

Форма

## Акт № 2

### плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры Центра досуга молодежи г. Североморска (МБУК ЦДМ).

(указывается метод осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (проверка (выездная, камеральная, встречная), ревизия (далее – контрольное мероприятие), полное и сокращенное (при наличии) наименование объекта контроля внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – объект контроля), объекта встречной проверки)

г. Североморск  
место составления

« 03 » ноября 20 22 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании: Плана проведения контрольных мероприятий Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) от 29.12.2021 № 206.

(указываются наименование и реквизиты приказа (распоряжения) органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – орган контроля) о назначении контрольного мероприятия, а также основания назначения контрольного мероприятия в соответствии с пунктами 10 и 11 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 № 1235<sup>1</sup> (далее – федеральный стандарт № 1235). В случае проведения встречной проверки также указываются наименование и основание проведения камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которой проводится встречная проверка)

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 в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.

Проверяемый период: с 01 января 2021 по 30 июня 2022 года

Контрольное мероприятие проведено: Уполномоченными лицами на проведение контрольного мероприятия: руководителем проверочной группы – консультантом сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Решетовой И.Л., ведущим специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск Евграфовой Н.В. (с 19.09.2022-11.10.2022).

(проверочной (ревизионной) группой (уполномоченным на проведение контрольного мероприятия должностным лицом) (указываются должности, фамилии, инициалы лиц (лица), уполномоченных(ого) на проведение контрольного мероприятия)

<sup>1</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 34, ст. 5462).

К проведению контрольного мероприятия привлекались <sup>2</sup>: не привлекались (указываются фамилии, инициалы, должности (при наличии) независимых экспертов, специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, полное и сокращенное (при наличии) наименование и идентификационный номер налогоплательщика специализированных экспертных организаций, привлекаемых к проведению контрольного мероприятий в соответствии с подпунктом «г» пункта 3 федерального стандарта 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», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 <sup>3</sup>)

При проведении контрольного мероприятия проведено(ы): контрольные мероприятия в отношении муниципального бюджетного учреждения культуры Центр досуга молодежи г. Североморска (ИНН 5110120998, ОГРН 1025100713076) (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235) с 19 сентября 2022г. по 14 октября 2022 г. уполномоченным лицом консультантом сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Решетовой Ириной Леонидовной, с 19.09.2022 по 11.10.2022 ведущим специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля – Евграфовой Натальей Викторовной.

(указываются экспертизы, контрольные действия, проведенные в рамках контрольного мероприятия (в соответствии с пунктами 18, 19 федерального стандарта № 1235), с указанием сроков их проведения, предмета, а также сведений (фамилия, имя, отчество (при наличии)) о лицах (лице), их проводивших(ого))

В рамках контрольного мероприятия проведена встречная проверка (обследование):<sup>4</sup> не проводилась

(указывается наименование объекта встречной проверки (объекта контроля))

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 15 рабочих дней с « 19 » сентября 20 22 года по « 14 » октября 20 22 года.

Проведение контрольного мероприятия приостанавливалось <sup>5</sup> с « 26 » сентября 20 22 года по « 03 » октября 20 22 года на основании Приказа от 26.09.2022 № 142

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов))

«О приостановлении плановой выездной проверки в отношении муниципального бюджетного учреждения «Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр досуга молодежи г. Североморск».

(распоряжения(ий) органа контроля о приостановлении контрольного мероприятия)

Срок проведения контрольного мероприятия продлевался на \_\_\_\_\_ рабочих дней на основании <sup>6</sup> не продлевался.

(указываются наименование и реквизиты приказа(ов) (распоряжения(ий)) органа контроля о продлении срока проведения контрольного мероприятия)

<sup>2</sup> Указывается только в случае привлечения независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных государственных органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля, к контрольному мероприятию.

<sup>3</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 7, ст. 829).

<sup>4</sup> Указывается в акте выездной проверки (ревизии), камеральной проверки в случае проведения в рамках указанного контрольного мероприятия встречной проверки или обследования.

<sup>5</sup> Указывается только в случае приостановления контрольного мероприятия.

<sup>6</sup> Указывается только в случае продления срока проведения контрольного мероприятия.

Общие сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки)<sup>7</sup>:  
Полное официальное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр досуга молодежи г. Североморск.

Сокращенное наименование: МБУК ЦДМ.

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Центр досуга молодежи г. Североморск (далее – МБУК ЦДМ) внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером ОГРН 1025100713076, состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по Мурманской области с присвоенным ИНН – 5110120998, КПП – 511001001.

Юридический адрес и почтовый адрес: 184604, Россия, Мурманская область, город Североморск, ул. Душенова, д. 10 А.

В своей деятельности Учреждение подотчетно муниципальному образованию ЗАТО г. Североморск в лице Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск (далее - Учредитель).

Лицевой счет: 20496Ц22870 открыт 30.12.2011г. на казначейском счете №03234643477300004900, отдельный лицевой счет бюджетного учреждения №21496Ц22870 открыт 20022012 на казначейском счете №0323464347730000-4900. Расчетный счет: с 01.01.2021 года единый казначейский счет 40102810745370000041. Банк получатель: Отделение Мурманск Банка России.

МБУК ЦДМ заключен договор от 30.07.2019г. № б/н на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета и отчетности с Муниципальным бюджетным учреждением Централизованная бухгалтерия Управления культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск.

В проверяемом периоде руководителями МБУК ЦДМ с правом первой подписи на кассовых и банковских документах были наделены:

- в период с 01.01.2021 по 12.10.2021 – Петрова Нелля Владимировна директор МБУК ЦДМ;

- в период с 13.10.2021 по 10.11.2021 – Наумова Инна Александровна Врио директора МБУК ЦДМ;

- в период с 11.11.2021 по 30.06.2022 – Наумова Инна Александровна – директор МБУК ЦДМ;

<sup>7</sup> Указываются сведения об объекте контроля (объекте встречной проверки), включающие: полное и сокращенное (при наличии) наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер (ОГРН), код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

наименование государственного (муниципального) органа, в ведении которого находится объект контроля, с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии);

сведения об учредителях (участниках) (при наличии);

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);

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период.

Правом второй подписи в проверяемом периоде были наделены:  
 - в период с 01.01.2021 по 10.11.2021 – Наумова Инна Александровна – заместитель директора МБУК ЦДМ;  
 - в период с 11.11.2021-30.06.2022 – Рогачева Виктория Александровна – заместитель директора МБУК ЦДМ.

На момент начала проверки, а также в проверяемом периоде директор учреждения – Наумова Инна Александровна.

Проверка проводилась выборочном способом по предоставленным документам. (Приложение к акту проверки).

В ходе проверки проверено соблюдение осуществления закупки товаров, работ, услуг для нужд Заказчика в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ).

На основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МБУК ЦДМ является заказчиком.

Приказом директора МБУК ЦДМ от 16.10.2020 года № 121 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» назначена – Нахайчук Анастасия Сергеевна.

Проверкой установлено, что в проверяемый период с 01.01.2021 по 30.06.2022 года МБУК ЦДМ осуществлены следующие закупки:

Способ определения поставщика	Обоснование выбранного метода	НМЦК, руб.	Объем закупок			
			ВСЕГО		в том числе за счет бюджетных средств	
			кол-во заключенных договоров	цена договора, руб.	кол-во заключенных договоров	цена договора, руб.
В период с 01.01.2021 по 31.12.2021 года						
Электронный аукцион	ст. 59	-	-	-	-	-
Закупка у единственного исполнителя (подрядчика, поставщика)	п.п. 1,8,29 части 1 ст.93	107500,00	5	107500,00	5	107500,00
		1597600,00		1597600,00		1597600,00
		451500,00		451500,00		451500,00
		15326,94		15326,94		15326,94
		12000,00		12000,00		12000,00
	п.4 части 1 ст.93	54755,76	87	54755,76	79	54755,76
		37983,82		37983,82		37983,82
		46632,40		46632,40		46632,40
		500,00		500,00		500,00
		57698,76		57698,76		57698,76
		2784,00		2784,00		2784,00
		84000,00		84000,00		84000,00
		78000,00		78000,00		78000,00
		112320,00		112320,00		112320,00
		2100,00		2100,00		2050,00
		6000,00		6000,00		16000,00
		2050,00		2050,00		320,00
		16000,00		16000,00		13900,00
		320,00		320,00		6568,00

	13900,00	13900,00	7000,00
	6568,00	6568,00	20000,00
	9480,00	9480,00	100,00
	7000,00	7000,00	8960,00
	60000,00	60000,00	5000,00
	20000,00	20000,00	4800,00
	100,00	100,00	9500,00
	8960,00	8960,00	17000,00
	5000,00	5000,00	9900,00
	1299,00	1299,00	12000,00
	4800,00	4800,00	3400,00
	9500,00	9500,00	9000,00
	17000,00	17000,00	20000,00
	11000,00	11000,00	2794,00
	9900,00	9900,00	9000,00
	12000,00	12000,00	10000,00
	3400,00	3400,00	5000,00
	9000,00	9000,00	900,00
	20000,00	20000,00	14310,00
	2794,00	2794,00	5880,00
	9000,00	9000,00	592000,00
	10000,00	10000,00	14500,00
	5000,00	5000,00	3500,00
	900,00	900,00	6033,00
	14310,00	14310,00	54000,00
	5880,00	5880,00	23520,00
	592000,00	592000,00	1699,00
	117655,00	117655,00	17000,00
	14500,00	14500,00	42990,00
	3500,00	3500,00	3900,00
	6033,00	6033,00	9990,00
	54000,00	54000,00	5000,00
	23520,00	23520,00	5070,00
	1699,00	1699,00	3990,00
	17000,00	17000,00	1260,00
	42990,00	42990,00	11830,00
	3900,00	3900,00	3477,12
	9990,00	9990,00	12600,00
	5000,00	5000,00	3000,00
	5070,00	5070,00	6000,00
	3990,00	3990,00	1199,00
	1260,00	1260,00	1199,00
	11830,00	11830,00	1499,00
	3477,12	3477,12	6900,00
	12600,00	12600,00	9000,00
	12000,00	12000,00	3060,00
	3000,00	3000,00	7800,00
	6000,00	6000,00	
	154798,00	154798,00	1200,00
	1199,00	1199,00	9500,00
	1199,00	1199,00	
	1499,00	1499,00	160,00
	6900,00	6900,00	
	9000,00	9000,00	15000,00
	3060,00	3060,00	900,00

		7800,00		7800,00		900,00
		1200,00		1200,00		10000,00
		9500,00		9500,00		9853,88
		160,00		160,00		2000,00
		2500,00		2500,00		3160,00
		15000,00		15000,00		5507,00
		3600,00		3600,00		9000,00
		900,00		900,00		10000,00
		900,00		900,00		6762,00
		10000,00		10000,00		9975,00
		9853,88		9853,88		
		2000,00		2000,00		
		3160,00		3160,00		
		5507,00		5507,00		
		9000,00		9000,00		9925,00
		10000,00		10000,00		
		6762,00		6762,00		
		9975,00		9975,00		
		9925,00		9925,00		
	п.5 части 1 ст.93	91000,00	36	91000,00	35	91000,00
		198000,00		198000,00		198000,00
		400000,00		400000,00		400000,00
		340000,00		340000,00		340000,00
		81000		81000		81000
		108000,00		108000,00		108000,00
		13500,00		13500,00		13500,00
		500000,00		500000,00		500000,00
		162000,00		162000,00		162000,00
		108000,00		108000,00		108000,00
		13500,00		13500,00		13500,00
		324000,00		324000,00		324000,00
		40500,00		40500,00		40500,00
		100497,60		100497,60		100497,60
		61598,00		61598,00		61598,00
		243000,00		243000,00		243000,00
		54000,00		54000,00		54000,00
		432000,00		432000,00		432000,00
		54000,00		54000,00		54000,00
		9350,00		9350,00		9350,00
		3260,00		3260,00		3260,00
		250000,00		250000,00		250000,00
		62000,00		62000,00		15600,00
		15600,00		15600,00		26800,00
		26800,00		26800,00		104000,00
		104000,00		104000,00		10000,00
		10000,00		10000,00		5336,00
		5336,00		5336,00		8349,24
		8349,24		8349,24		800,00
		800,00		800,00		4700,00
		4700,00		4700,00		760,00
		760,00		760,00		7940,00
		7940,00		7940,00		61621,00
		61621,00		61621,00		201000,00
		201000,00		201000,00		28215,00

		28215,00		28215,00			
<b>В период с 01.01.2022 по 30.06.2022</b>							
Электронный аукцион	ст. 59	1991775,92	2	1255 132,88	2	1255132,88	
		4866 300,00		4404 001,50		4404 001,50	
Закупка у единственного исполнителя (подрядчика, поставщика)	п.п. 1,8,22,29 части 1 ст.93	1708400,00	5	1708400,00	5	1708400,00	
		451700,00		451700,00		451700,00	
		16000,00		16000,00		16000,00	
		112300,00		112300,00		112300,00	
		16235,91		16235,91		16235,91	
	п.4 части 1 ст.93	50	4837,22	44	4837,22	44	4837,22
			6962,92		6962,92		6962,92
			7000,00		7000,00		7000,00
			6500,00		6500,00		6500,00
			112320,00		112320,00		112320,00
			93600,00		93600,00		93600,00
			8600,00		8600,00		8600,00
			3400,00		3400,00		3400,00
			10000,00		10000,00		10000,00
			53586,50		53586,50		53586,50
			3500,00		3500,00		3500,00
			5000,00		5000,00		5000,00
			3299,00		3299,00		3299,00
			4902,00		4902,00		4902,00
			9690,00		9690,00		9690,00
			7346,20		7346,20		7346,20
			6800,00		6800,00		6800,00
			2240,00		2240,00		2240,00
			3200,00		3200,00		3200,00
			3800,00		3800,00		3800,00
			1715,00		1715,00		1715,00
			4500,00		4500,00		4500,00
			19000,00		19000,00		19000,00
			7240		7240		7240
			20000,00		20000,00		20000,00
			25527,00		25527,00		25527,00
			1400,00		1400,00		1400,00
			2960,40		2960,40		2960,40
			5850,00		5850,00		5850,00
			4470,00		4470,00		4470,00
			9040,00		9040,00		9040,00
			10000,00		10000,00		10000,00
			1120,00		1120,00		1120,00
			3000,00		3000,00		3000,00
			3488,24		3488,24		3488,24
			29257,04		29257,04		29257,04
			800,00		800,00		800,00
			6000,00		6000,00		6000,00
			24890,00		24890,00		24890,00
			4000,00		4000,00		4000,00
			6550,00		6550,00		6550,00
			2700,00		2700,00		2700,00
10000,00	10000,00	10000,00					
4780,00	4780,00	4780,00					

		27000,00		27000,00		4020,00
		3970,00		3970,00		
		18000,00		18000,00		
		14113,00		14113,00		
		25000,00		25000,00		
		10000,00		10000,00		
	п.5 части 1 ст.93	156000,00	26	156000,00	22	156000,00
		243000,00		243000,00		243000,00
		324000,00		324000,00		324000,00
		40500,00		40500,00		40500,00
		40500,00		40500,00		40500,00
		4808,23		4808,23		4808,23
		14950,00		14950,00		14950,00
		77000,00		77000,00		77000,00
		48350,00		48350,00		59950,00
		74000,00		74000,00		30000,00
		59950,00		59950,00		45000,00
		30000,00		30000,00		95000,00
		45000,00		45000,00		98000,00
		95000,00		95000,00		243000,00
		146150,00		146150,00		324000,00
		140000,00		140000,00		40500,00
		98000,00		98000,00		40500,00
		243000,00		243000,00		97500,00
		324000,00		324000,00		590000,00
		40500,00		40500,00		56200,00
		40500,00		40500,00		120000,00
		97500,00		97500,00		60000,00
		590000,00		590000,00		
		56200,00		56200,00		
		120000,00		120000,00		
		60000,00		60000,00		

Проверкой установлено следующее:

**1. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ**

Согласно части 1 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ 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.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, с учетом требований постановления Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926 «Об утверждении Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ,



услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» и постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 28.12.2015 № 1366 «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления ЗАТО г. Североморск и подведомственными им казенными учреждениями и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)», приказом Управления культуры и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск от 19.06.2020 № 116 «О внесении изменений в Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, закупаемых Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и подведомственным бюджетным учреждениям, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)» (далее – Ведомственный перечень).

Выборочной проверкой соблюдения МБУК ЦДМ правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлено следующее.

В проверяемом периоде в План – график закупок на 2021-2022 гг. включены закупки, требования к которым установлены в Ведомственном перечне, а именно:

- Компьютерная и электронно-вычислительная техника (Ноутбук) Договор от 19.08.2021 № Е-00550664 ООО «ДНС Ритейл» счет № Е-00550851 от 19.08.2021 (ИКЗ -21351101209985110010010014000000244) на сумму – 154 798,00 руб. (Сто пятьдесят четыре тысячи семьсот девяносто восемь рублей 00 копеек);

Согласно Ведомственного перечня предельная цена на вышеуказанные закупки не более 65 000,00 руб. **В нарушение части 1 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ** на приобретение компьютерной и электронно-вычислительной техники (ИКЗ 21351101209985110010010014000000244, не соблюдены требования к закупаемым заказчиком товарам (в том числе предельная цена товара – Ноутбук Acer Predator Triton 300S (PT314-51s-599S) (FHD/IPS/144Hz) i5 11300H/16384/SSD 1Тb/NV RTX3060/Win10/Silver, стоимость 129499,00 (Сто двадцать девять тысяч четыреста девяносто девять руб. 00 копеек) ) установленные в Ведомственном перечне.

В нарушение части 2 статьи 19 Федерального закона 44-ФЗ не соблюдены требования значений характеристик товара, установленные в Ведомственном перечне при осуществлении закупки на электронно-вычислительную технику, а именно:

Характеристики, используемые в ведомственном перечне	в	Единица измерения	Кол-во	Характеристики поставленного товара (ноутбука)	Единица измерения	Кол-во
Размер оперативной памяти		гигабайт	Не более 8	Размер оперативной памяти	гигабайт	16

Также, нарушены характеристики типа жесткого диска: в соответствии с Ведомственным перечнем HDD, по техническим характеристикам ноутбука

SDD. (Ноутбук Acer Predator Triton 300S (PT314-51s-599S) (FHD/IPS/144Hz) i5 11300H/16384/SSD 1Tb/NV RTX3060/Win10/Silver, стоимость 129499,00 (Сто двадцать девять тысяч четыреста девяносто девять руб. 00 копеек).

**2. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы услуги.**

Согласно части 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена заключаемого контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов: метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативный метод, тарифный метод, проектно-сметный метод, затратный метод.

В результате выборочного анализа обоснования НМЦК объектов закупки установлено, что обоснование НМЦК осуществлялось учреждением в соответствии с частями 2,8,9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ с использованием метода сопоставимых рыночных цен.

В ходе контрольного мероприятия выборочно проведена проверка наличия документов, использованных МБУК ЦДМ при определении и обосновании НМЦК, а также соблюдения порядка такого обоснования по следующим закупкам:

наименование	Дата	номер	Предмет контракта	Цена	ИКЗ
Муниципальный контракт	17.06.2022	01492000023220031980002	Поставка автотранспортного средства автобус NN ГАЗ – А65R52	4404001	0149200002322003198

Проверкой определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушения не установлены.

Проверкой наличия документов, использованных при обосновании НМЦК, включенных в План-график закупок на 2021 – 2022 год (с изменениями), а также обоснованности выбора метода обоснования НМЦК по проверенным объектам закупок нарушения не установлены.

Проверкой соблюдения Заказчиком требований к обоснованию НМЦК, установленных законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок по проверенным объектам закупок, нарушений не установлено.

**3.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.**

В ходе проведения контрольного мероприятия выборочно проверено исполнение 11 договоров, контрактов в общей сумме 6 081 227,10 руб. (Шесть миллионов восемьдесят одна тысяча двести двадцать семь рублей, 10 копеек), заключенных в соответствии с Планом-графиком закупок на 2021-2022 г.

Перечень проверенных в ходе проверки договоров, контрактов приведен в приложении № 1 «Сведения о закупках, по результатам проведения которых, МБУК ЦДМ в период с 01.01.2021 по 30.06.2022 года заключены муниципальные контракты» (выборочно).

Согласно части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и указанным Федеральным законом, в том числе:

1) Приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее – отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) Оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) Взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Федерального закона № 44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

На основании части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и сроки, которые установлены контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приемочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Как следует из положений части 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 контрактами (договорами) проводится заказчиком своими силами, что соответствует ч. 1, 3 ст. 94 Федерального закона 44-ФЗ.

Приказами от 12.01.2021 № 17 «О назначении ответственного лица за экспертизу результатов предусмотренных контрактом (договором) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МБУК ЦДМ в 2021 году», от 12.01.2022 № 11 «О назначении ответственного лица за экспертизу результатов предусмотренных контрактом (договором) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд МБУК ЦДМ в 2022 году», от 12.01.2022 № 8 «О создании экспертной комиссии для обеспечения приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, результатов отдельного этапа исполнения муниципального контракта, включающей проведение экспертизы результатов, предусмотренных муниципальным контрактом для обеспечения нужд МБУК ЦДМ на 2022 год» утвержден порядок проведения экспертизы поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги). Фактически в проверяемом периоде, 01.01.2021-31.12.2021, в нарушение указанного пункта на документах о приемке товаров, работ, услуг (товарных накладных, актах о приемке выполненных работ, оказанных услуг) отметка о проведении экспертизы не проставлена. В товарных накладных отсутствует дата приема товара материально-ответственным лицом.

В нарушение п. 7 ч. 8 ст. 99 Федерального закона № 44-ФЗ соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, отмечено:

1. В п.п 1.1. ч.1 «Предмет договора» Договора от 26.05.2021 № 1/3 ИП Салкевич Г.А. общей стоимостью 54 000,00 (Пятьдесят четыре тысячи рублей 00 копеек) - предмет договора не определен.

2. Установлены случаи приемки выполненных работ (их результатов), не соответствующих условиям контрактов (договоров) а именно:

- приемки поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), не соответствующих условиям договора по характеристикам (например, характеристики принятых товаров, работ не соответствуют характеристикам товаров, работ, указанным в документации, являющейся неотъемлемой частью контракта, так, согласно договору от 11.06.2021 № 45/2021 ИП Чернова Т.Л., общей стоимостью 11830,00 (Одиннадцать тысяч восемьсот тридцать рублей 00 копеек), в п.п 1.1. п. 1 в «Предмете договора» указано: «выполнение работ по техническому обследованию технического состояния приборов, согласно заявки МБУК ЦДМ». Согласно п. 2 «Права и обязанности сторон» Исполнитель обязуется в течение 10 рабочих дней заказать необходимые запчасти для ремонта и осуществить ремонт. Согласно счета от 11.06.2021 № 01/2021 и акта сдачи-приемки работ от 11.06.2021 № 01/2021 исполнитель выполняет работы по техническому обследованию и выдачи технического заключения, что противоречит п. 1 договора от 11.06.2021 № 45/2021 «Предмету договора», п. 2 «Права и обязанности сторон», а также выписки из Единого государственного реестра ИП «Сведения о видах

экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности».

3. При осуществлении закупок в случаях, предусмотренных пунктами 1, 4, 8, 29 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ контракты заключались заказчиком в соответствии с ч. 15 ст. 34 Федерального закона 44-ФЗ (в форме, предусмотренной ГК Российской Федерации для совершения сделок) В силу п.3 ст. 455 ГК РФ условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара. Условие о предмете договора может быть отражено в приложениях (спецификации, товарных накладных), являющихся неотъемлемой частью договора, подписанных сторонами. В нарушение согласования договора поставки количества товара в соответствующих единицах измерения, стороны могут установить количество подлежащего поставке товара в определенных единицах измерения. Помимо указания на число единиц товара (штук), его количество может быть установлено в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения ОК 015-94 или Классификатором единиц измерения и счета ЕАЭС. Договор считается заключенным, когда в нем согласованы все существенные условия. Условия договора поставки о предмете (товаре) считаются согласованными, если позволяют определить наименование и количество товара (ст. 432, п. 3 ст. 455 ГК РФ). Количество товара, подлежащего передаче покупателю, предусматривается договором купли-продажи в соответствующих единицах измерения или в денежном выражении. Условие о количестве товара может быть согласовано путем установления в договоре порядка его определения. Если договор купли-продажи не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, договор не считается заключенным (ст. 465 ГК РФ). Так, учреждением заключен Договор от 01.06.2021 № б/н ИП Сулова Е.С. общей стоимостью 58950,00 (Пятьдесят восемь тысяч девятьсот пятьдесят рублей 00 копеек), в п. 2 п.п 2.2. «Цена товара, порядок его отпуска и приемки» не позволяющие на момент заключения определить «единицу товара», в качестве единицы измерения указана «единица товара», при этом количество данного объекта закупки может быть количественно измерено в соответствии со спецификацией, счета № 3 от 01.06.2021 и товарной накладной № 3 от 01.06.2021.

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

В учете поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг проведенной по предоставленным первичным учетным документам (товарных накладных, актов выполненных работ, журналов-операций «Расчеты с безналичными денежными средствами», «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») установлено: отражение в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги в журналах операций осуществлялось по мере совершения операций, не позднее следующего дня после получения первичного учетного

документа; первичные документы по поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) отражены в бухгалтерском учете в соответствии со статьей 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пунктом 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01.12.2010 №157н.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено. Все приобретенные товары и услуги направлены и использованы для достижения целей деятельности Учреждения в соответствии с Уставом. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Все объекты закупок учреждения, подлежащие выборочной проверке, а именно, поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) соответствует целям и условиям осуществления закупки: по качеству, ассортименту, количеству, претензий по исполнению не имеют.

Выборочной проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки по проверенным выборочно договорам нарушения не установлены.

---

(описание с учетом требований пунктов 50 - 52 федерального стандарта № 1235

---

проведенной работы, ответственных должностных лиц объекта контроля (объекта встречной проверки), а также иные факты, установленные в ходе контрольного мероприятия).

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ учреждению необходимо:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона № 44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе;

- договоры (контракты) заключать в строгом соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ.

Учреждению рассмотреть настоящий акт и принять исчерпывающие меры по устранению и недопущению выявленных замечаний, а также устранению причин и условий, им сопутствующим.

Для устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства в сфере закупок Управление финансов администрации ЗАТО г. Североморск считает необходимым рассмотреть вопрос о выдаче заказчику обязательного для исполнения представления об устранении нарушений.

стандарта № 1235, о наличии (отсутствии) выявленных нарушений по каждому вопросу контрольного мероприятия с указанием документов (материалов), на основании которых сделаны выводы о нарушениях, положения (с указанием частей, пунктов, подпунктов) законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов, договоров (соглашений), являющихся основаниями предоставления бюджетных средств, которые нарушены)

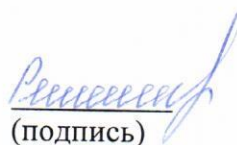
Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта <sup>8</sup>. Приложение: Информация о заключенных договорах в результате закупок с единственным поставщиком; Сведения о закупках (выборочно); Устав МБУК ЦДМ; Приказ МБУК ЦДМ от 16.10.2020 № 121 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)»; Справка об открытых лицевых счетах, о реквизитах на 2021, 2022 год. Договор от 30.07.2019г. № б/н на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию; План –график закупок на 2021 год, 2022 год. Информация о заключенных договорах в результате закупок с единственным поставщиком; Приказ от 19.06.2020 № 116 «О внесении изменений в Ведомственный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг,купаемых Управлением культуры, спорта, молодежной политики и международных связей администрации ЗАТО г. Североморск и подведомственными бюджетными учреждениями, в отношении которых устанавливаются потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг» с изменениями; Договора (выборочно) и акты выполненных работ, товарные накладные, счета-фактуры, платежные документы за проверяемый период.

(указываются документы, материалы, приобщаемые к акту контрольного мероприятия, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения, в соответствии с пунктами 53, 54 Федерального стандарта № 1235).

Руководитель  
проверочной (ревизионной) группы  
(уполномоченное на проведение  
контрольного мероприятия должностное лицо)

Консультант СВМФК  
(должность)

03.11.2022  
(дата)

  
(подпись)

И.Л. Решетова  
(инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил <sup>9</sup>:

Директор МБУК ЦДМ  
(должность)

03.11.2022  
(дата)

  
(подпись)

И.А. Наумова

<sup>8</sup> Не указывается в случае проведения встречной проверки.

<sup>9</sup> Указывается в случае вручения копии акта контрольного мероприятия руководителю объекта контроля (его уполномоченному представителю).

