

Акт № 11
выездной проверки муниципального бюджетного учреждения культуры
Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского
района «Централизованная библиотечная система» (МБУК «ЦБС»)

г. Приморско-Ахтарск

30 апреля 2021 год

Выездная проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2021 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 30 декабря 2020 года № 589-р и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 15 марта 2021 года № 96-р «О проведении плановой выездной проверки».

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 закупок для обеспечения нужд Приморско-Ахтарского района.

Проверка проведена в соответствии с частью 8 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» по следующим вопросам:

1) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

2) 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;

3) соблюдение предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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;

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

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 4 апреля 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля Топчий Татьяной Вадимовной.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней с 5 апреля 2021 года по 30 апреля 2021 года включительно.

Общие сведения об объекте контроля:

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

Сокращенное наименование объекта контроля: МБУК «ЦБС».

Муниципальное бюджетное учреждение культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» (далее – учреждение) осуществляет свою деятельность в сфере культуры в соответствии с предметом и целями деятельности определенными Уставом, утвержденным постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 06.10.2014 № 1583.

Объект проверки является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Имеет печать с полным наименованием учреждения.

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации МБУК «ЦБС» присвоен ИНН 2347014388, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1092347000525.

Юридический адрес объекта контроля: 353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, город Приморско-Ахтарск, улица Ленина, 72.

Местонахождение объекта контроля:

353860, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, город Приморско-Ахтарск, улица Ленина, 72;

353898, Российская Федерация, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, посёлок Приморский, ул. Пушкина, 6.

Согласно пункту 3.7 части 3 Устава муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» срок полномочий руководителя составляет 1 год.

Директором муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» в проверяемом периоде является Радченко Любовь Андреевна, на основании распоряжений администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 16 августа 2019 года № 111-л, от 17 августа 2020 года № 134-л, «О приеме Л.А. Радченко на должность директора Муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система».

Учредителем и собственником имущества МБУК «ЦБС» является Приморско-Ахтарское городское поселение Приморско-Ахтарского района.

Функции и полномочия учредителя и собственника учреждения осуществляет администрация Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района.

МБУК «ЦБС» открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 20186001081 лицевой счет бюджетного учреждения;

№ 21186000308 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет Муниципальное казенное учреждение Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная бухгалтерия» (далее по тексту – МКУ «ЦБ») на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета от 21 января 2011 года №б.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - начальник МКУ «ЦБ» Бойко Людмила Владимировна; ведущий специалист МКУ «ЦБ» Евтушенко Любовь Александровна.

Право второй подписи – главный бухгалтер МКУ «ЦБ» Мизина Ирина Анатольевна, заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ» Глотова Ирина Викторовна.

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

На основании пункта 7 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с последующими изменениями) (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ) МБУК «ЦБС» является заказчиком.

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) (ч.2 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ), при этом работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (ч.2 ст.9, ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ).

В проверяемом периоде обязанности контрактного управляющего возложены на Примак Галину Борисовну – библиотекаря МБУК «ЦБС», имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер 901/19, дата выдачи 03 сентября 2019 год), на основании приказа МБУК «ЦБС» от 31 декабря 2013 года № 31 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

В должностной инструкции контрактного управляющего отражены функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ.

В целях централизации закупок в соответствии со статьей 26 Федерального закона №44-ФЗ постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года № 1167 (с изменениями в редакции постановления от 28.07.2020 № 894) полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков муниципального образования Приморско-Ахтарский район возложены на муниципальное казенное учреждение муниципального образования Приморско-Ахтарский район «Единая служба заказчика» (далее – Уполномоченное учреждение).

Порядок взаимодействия, права, обязанности и полномочия Уполномоченного учреждения и Заказчиков определяются порядком взаимодействия при определении поставщика (подрядчика, исполнителя), утвержден постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 28 августа 2018 года №1167 (с изменениями в редакции постановления от 28.07.2020 № 894).

Приморско-Ахтарским городским поселением Приморско-Ахтарского района заключено соглашение № 4 от 08.10.2018 на осуществление Уполномоченным учреждением муниципального образования Приморско-Ахтарский район полномочий отдельных муниципальных заказчиков Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района по определению поставщика (подрядчика, исполнителя).

Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ

В соответствии с частью 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).

Частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ установлено, что Правительство Российской Федерации устанавливает общие правила нормирования в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе:

- 1) общие требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению

их исполнения;

2) общие правила определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными частью 3 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг, в том числе:

требования к определению нормативных затрат на обеспечение функций администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учреждений, утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 8 апреля 2016 года № 432;

правила определения требований к закупаемым администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 13 октября 2016 года № 1494.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

Требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) утверждены постановлением администрации Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района от 13 октября 2016 года № 1494 «Об определении требований к закупаемым администрацией Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)».

В ходе проверки соблюдения МБУК «ЦБС» правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статей 19 Федерального Закона № 44-ФЗ, нарушений не выявлено.

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 части 1 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются 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 соответствии с частью 2 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заключается в установлении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

В соответствии с частью 8 статьи 22 Федерального Закона № 44-ФЗ тарифный метод применяется заказчиком, если в соответствии с законодательством Российской Федерации ценыкупаемых товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд подлежат государственному регулированию или установлены муниципальными правовыми актами. В этом случае начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

В проверяемом периоде расчет начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых с единственным поставщиком проводился по регулируемым ценам (тарифам) на услуги по поставке газа, электрической энергии, по водоснабжению, теплоснабжению, по обращению с твердыми коммунальными отходами.

Расчет начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) осуществлялся на основании общедоступной информации о рыночных ценах,

информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг по предложению поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В соответствии с частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 3, 6, 9, 11, 12, 18, 22, 23, 30 - 32, 34, 35, 37 - 41, 46, 49 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заказчик обязан определить и обосновать цену контракта в порядке, установленном Федеральным законом № 44-ФЗ. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных частью 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ контракт должен содержать обоснование цены контракта.

Положения части 4 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ не распространяются на случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) предусмотренные пунктами 1,2,4,5,7,8,15,16,19-21,24-26,28,29,33,36,42,44,45, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Таким образом, при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на основании пунктов 1,4,8 и 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ контракт (договор) не должен содержать расчет и обоснование цены контракта.

В ходе выборочной проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги нарушений не выявлено.

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 проверки соблюдения 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 проверка проводилась по финансовым, бухгалтерским документам, документам об осуществлении закупок и иным документам, относящимся к исполнению контрактов (договоров) путем анализа и оценки полученной информации, в том числе путем сопоставления данных первичных учетных документов с соответствующими показателями условий контрактов (договоров), а также путем осмотра поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ исполнение контракта включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых

после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и настоящим Федеральным законом, в том числе:

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 настоящим Федеральным законом экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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

взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 настоящего Федерального закона, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

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, при этом 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.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приемочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

В целях реализации требований частей 3, 6 и пункта 1 части 1 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заказчиком принято решение о создании приемочной комиссии. Приказом МБУК «ЦБС» от 31.12.2015 № 51 «О создании приемочной комиссии по осуществлению закупок Муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» и порядке приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров)» (далее – Порядок приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) утверждено:

- положение о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров), заключенных с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) для обеспечения муниципальных нужд Муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского

поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система»;

- состав приемочной комиссии;

- положение о приемочной комиссии по осуществлению закупок Муниципального бюджетного учреждения культуры Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района «Централизованная библиотечная система» и порядке осуществления приемки товаров, работ, услуг;

- форма акта приемки товаров (работ, услуг).

На основании Федерального закона от 1 мая 2019 г. №71-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 1 июля 2019 года статья 94 Федерального закона №44-ФЗ дополнена частью 7.1 которая содержит следующие требования «7.1. В случае установления заказчиком требования об обеспечении гарантийных обязательств оформление документа о приемке (за исключением отдельного этапа исполнения контракта) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги осуществляется после предоставления поставщиком (подрядчиком, исполнителем) такого обеспечения в соответствии с настоящим Федеральным законом в порядке и в сроки, которые установлены контрактом».

Вышеуказанные требования не отражены в предоставленном на проверку Порядке приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров).

В соответствии с требованиями пункта 1 части 1 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).

Согласно пункту 11 Приложения № 1 Порядка приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется и оформляется документом о приемке, который подписывается руководителем заказчика в порядке и в сроки, которые установлены контрактом, либо поставщику (подрядчику, исполнителю) в те же сроки направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

При этом согласно пункту 12 Приложения № 1 Порядка приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) документами о приемке товаров (работ, услуг) являются товарная накладная либо акты приема передачи товара, акты о приемке выполненных работ (акты о приемке оказанных услуг). Если заказчик не привлекает экспертов, экспертные организации для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика,

является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги.

Из вышеизложенного следует, что приемка товаров (работ, услуг), включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги оформляется путем подписания Заказчиком документа о приемке, а именно товарной накладной либо акта приема передачи товара, акта о приемке выполненных работ (акта о приемке оказанных услуг).

Однако, приемка товаров (работ, услуг), включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги оформляется в виде акта приемки товаров (работ, услуг), по форме, которая утверждена Порядком приемки результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров), что противоречит пункту 12 Приложения № 1 Положения о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров).

Таким образом, Порядок о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) не соответствует требованиям статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ. Следовательно, необходимо внести соответствующие изменения в Порядок о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) с целью приведения его в соответствие с действующим законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, пункта 11 Положения о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в 2020 годах и истекшем периоде 2021 года установлено заключение контрактов (договоров), в которых не предусмотрен порядок приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (таблица №1).

Таблица №1

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)
1	2	3	4
2020 год			
1	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 8 от 01.01.2020 года	МУП «Санбытсервис»	117,06
2	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 8/1 от 01.03.2020 года	МУП «Санбытсервис»	117,06
3	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 8/2 от 06.05.2020 года	МУП «Санбытсервис»	117,06
4	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 8/3 от 01.07.2020 года	МУП «Санбытсервис»	351,18

1	2	3	4
Истекший период 2021 года			
1	Договор на сбор и транспортировку твердых коммунальных отходов № 8 от 01.01.2021 года	МУП «Санбытсервис»	351,18

Кроме того, пунктом 4.2.2. контракта на поставку товара «Поставка подарков и расходных материалов» № 36 от 01.12.2020, заключенном с ИП Дубов Сергей Афанасьевич на сумму 6 650,00 рублей (далее – контакт № 36) предусмотрено, что заказчик обязан «принять поставленный Поставщиком товар и подписать документы о приемке, в течении 2 (двух) рабочих дней...».

Однако, пунктом 5.1. контакта № 36 установлено, что «Заказчик осуществляет приемку результата исполнения контракта, в том числе в части соответствия количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом в течение 1 (одного) рабочего дня..».

Таким образом, пункт 4.2.2. договора № 36 противоречит пункту 5.1.

Согласно частям 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ пеня устанавливается контрактом в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пеней ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

МБУК «ЦБС» заключены договора в нарушение частей 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ (таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)	Условия, установленные в контракте (договоре)
1	2	3	4	5
2020 год				
1	Договор холодного водоснабжения № 29 от 01.01.2020 года	МУП «Водоканал»	4 398,84	... организация водопроводно-канализационного хозяйства вправе потребовать от абонента уплаты пени в размере одной стотридцатой ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации... (п.49)
Истекший период 2021 года				
1	Контракт холодного водоснабжения № 23 от 01.01.2021 года	МУП «Водоканал»	4509,36	... организация водопроводно-канализационного хозяйства вправе потребовать от абонента уплаты пени в размере одной стотридцатой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей на день фактической оплаты, от не выплаченной в срок суммы за каждый день просрочки...(п.10.4 контракта)

Согласно части 1 статьи 2.1 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - 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 частей 5,7 статьи 34, части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

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

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за счет средств бюджета Приморско-Ахтарского городского поселения Приморско-Ахтарского района, субсидий на иные цели, предоставляемых в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также за счет поступлений от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности.

В соответствии с утвержденным планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, (с учетом внесенных изменений и дополнений) объем финансового обеспечения расходов на закупку товаров, работ, услуг на 2020 год всего составляет 885 334,24 рублей.

В 2020 году закупки осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов (Уникальный номер плана-графика закупок - 202003183003960001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Радченко Л.А., размещенным в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС) 23.12.2019 года (версия 0) с изменениями (6 версий).

Согласно предоставленной информации МБУК «ЦБС» в 2020 году заключено 38 контрактов (договоров) с учетом внесенных изменений на общую сумму 687 014,1 рублей, в том числе:

- в соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключен 1 контракт на общую сумму 6 900,84 рублей;

- в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 28 контрактов (договоров) на общую сумму 549 897,46 рублей;

- в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 7 контрактов (договоров) на общую сумму 99 006,59 рублей;

- в соответствии с пунктом 29 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 2 контракта (договора) на сумму 31 209,21 рублей.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, (с учетом внесенных изменений и дополнений) утверждена сумма выплат на закупку товаров, работ, услуг на 2021 год в размере 879 447,96 рублей.

В 2021 году закупки осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (Уникальный номер плана-графика № 202103183003960001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Радченко Л.А., размещенным в ЕИС 16.12.2020 года (версия 0) с изменениями (3 версии).

За истекший период 2021 года МБУК «ЦБС», в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключено 15 контрактов (договоров) на общую сумму 367 960,86 рублей.

Контракты (договоры), заключенные в истекшем периоде 2021 года, находятся на стадии исполнения.

В проверяемом периоде МБУК «ЦБС» осуществлялись закупки в соответствии с основными видами деятельности и целями определенными Уставом. Поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги по заключенным контрактам (договорам) направлены и использованы в рамках деятельности МБУК «ЦБС».

В ходе выборочной проверки соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки по контрактам (договорам), заключенным в проверяемом периоде нарушений не выявлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В целом объем проверенных средств составил 1 054 974,96 рублей.

По результатам проверки соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок выявлены нарушения при осуществлении закупок на общую сумму 16 611,74 рублей:

1. Положение о приемке результатов исполнения муниципальных контрактов (договоров) не соответствует требованиям статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

2020 год:

1. В нарушение частей 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 договора на общую сумму 4 398,84 рублей.

2. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заключено 4 контракта (договора), на общую сумму 702,36 рублей, в которых

не предусмотрен порядок приемки выполненной работы или оказанной услуги.

3. Заключен контракт на поставку товара «Поставка подарков и расходных материалов» № 36 от 01.12.2020 с ИП Дубов Сергей Афанасьевич на сумму 6650,00 рублей, в котором установлены противоречивые условия.

Истекший период 2021 года:

1. В нарушение частей 5,7 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 контракт на сумму 4509,36 рублей.

2. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ заключен 1 договор на сумму 351,18 рублей.

В ходе проведения проверки, нарушений требований Федерального закона №44-ФЗ, образующих признаки события административных правонарушений не выявлено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июля 2020 года № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» настоящий акт подлежит рассмотрению руководителем органа контроля, по результатам которого будет принято решение о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля.

Приложение: Копии документов, приобщенных к акту выездной проверки.

Ведущий специалист
сектора внутреннего
финансового контроля
администрации Приморско-
Ахтарский район
(должность)

30.04.2021
(дата)


(подпись)

Т.В. Топчий
(инициалы и фамилия)

Акт выездной проверки получил:

Директор
МБУК «ЦБС»
(должность)

30.04.2021
(дата)


(подпись)

Л.А. Радченко
(инициалы и фамилия)