 31.12.2023 гг.

     **Контрольное мероприятие проведено** уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом: ведущим специалистом МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения - Гринкевич Е.Н.

     При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия в соответствии с пунктами 18, 19 Федерального стандарта № 1235, осмотрены следующие документы:

 - План-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2023г.;

- Приказ МКУК «Нововасюганский ЦК» от 20.05.2021г. № 15.1 «О внесении изменений в Приказ МКУК «Нововасюганский ЦК» от 31.01.2020 № 3.1 «О назначении контрактного управляющего в МКУК «Нововасюганский ЦК».

- бюджетные ассигнования и лимиты БО МКУК «Нововасюганский ЦК», регистры бюджетного учета, первичные учетные документы, приказы, договоры (контракты), локальные нормативные и правовые документы в сфере закупок, иные документы МКУК «Нововасюганский ЦК», связанные с закупкой товаров, работ, услуг для нужд МКУК «Нововасюганский ЦК».

     **Срок проведения контрольного мероприятия,**  не включая периоды    его

приостановления составил 10 рабочих дней - с "23" июля 2024 года по "05" августа 2024 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Полное наименование: муниципальное казенное учреждение культуры "Нововасюганский Центр Культуры".

Сокращенное наименование: МКУК «Нововасюганский ЦК».

Юридический адрес (местонахождение): 636740, Томская область, Каргасокский р-н, с. Новый Васюган, пер. Геологический, 8.

ИНН  7006007326,  КПП 700601001, ОГРН  1067030007120, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 69300846.

Наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля: Муниципальное казенное учреждение администрация Нововасюганского сельского поселения Каргасокского района Томской области. Адрес: Томская область, Каргасокский р-н, с. Новый Васюган, ул. Советская, 49, тел.: 8(38253)29-294.

Сведения об учредителях: Муниципальное казенное учреждение администрация Нововасюганского сельского поселения Каргасокского района Томской области.

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

- Лицевой счет 2114000049 в Управление финансов АКР, Отделение Томск Банка России//УФК по Томской области, г. Томск, Казначейский счет 03231643696244406500, БИК 016902004, Единый казначейский счет (ЕКС) 40102810245370000058.

- Лицевой счет 04653008460 в УФК по Томской области, Отделение Томск Банка России//УФК по Томской области, г. Томск, Казначейский счет 03100643000000016500, БИК 016902004, Единый казначейский счет (ЕКС) 40102810245370000058.

Фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: Директор - Федечкина Татьяна Анатольевна, главный бухгалтер - Дюдяева Лидия Михайловна.

В соответствии с требованиями закона № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, выполнения работ, оказания услуг для муниципальных нужд МКУК «Нововасюганский ЦК и в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом МКУК «Нововасюганский ЦК» от 31.01.2020г.№ 3.1 «О назначении контрактного управляющего в МКУК «Нововасюганский ЦК» (с изменениями от 20.05.2021 № 15.1) назначен контрактным управляющим директор МКУК «Нововасюганский ЦК» Федечкина Татьяна Анатольевна, а также является ответственным за осуществление закупок и размещение сведений о закупках на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/).

В рамках полномочий, установленных Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 года № 44-ФЗ, участники процесса закупки используют в своей работе электронную подпись. Право использования электронно-цифровой подписи в целях размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации о закупках для обеспечения муниципальных нужд приказом МКУК «Нововасюганский ЦК» № 62 от 30 октября 2014г. «О наделении правом электронной подписи» закреплено за Федечкиной Татьяной Анатольевной.

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального Закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактный управляющий Федечкина Татьяна Анатольевна имеет дополнительное образование в сфере закупок, что подтверждаетсяУдостоверением о повышении квалификации в Негосударственном образовательном учреждении дополнительного профессионального образования «Институт государственных и коммерческих закупок». в объеме 72 часа, per. № 25-04-2017-6691 от, по дополнительной профессиональной программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ. услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. **Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.**

На основании пункта 6 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) МКУК «Нововасюганский ЦК». наделен статусом муниципального заказчика, осуществляющего закупки для обеспечения муниципальных нужд учреждения.

 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).

 В соответствии с п. 5 ст. 19 Федерального закона № 44-ФЗ, муниципальные органы на основании общих правил нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленных Правительством РФ, утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными указанным органам учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций, указанных органов и подведомственных им учреждений.

В ходе проверки соблюдения правил нормирования установлено, что в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения от 23.03.2016 № 19 утверждены требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения (далее – Требования) (с изменениями утвержденными постановлением МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения от 22.11.2017 № 98, от 13.11.2018 № 92, от 13.04.2021 № 23, от 17.05.2021№ 29, от29.09.2021 № 57).

Согласно пункта 2 Требований МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения разрабатывает муниципальные правовые акты, указанные в пункте 1 настоящих Требований, а именно:

- правила определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа, определенного в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации как главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему казенных учреждений;

- правила определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг), закупаемым муниципальным органом и подведомственными ему казенными учреждениями, а также муниципальными унитарными предприятиями.

 МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения утверждено Постановление от 05.04.2016 г. № 28 «Об утверждении правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципального органа и подведомственных ему казенных учреждений» (с изменениями от 24.05.2021 № 37, от 08.10.2021 № 60), Постановление от 05.04.2016 № 30 "Об определении требований к закупаемым муниципальным органом и подведомственными ему казенными учреждениями, а также муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)" (в редакции от 24.05.2021 № 36, от 07.10.2021 № 59) и Постановление от 08.07.2016 г. № 58 «Об утверждении требований к закупаемым Муниципальным казенным учреждением администрация Нововасюганского сельского поселения Каргасокского района Томской области, а также подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» (с изменением от 02.08.2018 № 62, от 08.10.2021 № 61).

В соответствии с п.6 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе. Все муниципальные правовые акты МКУ администрация Нововасюганского сельского поселения о нормировании в сфере закупок, размещены в в единой информационной системе.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проанализированы произведенные в проверяемом периоде закупки товаров, работ, услуг МКУК «Нововасюганский ЦК», для которых установлены требования в соответствии со ст. 19 ФЗ № 44-ФЗ. Цены по муниципальным контрактам (договорам) не превышают максимального значения, утвержденного нормативными затратами. Требования, предъявляемые к отдельным видам товаров, работ, услуг, их потребительским свойствам и иным характеристикам( в том числе ценам товаров, работ, услуг) не нарушены.

 **2. 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.**

В соответствии со статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

При проведении малой закупки обоснование невозможности (нецелесообразности) иных способов определения поставщика, а также цены контракта и иных существенных условий не требуется. Размещение информации о закупке в ЕИС не является обязательным.

За 2023 год, в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг, МКУК «Нововасюганский ЦК» осуществлялись закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктам п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 38 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 1177019,81 рублей.

Выборочной проверкой 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 нарушений не установлено.

  **3. Соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом 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 пункту 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает с себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством, в том числе:

* приемка поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненных работ, услуг;
* оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;
* взаимодействия заказчика с поставщиком при изменении, расторжении контракта.

 Согласно представленным документам (товарные накладные, счета-фактуры, акты приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), приемка товара на предмет его соответствия спецификации и товарной накладной по количеству, комплектности, а также на предмет соответствия товара заявленным требованиям, заказчиком осуществлялась в соответствии с условиями заключенных контрактов.

Выборочной проверкой соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта нарушений не установлено.

В ходе выборочной проверки соблюдения Заказчиком требований пункта 2 части 1 статьи 94 Закона в части оплаты поставленных в проверяемом периоде товара, выполненных работ (ее результатов), оказанных услуг, а также отдельных этапов исполнения контрактов, нарушений не установлено.

Проверка соблюдения требований при изменении, расторжении контрактов (договоров) установленных в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, нарушений не установила.

Применение мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора) в ходе проверки не установлено.

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

Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального 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 своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Для проведения проверки приказ о назначении эксперта либо экспертной комиссии не предоставлен.

 В целях определения соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта экспертиза силами Заказчика проводилась .

Ко всем контрактам в проверяемом периоде приложены Экспертные заключения.

 В ходе проверки установлено, что при исполнении контрактов (договоров), заключенных и исполненных в поверяемом периоде, установление соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора) МКУК «Нововасюганский ЦК»проводилось должным образом.

Фактически поставленные товары, выполненные работы подлежат практическому применению, используются в соответствии с целями предоставления бюджетных средств в рамках основных задач МКУК «Нововасюганский ЦК». Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

  **Информация о результатах контрольного мероприятия:**

В ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, *нарушений не выявлено*.

Данный акт составлен в двух экземплярах.

 Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения,

пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней  со дня получения копии настоящего акта.

Руководитель

проверочной (ревизионной) группы

(уполномоченное на проведение

контрольного мероприятия

должностное лицо)

ведущий специалист \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н. Гринкевич \_

 (должность)        (дата) (подпись)       (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:\_Директор МКУК «Нововасюганский ЦК»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Федечкина Т.А.

 (дата) (подпись)