Акт планового контрольного мероприятия № 5

в Муниципальном казенном учреждении культуры «Централизованная библиотечная система»

г.Усть-Катав 25 июня 2021г.

Плановое контрольное мероприятие проведено в соответствии с приказом Финансового управления от 11.05.2021г.№ 23 "О проведении планового контрольного мероприятия"

Основание проведения проверки - части 8, 9 статьи 99 Федерального закона 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 о контрактной системе), статья 269.2 Бюджетного кодекса 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 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 до 17.05.2021г.

Дата начала проведения планового контрольного мероприятия 17.05.2021г.

Срок проведения планового контрольного мероприятия до 04 июня 2021г (15 рабочих дней).

 Форма проведения планового контрольного мероприятия - выездная проверка.

Состав проверочной группы:

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

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

 Объект контроля –Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» (далее по тексту –МКУК ЦБС, Заказчик).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, мкр-2, д.36-А. место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, мкр-2, д.36-А

ИНН 7419004101 КПП 745701001 ОГРН1027401126940

Директор объекта контроля: Логинова О.И., приказ №23/л от 30.04.2009г.

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

Учреждение подведомственно Управлению культуры Усть-Катавского городского округа. МКУК ЦБС осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 25.07.2011г. №754, в редакции от 10.10.2017г. № 1305.

Учреждение создано в целях:

 - обеспечения библиотечного обслуживания населения с учетом потребностей и интересов различных социально-возрастных групп;

 - сохранения, накопления и распространения знаний в виде документов на различных носителях информации.

Задачами Учреждения являются:

 - обеспечение доступности библиотечных услуг и библиотечных фондов для жителей муниципального образования;

 - формирование библиотечного фонда с учетом образовательных потребностей и культурных запросов населения, обеспечение его сохранности;

 - обеспечение оперативного доступа к информационным ресурсам других библиотек и информационных систем;

 - расширение контингента пользователей библиотек, совершенствование методов работы с различными категориями читателей;

 - содействие образованию и воспитанию населения, повышение его культурного уровня;

 - привитие читателям навыков информационной культуры.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность и иные виды деятельности, не являющиеся основными и обязательными видами деятельности. К таким видам деятельности относятся: 1) Библиотечно-информационные услуги; 2) Издательско-полиграфические услуги; 3) Редакционно-издательские услуги и услуги проката с использованием компьютера, а также других видов техники и электронных носителей. Доходы, полученные от такой деятельности, поступают в доход бюджета Усть-Катавского городского округа. Стоимость и перечень деятельности, приносящей доход и осуществляемой 'Учреждением на платной основе, утверждается решением Собранием депутатов Усть-Катавского городского округа.

Наименование головного подразделения, филиалов Учреждения и их адреса: Наименования головного подразделения: Центральная городская библиотека (ЦГБ) Адрес: г. Усть-Катав, МКР-2, д.ЗбА

Наименование городских библиотек и филиалов:

1) Городская детская библиотека (ГДБ) Адрес: г.Усть-Катав, ул.Ленина, д.39;

2) Детская библиотека - филиал № 6 Адрес: г.Усть-Катав, МКР-2, д.ЗбА; 3) Библиотека - филиал №1 Адрес: г. Усть-Катав, ул. Куйбышева, д. 164; 4) Библиотека - филиал №8 Адрес: г.Усть-Катав, ул. Паранино, д.8; 5) Библиотека - филиал №9 Адрес: г.Усть-Катав, ул.Комсомольская, д.38 Наименование сельских и поселковых библиотек-филиалов:

1) Вязовская поселковая библиотека - филиал №2 Адрес: поселок Вязовая, ул.Советская, д. 17; 2) Минская сельская библиотека-филиал №3 Адрес: село Минка, ул.Долгая, д.38; 3) Минская поселковая библиотека - филиал №4 Адрес: поселок Минка, железнодорожная станция, ул. Советская, д.22; 4) Тюбелясская сельская библиотека – филиал; №5 Адрес: село Тюбеляс, ул. Коммунальная, д.8.

Городская детская библиотека и филиалы Учреждения не являются юридическими лицами, они приобретают гражданские права и обязанности от имени Учреждения и в соответствии с положениями о филиалах.

Обязанности контрактного управляющего возложены на директора МКУК ЦБС – Логинову О.И.(приказ №01А от 09.01.2017г.) по настоящее время. В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Логинова О.И. имеет высшее образование (не в сфере закупок) и прошла обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок - обучение 2019г. в объеме 168ч.). 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 ЦБС изменения своевременно не вносились.

МКУК ЦБС 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** **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 ЦБС 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 ЦБС были запланированы и проведены следующие закупки, на которые распространяется указанный перечень: муниципальный контракт от 27.07.2020г. б/н поставка товара:

1. ноутбук ACERAspire 3A315-42-R7V5,NX.HP9ER.02M- 1 шт. на сумму 32659,00 руб.;
2. компьютерACERAspireXC886 -1шт. на сумму 27379,00 руб.;
3. мониторSAMSUNGS24F356FHI 23.5 -1шт. на сумму 7990,00 руб.;
4. МФУ лазерноеBrotherDCP-1510R(20стр/мин. Принтер, сканер, копир) -1шт. на сумму 12915,00 руб.;
5. телевизорLEDLG 32LJ500VFULLHD-1 шт. на сумму 16269,00 руб.

При сверке потребительские свойства, предельная цена соответствует перечню.

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения МКУК ЦБС 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 2784712,61руб., проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.4 ч.1 ст.93Закона о контрактной системе: в 2019г. переходящие на 2020г.– 20 шт. на сумму 1102103,99 руб.; 56 шт. – на сумму 1682608,62 руб.

Согласно плана-графика на 2021г. совокупный объем закупок планируемых на текущий 2021г. составляет 12255269,0 руб.; проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.4 ч.1 ст.93№44ФЗ в проверяемом периоде на 01.06.2021г.: в 2020г. переходящие на 2021г. – 23шт. на сумму 1176145,14 руб.; 7шт. на сумму 145520,7 руб.

На момент проведения проверки по итогам размещения заказов с применением положений Закона о контрактной системе в 2020г.конкурентные процедуры не планировались и не проводились, в проверяемом периоде 2021г. конкурентные процедуры планировались и проведены 2 конкурентных процедуры:

1.Электронный аукцион - Ремонт помещений (для СМП и СОНКО,ИКЗ 213741900410174570100100100014339244) с начальной (максимальной) ценой контракта 3120380,00 руб., контракт заключен на сумму 2153062,20 руб.Обоснование начальной (максимальной) цены контракта проведено с использованием проектно-сметного метода;

2.Электронный аукцион -Поставка комплекта книжных изданий для пополнения фонда (для СМП и СОНКО, ИКЗ: 213741900410174570100100110015811244)с начальной (максимальной) ценой контракта 2460000,00 руб. , контракт заключен на сумму 2447700,0 руб. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта проведено с использованием метода сопостовимых рыночных цен.

При заключении муниципальных контрактов МКУК ЦБС 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** **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 некоторых договорах, заключенных в 2020г.,2021г., сроки оказания услуг начинаются раньше срока заключения договора.

В договорах № 25 от 21.12.2020г.; № ВТ-МК-24177385 от 18.01.2021г. отсутствуют существенные условия - сроки и порядок оплаты поставки, оказанных услуг, выполненных работ.

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 ЦБС Логиновой О.И., проверочной группой проверено контрактов на общую сумму 480 716,00 рублей (Таблица №1)

Таблица №1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по п/п | Номер контакта | Дата контракта | Контрагент | Предмет контракта | Сумма контракта |
|
| 1 | б/н | 27.04.2020 | ООО «ИНТЕКО» | Текущий ремонт потолочного перекрытия библиотеки п.Шубино ф. №1 ул.Куйбышева,164 | 178 200,00 |
| 2 | б/н | 29.04.2020 | ООО «Меркурий-М» | Текущий ремонт электросетей библиотеки п.Шубино ф. №1 ул.Куйбышева,164 | 169 636,00 |
| 3 | б/н | 12.05.2020 | ООО «Меркурий-М» | Текущий ремонт АПС библиотеки п.Шубино | 28 962,00 |
| 4 | б/н | 27.07.2020 | ИП Кашутин С.В. | МФУ лазерное, ноутбук, телевизор, компьютер | 103 918,00 |
|   | **Итого:** |  | **480 716,00** |

При осуществлении осмотра поставленных товаров, выполненных работ 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:

-МФУ лазерное находиться в ф. №2 п.Вязовая используется для оказания платных услуг населению (распечатка текста, ксерокопирование);

-ноутбук и телевизор находятся в ф. №2 п.Вязовая используется для проведения мероприятий (для показа презентаций);

-компьютер находятся в ф. №2 п.Вязовая используется для работы библиотекаря.

Проверка выполненных работ, указанных в таблице №1 показала:

-работы выполнены в полном объеме, в соответствии со сметами и актами выполненных работ.

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.

- предусматривать и прописывать существенные условия муниципальных контрактов при их заключении.

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

Директор МКУ ЦБС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.И.Логинова

(дата, подпись, Ф.И.О)

Руководитель проверочной группы:

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\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_