

АКТ № 1

проведения плановой проверки за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок муниципальным бюджетным учреждением культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система»

«28» января 2019 года

г. Приморско-Ахтарск

На основании постановления администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 25 октября 2018 года № 1474 «Об утверждении плана проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на первое полугодие 2019 года» и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 19 декабря 2018 года № 697-р «О проведении плановой проверки» проверяющим Глущенко Юлией Александровной, заведующим сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район проведена плановая проверка исполнения законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг муниципальным бюджетным учреждением культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система».

Правовые основания проведения проверки:

- пункт 3 части 3 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44 – ФЗ).

Цель проверки: выявление и предупреждение нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Субъект контроля: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система», ИНН 2347014388.

Юридический адрес: 353864, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, город Приморско-Ахтарск, улица Ленина, 72.

Предмет проверки: соблюдение муниципальным бюджетным учреждением культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных

правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Начало проверки: 10 января 2019 года.

Окончание проверки: 25 января 2019 года.

Проверяемый период: с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Метод проверки: выборочный.

Проверкой установлено:

Директором муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» является Радченко Любовь Андреевна, назначенная на должность директора распоряжением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 1 августа 2016 года № 119-л «О приеме Л.А. Радченко на должность директора Муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система»».

Директор муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» уведомлен о проведении плановой проверки письмом администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 24 декабря 2018 года №134-10010/18-01-11 «Уведомление о проведении плановой проверки» и распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 19 декабря 2018 года №697-р «О проведении плановой проверки».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» осуществляет деятельность на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» (новая редакция), утвержденного постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 6 октября 2014 года №1583.

Полное наименование: Муниципальное бюджетное учреждение культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система».

Сокращенное наименование: МБУК «ЦБС»

Функции и полномочия учредителя муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» (далее – МБУК «ЦБС») осуществляет администрация Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

Субъект проверки является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет печать, может от своего имени приобретать имущественные и личные неимущественные права.

Бухгалтерский учет осуществляет муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная бухгалтерия».

На основании пункта 7 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ и в соответствии с частью 1 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ учреждение является заказчиком.

В соответствии с пунктом 1 статьи 26 Федерального закона №44-ФЗ в целях централизации закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных частями 2 и 3 настоящей статьи, могут быть созданы государственный орган, муниципальный орган, казенное учреждение, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, или несколько таких органов, казенных учреждений либо полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков могут быть возложены на один такой государственный орган, муниципальный орган, одно такое казенное учреждение или несколько государственных органов, муниципальных органов, казенных учреждений из числа существующих. Такие уполномоченные органы, уполномоченные учреждения осуществляют полномочия на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, установленные решениями о создании таких уполномоченных органов, уполномоченных учреждений или о наделении их указанными полномочиями.

В целях централизации закупок в соответствии со статьей 26 Федерального закона №44-ФЗ полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района возложены на администрацию Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района (Решение Совета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 24 декабря 2013 года №282).

Взаимодействие Заказчика с уполномоченным органом, при осуществлении уполномоченным органом функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Заказчика путем проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ регламентируются порядком, утвержденным постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 31 декабря 2013 года № 2602.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что 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).

Во исполнение части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ на основании приказа МБУК «ЦБС» от 31 декабря 2013 года №31 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)» обязанности контрактного управляющего возложены на библиотекаря Примак Галину Борисовну.

В соответствии с частью 2 статьи 9 и частью 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий прошел повышения квалификации по дополнительной профессиональной программе:

- «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер В-1152, дата выдачи 2013 год, регистрационный номер 8078, дата выдачи 05 мая 2016 года);
- «Управление государственными и муниципальными закупками в контрактной системе» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации 232403670344 регистрационный номер 8078, дата выдачи 5 мая 2016 года).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МБУК «ЦБС» Любовь Андреевна Радченко, согласно приказа муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» №25 от 13.09.2016 года.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов и информации размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС).

В ходе проведения проверки установлено следующее:

На момент начала проверки, согласно информации с официального сайта единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru, закупки на стадии определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) отсутствуют.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» на 2018 год сумма денежных средств, с учетом внесенных изменений на 26 декабря 2018 года

предусмотренная для осуществления закупок в 2018 году, составляет 738 385,05 рублей, в том числе:

- на оплату контрактов, заключенных до начала очередного финансового года составляет 300 903,06 рублей;

- на закупку товаров, работ услуг по году начала закупки составляет 437 481,99 рублей.

В проверяемом периоде с 1 января 2018 года по 31 декабря 2018 года заключено 33 контракта (договора) на общую сумму с учетом внесенных изменений 400 832,84 рублей в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

В проверяемом периоде Заказчиком осуществлены закупки товаров (работ, услуг) на суммы, не превышающие ста тысяч рублей на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ в объемах, не превышающих двух миллионов рублей.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контрактов.

Согласно 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 контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ.

В соответствии с частью 4 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению

экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев предусмотренных пунктами 1 - 9, 14, 15, 17 - 23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28 - 30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47 - 48, 50 - 54 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупки товара, работы или услуги согласно пунктам 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, обязанность по привлечению экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги отсутствовала.

На основании части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о проведении экспертной проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами) своими силами.

В целях соблюдения требований пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МБУК «ЦБС» от 31 декабря 2015 года №51:

- утверждено положение о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) для обеспечения муниципальных нужд МБУК «ЦБС»;

- создана приемочная комиссия с целью проверки результатов осуществления закупок товаров (работ, услуг), предусмотренных муниципальными контрактами (договорами), заключенными с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) для обеспечения муниципальных нужд МБУК «ЦБС»;

- утверждено положение о приемочной комиссии по осуществлению закупок МБУК «ЦБС» и порядок осуществления приемки товаров, работ, услуг.

В соответствии с требованиями пункта 1 части 1 и части 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик осуществляет приемку товаров (работ, услуг), с проведением экспертизы своими силами предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами).

В соответствии с частью 1 статьи 2 Федерального закона №44-ФЗ законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд основывается на положениях Конституции Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации и состоит из настоящего Федерального закона и других федеральных законов, регулирующих отношения, указанные в части 1 статьи 1 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно пункту 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащие оплате за счет субсидий, указанных в пункте 1 настоящей статьи, включается условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с настоящим Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлены случаи, когда в контракты (договоры) бюджетного учреждения включено условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее требованиям пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

1) в пункте 3.1 части 3 договора на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов №8 от 09.01.2018 установлены условия следующего содержания «В процессе исполнения договора, по соглашению Сторон, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, допускается изменение объема услуг, в случае уменьшения муниципальному учреждению, как получателю бюджетных средств, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств»;

2) в подпункте 10.3.4 пункта 10.3 части 10 муниципального контракта на поставку периодических печатных изданий для муниципальных нужд №1071/265 от 07.05.2018 установлены условия следующего содержания «в случаях, предусмотренных пунктом 6 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при уменьшении ранее доведенных до государственного или муниципального заказчика как получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств. При этом государственный или муниципальный заказчик в ходе исполнения контракта обеспечивает согласование новых условий контракта, в том числе цены и (или) сроков исполнения контракта и (или) количества товара, объема работы или услуги, предусмотренных контрактом».

В соответствии с пунктом 13.1. части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ срок оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного частью 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в проверяемом периоде установлены случаи, когда в контракты (договоры) (Таблица №1) включено обязательное условие о сроке оплаты, не соответствующее требованиям пункту 13.1. части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, следующего содержания:

«Оплата должна быть произведена Поставщику в течение 15 дней со дня поставки товара и выставления Поставщиком счета на оплату...».

Таблица №1

№ п/п	№ и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)
1	2	3	4
1.	Договор на поставку товара №15 от 06.08.2018	ИП Дубов С.А.	2482,48
2.	Договор на поставку товара №26 от 04.12.2018	ИП Дубов С.А.	252,00
3.	Договор на поставку товара №6 от 14.03.2018	ИП Черняева О.Ф.	25515,00

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее - СМП, СОНО), предусмотренных частью 2 настоящей статьи, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом разместить такой отчет в ЕИС.

Таким образом, отчет об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год подлежал размещению в ЕИС не позднее 31 марта 2018 года.

Согласно информации из реестра отчетов заказчиков, размещенного в ЕИС отчет заказчика об объеме закупок у СМП, СОНО за 2017 год размещен 1 марта 2018 года с соблюдением вышеуказанных требований.

Частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у СМП, СОНО в объеме не менее чем 15 % совокупного годового объема закупок, рассчитанного с учетом части 1.1 настоящей статьи, путем проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП, СОНО, а также осуществления закупок с учетом положений части 5 настоящей статьи.

В связи с отсутствием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2017 году, закупки у СМП, СОНО не осуществлялись.

В ходе проверки истребован план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов и план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год, с обоснованием закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 8 статьи 17 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года №1043 (далее – Постановление РФ №1043), пунктом 2 части 2 постановления администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 17 декабря 2015 года №2217 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее – Постановление №2217) план закупок бюджетными учреждениями утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2018 год МБУК «ЦБС» утвержден директором МБУК «ЦБС» Л.А. Радченко 1 декабря 2017 года.

МБУК «ЦБС» план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – план закупок на 2018 год) утвержден 7 декабря 2017 года, приказом МБУК «ЦБС» №50 с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с пунктом 9 статьи 17 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления №1043, пунктом 10 Постановления №2217 утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

МБУК «ЦБС» план закупок на 2018 год размещен в ЕИС с соблюдением вышеуказанных требований 7 декабря 2017 года.

Впоследствии в план закупок на 2018 год внесено 6 (шесть) изменений на основании приказов МБУК «ЦБС».

В соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ, пунктом «б» части 3 требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 554 (далее – Постановление РФ №554), пунктом 2 части 2 постановления администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 17 декабря 2015 года №2231 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее - Постановление №2231)

план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУК «ЦБС» план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 финансовый год (далее – план-график на 2018 год) утвержден 7 декабря 2017 года, приказом МБУК «ЦБС» №51 с соблюдением вышеуказанных требований.

В соответствии с пунктом 15 статьи 21 Федерального Закона №44-ФЗ, пунктом 2 требований Постановления №554, пунктом 13 Постановления №2231 утвержденный заказчиком план-график и внесенные в него изменения подлежат размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения или изменения плана-графика, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

МБУК «ЦБС» план-график на 2018 год размещен в ЕИС с соблюдением вышеуказанных требований 8 декабря 2017 года.

Впоследствии в план-график на 2018 год внесено 6 (шесть) изменений на основании приказов МБУК «ЦБС».

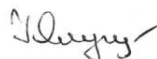
По результатам проверки в действиях Заказчика выявлены нарушения:

- пункта 5 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в 2 договорах включено условие о возможности его изменения по соглашению сторон, не соответствующее установленным требованиям);

- пункта 13.1. части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (в 3 договорах включено обязательное условие о сроке оплаты, не соответствующее установленным требованиям).

Акт составлен на 10 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан муниципальному бюджетному учреждению культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система».

Заведующий сектором внутреннего
финансового контроля администрации
муниципального образования
Приморско-Ахтарский район



Ю.А.Глущенко

Один экземпляр акта получил:

Заказчик (представитель заказчика):


(должность, подпись, ФИО)

« 28 » января 2019 г.