

Акт № 2
плановой камеральной проверки в отношении
МКУК «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского
поселения Староминского района

26 января 2020 года

ст-ца Староминская

Основание проведения контрольного мероприятия (далее-проверка): соглашение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 22 октября 2020 года №2, часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее-Закон о контрактной системе)», приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 17 декабря 2020 года №192 «О проведении внутреннего муниципального финансового контроля в отношении МКУК «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района, в соответствии с пунктом 4 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2021 год», утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2021 г. №178.

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у Учреждения соответствующих обязательств.

Объект контроля: МКУК «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района (далее - Заказчик, Учреждение), ИНН 2350011010, ОГРН 10823500000501, юридический адрес Учреждения: 353616, Краснодарский край, Староминский район, хутор Восточный Сосык.

Тема проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства о контрактной системе при осуществлении закупок для муниципальных нужд, Закона о контрактной системе.

Сроки проведения проверки: 11.01.2021 г. - 26.01.2021 г.

Проверяемый период: 01.02.2020 г. – 01.01.2021 г.

Проверка проведена ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Арнаутовой Н.А. (далее - Проверяющий).

Проверка проводилась по месту нахождения контролирующего органа: 353600, Краснодарский край, Староминский район, станица Староминская, улица Красная, 15.

До начала осуществления проверки руководитель Учреждения был уведомлен о проведении плановой камеральной проверке (запрос от 17.12.2020 г. №1219).

Проверка проведена по документам, предоставленным Учреждением по запросу, а также документов и информации, полученных в результате анализа данных единой информационной системы в сфере закупок - www.zakupki.gov.ru (далее-ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. Общие сведения об Объекте проверки

Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района зарегистрировано в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №12 по Краснодарскому краю от 12 сентября 2008 г.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для оказания услуг, выполнения работ и исполнения муниципальных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Куйбышевского сельского поселения Староминского района в лице администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района.

Заказчик находится в ведении администрации Куйбышевское сельского поселения Староминского района (далее-администрация), осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (далее-ГРБС).

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств бюджета Куйбышевского сельского поселения и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения осуществляет виды деятельности, предусмотренные пунктом 2.3 Устава, утвержденного постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 12 августа 2011 года № 85.

Согласно пункту 6 статьи 3 Закона о контрактной системе Учреждение является муниципальным заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Положениями части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе предусмотрено, что работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

В Учреждении функции и полномочия контрактного управляющего возложены на директора Смольянинову К.А. (приказ от 25.12.2019 г. №12),

прошедшего соответствующую квалификацию, что подтверждается дипломом о профессиональной переподготовке регистрационный номер 02371 от 24.12.2019 г.

В должностной инструкции специалиста, осуществляющего полномочия контрактного управляющего, отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, и доведены ему до сведения 26.12.2019 года.

Согласно ст. 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

В нарушение требований постановления Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации» (далее-Положение) в части планирования закупок ТРУ на 2020 год, Проверяющим установлено, что план-график закупок ТРУ на 2020 г. и плановый период 2021 и 2022 годов (далее-план-график закупок ТРУ на 2020г.) отсутствует.

Согласно предоставленным сведениям сметы расходов, Учреждению в проверяемом периоде на закупку ТРУ было выделено (перераспределено) лимитов бюджетных обязательств (далее-ЛБО) в следующие сроки и размеры (Таблица 1)

Таблица № 1(руб.)

раздел	КЦСР	квр	Сумма ЛБО на 24.01.2020	Изменения ЛБО на 02.03.2020	Сумма ЛБО на 25.12.2020
0801	1120100590	242	19200	- 7000	91
ИТОГО:			19200	12200	12291

В части размещения плана-графика закупок ТРУ на 2020 год,

В пункте 21 Положения указано, что план-график размещается в ЕИС автоматически после осуществления:

- контроля, предусмотренного ч. 6 ст. 99 Закона о контрактной системе, если контролируемая информация соответствует требованиям ч. 5 ст. 99 Закона о контрактной системе, а также

- форматно-логической проверки информации, содержащейся в плане-графике, на соответствие Положению.

При внесении изменений в план-график в ЕИС размещается новая редакция плана-графика с указанием даты внесения таких изменений. Датой внесения изменений считается дата утверждения таких изменений (п. 24 Положения).

В настоящее время ни Закон о контрактной системе, ни Положение не содержат сроков размещения в ЕИС утвержденного плана-графика и внесенных в него изменений.

Согласно части 1 и 9 статьи 16 Закона о контрактной системе, планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены. В случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе внесение изменений в план-график осуществляется не позднее, чем за один день до дня заключения контракта.

Анализ материалов проверки показал, что лимиты бюджетных обязательств доведенные до Заказчика в проверяемом периоде не отражены в плане-графике закупок и не размещены в ЕИС в установленном порядке.

Из предоставленных пояснений (исходящий №3 от 21.01.2021 г.) следует, что директор Учреждения, являющийся так же контрактным управляющим, не имел возможность разместить план-график закупок ТРУ в установленном порядке, по причине длительного нахождения на больничном и отсутствия электронной подписи.

При изучении материалов проверки Проверяющим установлено, что руководителю Учреждения был закрыт больничный лист 19 июня 2020 года и на следующий день он приступил к своим должностным обязанностям. Заявка на изготовления электронной подписи подана лишь 25 декабря 2020 года. Анализируя выявленные факты, следует, что директором Учреждения, не были приняты все зависящие от нее меры по недопущению нарушения Закона №44-ФЗ и не размещения планов-графиков закупок в ЕИС в установленном порядке. Данный факт не является смягчающим обстоятельством, так как в течение полугода 2020 года директор Учреждения бездействовал.

В проверяемом периоде 2020 года Учреждением у единственного поставщика на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона заключено 3 муниципальных контракта с МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Староминского сельского поселения Староминского района» от 01.10.2020 г. на сумму 3264 руб., от 02.11.2020 г. на сумму 4027 руб., от 01.12.2020 г. на сумму 6000 руб., общая сумма закупок - 13 291 рубль.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении Заказчиком частей 1, 9 статьи 16 Закона о контрактной системе и влечет административную ответственность, предусмотренную частью 4 статьи 7.29.3 КоАП.

Нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в

эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях Смольяниновой К.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

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

Во исполнение части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе, согласно которой, муниципальные органы, определенные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым администрацией Куйбышевского сельского поселения Староминского района, подведомственными ей казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 14 декабря 2018 год № 140 (далее – Постановление №140) и утверждены нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления, включая подведомственные казенные учреждения утвержденных постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 04 февраля 2016 года №25 (далее - Постановление №25).

Проверка заключенных контрактов показала, что в проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупку в пределах, утвержденных Постановлением №25, нормативных затрат, в том числе по количеству (объему) потребленных услуг.

Приобретение товаров, имеющих избыточные потребительские свойства, Заказчиком не осуществлялось.

3. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (далее-Н(М)ЦК)

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе Н(М)ЦК и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена

контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения определенного метода или нескольких методов.

Частью 6 статьи 22 Закона о контрактной системе предусмотрено, что метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7 - 11 указанной статьи.

Приказом Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. № 567 (далее-Приказ № 567) утверждены методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и применяются с учетом особенностей рынков конкретных товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных или муниципальных нужд.

В проверяемом периоде закупки ТРУ, с применением тарифного метода и конкурентных процедур не проводились, Учреждение осуществило все закупки исключительно у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

При проверке определения и обоснования Н(М)ЦК ТРУ (за исключением ТРУ подлежащих государственному регулированию) приобретенных Учреждением в проверяемом периоде имеют место нарушения требований Закона о контрактной системе в части не осуществления мероприятий по определению и обоснованию Н(М)ЦК с учетом требований Приказ № 567, отсутствуют документы по обоснованию и определению Н(М)ЦК. Данный факт создает риски завышения Н(М)ЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

Примечание: При исполнении указанной нормы Закона о контрактной системе считаю необходимым обратить внимание на следующее. Учитывая, что нормы статьи 22 Закона о контрактной системе не содержат для заказчика каких-либо исключений по определению и обоснованию Н(М)ЦК вне 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 при установлении Н(М)ЦК, считаю целесообразным определять и обосновывать цену контракта в указанных выше случаях, оформляя такие сведения отдельным документом без включения в контракт.

4. Соблюдения предусмотренных Законом о контрактной системе 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 соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) Учреждением не применялись.

При проверке дисциплины исполнения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных муниципальных контрактов, фактов нарушения условий муниципальных контрактов не выявлено, однако выявлены нарушения требований Закона о контрактной системе, в частности:

В нарушение ст.23 Закона о контрактной системе договора, заключенные между Учреждением и МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Староминского сельского поселения Староминского района» на оказание услуг по организации и ведению бухгалтерской работы Учреждения не содержит ссылки на идентификационный код закупки (ИКЗ).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по заключению контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с нарушением требований ст. 23, ч.ч. 2, 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе.

В части соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта: согласно положениям Закона о контрактной системе, проверка соответствия поставленного товара выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям муниципального контракта возложена на Заказчика, который в соответствии с частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

Таким образом, экспертизу результатов исполнения контракта заказчик *обязан проводить в рамках любой закупки, осуществляемой в соответствии с Законом о контрактной системе.*

Указанный выше порядок приемки действует после вступления в силу подпункта а) пункта 63 статьи 1 Федерального закона от 1 мая 2019 г. № 71-ФЗ, т.е. после 31.07.2019г.

Выборочная проверка показала, что в нарушение требований, установленных частью 3 статьи 94 Закона о контрактной системе, ввиду отсутствия утвержденного Порядка по осуществлению экспертизы закупаемых

товаров, работ, услуг, экспертиза поставленных поставщиком товаров Заказчиком не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по не проведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

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

В соответствии со статьей 13 Закона о контрактной системе, заказчики осуществляют закупки для обеспечения федеральных нужд, нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд.

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных своих функций. Фактическое использование поставленных товаров, выполненных работ, и оказанных услуг соответствует целям, установленным Уставом Учреждения.

При проверке соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не выявлено.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1). В нарушение ч. 1, 9 ст. 16 Закона о контрактной системе, лимиты бюджетных обязательств, доведенные до Заказчика в проверяемом периоде не отражены в плане-графике закупок и не размещены в ЕИС в установленном порядке.

Нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок образуют признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

В соответствии со ст. 2.4 КоАП РФ, административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Таким образом, в действиях Смольяниновой К.А. содержится состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ.

2). В нарушение ст.23 Закона о контрактной системе договора, заключенные между Учреждением и МБУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Староминского сельского поселения Староминского района» на

оказание услуг по организации и ведению бухгалтерской работы Учреждения не содержит ссылки на идентификационный код закупки (ИКЗ).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по заключению контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с нарушением требований ст. 23, ч.ч. 2, 13.1 ст. 34 Закона о контрактной системе.

3). В нарушение ч. 3 ст. 94 Закона о контрактной системе экспертиза поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, приобретенных в соответствии с Законом о контрактной системе, в рамках заключенных контрактов с единственным контрагентом Учреждением не проводилась.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия заказчика по не проведению экспертизы товаров, работ, услуг силами Заказчика при осуществлении приемки товаров, работ, услуг с нарушением требований ч.ч. 1, 3 ст. 94 Закона о контрактной системе.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении должностными лицами Учреждения, ответственными за надлежащую приемку ТРУ своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания.

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Объекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.

3. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе содержат признаки административного правонарушения предусмотренного ч. 4, ст. 7.29.3 КоАП, материалы настоящей проверки направить в прокуратуру Староминского района.

Настоящий акт составлен на 10 листах в 1 экземпляре, копия передана Учреждению.

Ведущий специалист отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район (проверяющий)

Н.А. Арнаутова

Согласовано:
Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

В.И.Литовка

«26» января 2021 г.

Копию акта получил(а):

директор
должность

Василь
подпись

Сидячихина Н.А.
ФИО

«26» января 2021 г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 15 рабочих дней со дня его получения. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.