

**Выписка из акта выездной проверки муниципального казенного
учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека»
(МКУК «Степная ПБ») от 22 сентября 2022 года № 24**

г. Приморско-Ахтарск

Выездная проверка проведена на основании плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2022 год, утвержденного распоряжением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 24 декабря 2021 года № 585-р (в редакции распоряжения от 5 марта 2022 года № 93-р) и распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 16 августа 2022 года № 393-р «О назначении плановой выездной проверки».

Тема выездной проверки: проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций муниципального казенного учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека» и их отражения в бюджетном учете, в том числе 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 муниципальных нужд.

Перечень основных вопросов, изученных в ходе проведения плановой выездной проверки:

проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, анализ ее исполнения;

проверка использования бюджетных средств на оплату труда;

проверка учета, сохранности и использования имущества;

проверка организации и ведения бюджетного учета и отчетности;

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 муниципальных нужд 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), в том числе:

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

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;

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;

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

Проверяемый период: с 1 января 2021 года по 29 августа 2022 года.

Выездная проверка проведена ведущим специалистом сектора внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район Топчий Татьяной Вадимовной.

Срок проведения выездной проверки составил 16 рабочих дней с 30 августа 2022 года по 20 сентября 2022 года.

**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 муниципальных нужд**

Проверка проведена в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона № 44-ФЗ (все нормы Федерального закона № 44-ФЗ, цитируемые в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у заказчика соответствующих обязанностей) по следующим вопросам:

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

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;

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;

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

На основании пункта 7 части 1 статьи 3 Федерального закона № 44-ФЗ МКУК «Степная ПБ» 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 Вихреву Наталью Михайловну, имеющего дополнительное профессиональное образование в сфере закупок (удостоверение о повышении квалификации, регистрационный номер 158/21, дата выдачи 19.03.2021), на основании приказа МКУК «Степная ПБ» от 19.05.2015 № 7 (в редакции приказа от 27.12.2021 № 34).

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок, на основании приказа МКУК «Степная ПБ» от 31.10.2014 № 20, наделен директор МКУК «Степная ПБ» Вихрева Наталья Михайловна.

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 Степного сельского 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 порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 19 июля 2016 года № 157;

правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными им муниципальными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утверждены постановлением администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 08 августа 2016 года № 171 (в редакции постановления от 22.05.2019 № 41).

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 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, 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 Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 22 мая 2019 года № 40 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых администрацией Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственными ей муниципальными казенными учреждениями определены требования к потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)».

Нормативные затраты на обеспечение функций администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений утверждены постановлением администрации Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 05.10.2020 года № 126 (в редакции постановления от 28.03.2022 № 43).

В ходе проверки соблюдения МКУ «ЦБ Степного сельского поселения» 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.

Определение и расчет цены контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (пункт 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ) проводилось с применением метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ и услуг, ценовых (коммерческих) предложений, полученных от поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

В ходе выборочной проверки определения и обоснования начальной (максимальной) цены контрактов, цены контрактов, заключаемых 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 Федеральным законом № 44-ФЗ, 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 Федеральным законом № 44-ФЗ 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 Федерального закона № 44-ФЗ, 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.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, руководствуясь требованиями статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ, приказом МКУК «Степная ПБ» от 27.10.2021 №27/1 (в редакции приказа от 27.12.2021 № 35) утвержден порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам, заключенным для нужд муниципального казенного учреждения культуры «Степная поселенческая библиотека», а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных

контрактом (далее - Порядок приемки товаров, работ, услуг).

Для проведения приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги по контрактам (договорам) и проведения экспертизы результатов предусмотренных контрактами в МКУК «Степная ПБ» ответственным назначена Вихрева Наталья Михайловна, в соответствии с приказом МКУК «Степная ПБ» от 27.12.2021 № 35.

Кроме того, обязанности по формированию с использованием единой информационной системе, подписанию электронной подписью и размещению в единой информационной системе документа о приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги при исполнении контракта, заключенного по результатам проведения электронных процедур, закрытых электронных процедур (за исключением закрытых электронных процедур, проводимых в случае, предусмотренном пунктом 5 части 11 статьи 24 настоящего Федерального закона), в соответствии с частью 13 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ возложены на Вихреву Наталью Михайловну (приказ от 27.12.2022 № 35).

В проверяемом периоде проверка предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом (договором), в части их соответствия условиям контракта (договора), включая проведение экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, в МКУК «Степная ПБ» осуществлялось своими силами, назначенным ответственным лицом в соответствии с Порядком приемки товаров, работ, услуг.

Результаты проведенной экспертизы оформлялись при подписании первичных документов о приемке товара, работ, услуг (товарная накладная, акт приема передачи товара, акт выполненных работ (акт об оказании услуг), УПД), путем нанесения соответствующей записи о проведении экспертизы на первичных документах.

Согласно части 7 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, которые установлены контрактом.

В контракт включаются обязательные условия: о порядке и сроках осуществления заказчиком приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги в части соответствия их количества, комплектности, объема требованиям, установленным контрактом, о порядке и сроках оформления результатов такой приемки (пункт 1 части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ).

В ходе выборочной проверки контрактов (договоров), заключенных в 2021 году установлено заключение контрактов (договоров), в которых не предусмотрены порядок и сроки приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги (таблица №2).

Таблица №2

№ п/п	Номер и дата контракта (договора)	Поставщик (подрядчик, исполнитель)	Сумма контракта (договора)
1	2	3	4
2021 год			
1	Договор оказания услуг № б/н от 10.03.2021	ИП Корневский О.А.	250,00
2	Договор розничной купли-продажи № 3 от 11.11.2021	ИП Михайленко В.Г.	1 200,00
3	Договор № 221 от 07.12.2021	ООО «Фаворит»	2000,00
2022 год			
1	Договор оказания услуг № б/н от 16.03.2022	ИП Корневский О.А.	350,00

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 пункта 1 части 13 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

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

Финансовое обеспечение деятельности МКУК «Степная ПБ» осуществляется за счет средств бюджета Степного сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой на 2021 финансовый год (с учетом внесенных изменений и дополнений) лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2021 год составляют 91 400,00 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 закупок - 202103183003375001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Вихревой Н.М., размещенным в Единой информационной системе в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС)

24.12.2020 года (версия 0).

Согласно предоставленной информации МКУК «Степная ПБ» в 2021 году в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ заключено 13 контрактов (договоров) на общую сумму 88 232,53 рублей с учетом внесенных изменений.

В соответствии с утвержденной бюджетной сметой на 2022 финансовый год (с учетом внесенных изменений и дополнений) лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупку товаров, работ, услуг на 2022 год составляют 83 000,00 рублей.

В 2022 году закупки осуществлялись в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Уникальный номер плана-графика № 202203183003375001), сформированным в форме электронного документа и утвержденным посредством подписания усиленной квалифицированной электронной подписью Вихревой Н.М., размещенным в ЕИС 21.12.2021 года (версия 0).

За истекший период 2022 года МКУК «Степная ПБ», в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, заключено 5 договоров на общую сумму 31 990,38 рублей.

В проверяемом периоде МКУК «Степная ПБ» 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 МКУК «Степная ПБ».

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.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового контроля
администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский
район

(должность)

22.09.22
(дата)


(подпись)

Т.В. Топчий
(инициалы и фамилия)