АКТ № 1

проведения контрольного мероприятия по внутреннему
муниципальному финансовому контролю в сфере закупок

в отношении муниципального казенного учреждения культуры

«Николаевская сельская библиотека» Николаевского

сельского поселения Щербиновского района

|  |  |
| --- | --- |
| 20 февраля 2020 года |  ст. Старощербиновская |
|  |  |

В соответствии с соглашением от 27 декабря 2019 года № 6 «О передаче администрацией Николаевского сельского поселения Щербиновского района администрации муниципального образования Щербиновский район полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2020 год», на основании пункта 2.1 Плана работы сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район на 2020 год, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 30 декабря 2019 года № 778 «Об утверждении Плана работы сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район на 2020 год», приказа финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 15 января 2020 года № 4
«О назначении контрольного мероприятия» главным специалистом сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район Сидоркиной Тамиллой Джабар кызы (далее – проверяющий) проведено плановое контрольное мероприятие в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района (далее - Заказчик).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 23 января по 19 февраля 2020 года.

Проверяемый период: с 1 марта по 31 декабря 2019 года.

Тип контрольного мероприятия: плановая проверка.

Вид контрольного мероприятия: камеральная проверка.

В соответствии с пунктом 4.2 порядка осуществления муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля
2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном образовании Щербиновский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 25 сентября 2018 года № 429 «Об утверждении порядка осуществления муниципального финансового контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля
2013 года № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в муниципальном образовании Щербиновский район», акт контрольного мероприятия подлежит оформлению в срок не более 3 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем окончания срока проведения контрольного мероприятия.

Правовое основание проведения контрольного мероприятия: часть 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 - Закон о контрактной системе).

Тема контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено:

соблюдение требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;

соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе;

обоснование начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги условиям контракта;

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги;

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

Место нахождения Заказчика: 353641, Российская Федерация,
Краснодарский край, Щербиновский район, село Николаевка, улица
2-я Пятилетка, дом 7. Место фактического осуществления деятельности Заказчика совпадает с местом нахождения Заказчика.

Директор муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района (далее – директор Заказчика) уведомлен о начале проведения контрольного мероприятия письмом финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 15 января 2020 года
№ 01-24/20-10.

Проверка проводилась по информации и документам, представленным Заказчиком, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок по адресу: [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС).

**Общие сведения о субъекте контроля**

Согласно пункту 1.2 устава Заказчика, утвержденного постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 22 декабря 2016 года № 112 «Об утверждении устава муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района» (далее – Устав) полное наименование Заказчика: муниципальное казенное учреждение культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района, сокращенное наименование: МКУК «Николаевская сельская библиотека».

ОГРН 1082361001788; ИНН 2361001623; КПП 236101001.

В соответствии с пунктом 1.4 Устава Заказчик является юридическим
лицом, функции и полномочия учредителя и собственника которого осуществляет администрация Николаевского сельского поселения Щербиновского района (далее - Администрация).

Согласно пункту 1.9 Заказчик имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейста, печать со своим полным и сокращенным наименованием.

Согласно пункту 1.7 Устава Заказчик может от своего имени приобретать гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным Уставом, выступать в судах в соответствии с законодательством.

В соответствии с пунктом 1.8 Устава финансовое обеспечение деятельности Заказчика осуществляется за счет средств бюджета Николаевского сельского поселения Щербиновского района на основании бюджетной сметы.

Согласно пункту 5.1 Устава директор Заказчика назначается на должность и освобождается от нее распоряжением Администрации.

Директор Заказчика назначен на должность распоряжением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 1 марта 2018 года № 4-л «О назначении директора муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района».

Положения части 2 статьи 38 Закона о контрактной системе предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (контрактного управляющего).

Контрактный управляющий Заказчика назначен приказом муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 5 марта 2018 года
№ 10-П «О назначении контрактного управляющего муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района». Данным приказом утверждено также положение о контрактном управляющем Заказчика.

Согласно части 6 статьи 38 Закона о контрактной системе контрактный управляющий должен иметь дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Контрактным управляющим получено дополнительное профессиональное образование в сфере закупок по программе «Государственные, муниципальные и корпоративные закупки» в объеме 260 часов, что подтверждено удостоверением от 16 июля 2018 года № ДОО130/18, выданным частным образовательным учреждением дополнительного профессионального образования «Южный институт кадрового обеспечения».

**Соблюдение требований к обоснованию закупок при**

**формировании плана закупок и плана-графика закупок**

В 2019 году Заказчик осуществлял закупочную деятельность в соответствии с:

планом закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 финансовый год (далее – план закупок), утвержденным приказом муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская
библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района
от 17 января 2019 года № 20-П «Об утверждении плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района на 2019 финансовый год» и размещенным в ЕИС
29 января 2019 года;

планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2019 год (далее – план-график), утвержденным приказом муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская
библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района
от 18 января 2019 года № 21-П «Об утверждении плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района на 2019 год», и размещенным в ЕИС 31 января 2019 года.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Закона о контрактной системе и подпунктом 11 порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок, утвержденного постановлением администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 28 декабря 2015 года № 137 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Николаевского сельского поселения Щербиновского района», утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Проверкой установлено, что версия плана закупок Заказчика от 23 апреля 2019 года, включающая изменения, внесенные согласно приказу муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 23 апреля 2019 года № 34-П « О внесении изменений в план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района», размещена в ЕИС 29 апреля 2019 года, с нарушением установленного Законом о контрактной системе срока на 1 рабочий день.

Нарушение срока размещения в ЕИС плана закупок образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. При этом следует отметить, что орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административных правонарушений в отношении закупок для обеспечения нужд муниципальных нужд, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия не определен.

Согласно плану закупок и плану-графику все закупки Заказчика
в 2019 году осуществлялись в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе как закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с пунктом 6 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 года № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», при формировании плана закупок и плана-графика в отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктами 4, 5, 26 и 33 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок.

Годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе, не должен превышать 2000000,00 руб. или не должен превышать 5% совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем 50000000,00 руб.

Согласно представленному реестру закупок за 2019 год объем осуществленных закупок составил 86745,96 руб. Таким образом, вышеуказанное требование Закона о контрактной системе Заказчиком соблюдено.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок**

Согласно части 1 статьи 19 Закона о контрактной системе под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе их предельной цены) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Закона о контрактной системе муниципальные органы, на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 статьи 19 Закона о контрактной системе, утверждают требования к закупаемым ими, и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями 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.

Во исполнение положений части 5 статьи 19 Закона о контрактной системе Администрацией утверждены следующие постановления администрации муниципального образования Щербиновский район от 26 июля 2016 года:

№ 64 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов
товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг),
закупаемых администрацией Николаевского сельского поселения Щербиновского района и подведомственных администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района казенными и бюджетными учреждениями» (далее - Ведомственный перечень);

№ 65 «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций администрации Николаевского сельского поселения Щербиновского района и подведомственных ей муниципальных казенных учреждений» (далее – Нормативные затраты).

Закупки, включенные в Ведомственный перечень, в проверяемом периоде Заказчиком не осуществлялись.

Результаты проверки соответствия закупаемых Заказчиком товаров, работ, услуг Нормативным затратам приведен в нижеследующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  № пп | Контракт | Наименование товаров (работ, услуг) | Количество товаров (объем работ, услуг) | Утвержденныйнормативцены за единицу товара (работы, услуги) руб. | Цена за единицу фактически полученного товара (работы, услуги), руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | № 75 от 19.02.2019  | Бумага «Снегурочка»  | 10 шт. | 250,00 | 255,00 |
| 2 | № 75 от 19.02.2019  | Папка пластиковая | 10 шт. | 25,00 | 70,00 |
| 3 | № 75 от 19.02.2019  | Папки-файлы | 500 шт. | 0,50 | 1,50 |
| 4 | № 75 от 19.02.2019  | Ручка шариковая | 2 шт. | 40,00 | 5,00 |
| 5 | № 75 от 19.02.2019  | Папка-регистратор  | 6 шт. | 250,00 | 140,00 |
| 6 | б/н от 24.09.2019 | Процессор DEXP Aquilon O188 | 1 | 15000,00 | 13999,00 |

В результате проведенного анализа установлено несоответствие Нормативным затратам закупок канцелярских товаров. Общая сумма сверхнормативных закупок составила 1000,00 руб.

Согласно частям 2 и 11 статьи 21 Закона о контрактной системе заказчики осуществляют закупки в соответствии с планом-графиком, который сформирован в соответствии с планом закупок.

Согласно части 1 статьи 17 Закона о контрактной системе планы закупок формируются заказчиками с учетом установленных статьей 19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных и муниципальных органов.

В нарушение части 1 статьи 17 Закона о контрактной системе Заказчиком был включен в план закупок и план-график объект закупки, не соответствующий установленным требованиям к закупаемым товарам.

Данный факт содержит признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 7.29.3 КоАП РФ.

При этом следует отметить, что на момент проведения настоящего контрольного мероприятия орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, обладающий полномочиями на рассмотрение дел административных правонарушений по статье 7.29.3 КоАП РФ в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, не определен.

**Обоснование начальной (максимальной) цены
контракта, цены контракта, заключаемого с единственным
поставщиком (подрядчиком, исполнителем)**

Согласно части 3 статьи 18 Закона о контрактной системе при формировании плана-графика обоснованию подлежат начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном статьей 22 Закона о контрактной системе, и способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Согласно предоставленному реестру контрактов (договоров) в проверяемом периоде Заказчиком заключено 10 контрактов (договоров) на закупку товаров, работ, услуг на общую сумму 68443,41 руб.

Согласно части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе при осуществлении закупок заказчики определяют и обосновывают начальную максимальную цену контракта, цену контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

нормативный метод;

тарифный метод;

проектно-сметный метод;

затратный метод.

Обоснование и определение цены контракта осуществляется заказчиками в соответствии с методическими рекомендациями по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), являющимися приложением к приказу Министерства экономического развития Российской Федерации от 2 октября 2013 года № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» (далее – Приказ № 567).

При проверке формирования цен контрактов установлено следующее.

Цены заключенных в проверяемом периоде контрактов не превышают предельного значения, установленного пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе.

Цены данных контрактов сформированы Заказчиком методом сопоставимых рыночных цен с использованием коммерческих предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

 Пунктом 3.12 Приложения к Приказу № 567 заказчикам рекомендовано вести регистрацию всех документов с ценовой информацией.

В проверяемом периоде такая регистрация Заказчиком не велась.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги условиям контракта**

 В соответствии со статьей 94 Закона о контрактной системе заказчик обязан осуществлять приемку и экспертизу поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги.

Результаты проведения экспертизы силами заказчика оформляются в порядке, установленном локальными правовыми актами заказчика, в том числе по выбору заказчика только документом о приемке товара, работы, услуги с визами (подписями) работников, привлеченных к проведению экспертизы, либо специальным экспертным заключением или иным образом.

Соответствие поставленных товаров, работ, услуг условиям контракта (договора) устанавливается в ходе приемки данных товаров, работ, услуг, включая проведение экспертизы.

Согласно приказу муниципального казенного учреждения культуры «Николаевская сельская библиотека» Николаевского сельского поселения Щербиновского района от 17 января 2019 года № 31-П «О назначении лица, ответственного за осуществление приемки поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), проведение внутренней экспертизы по итогам осуществления закупок товаров (работ, услуг)» назначено должностное лицо Заказчика, ответственное за приемку и экспертизу поставленных товаров, работ, услуг и определены его функции.

Данным приказом установлено, что фактом проведения внутренней экспертизы результатов, предусмотренных контрактами, считается проставление подписи ответственного за экспертизу лица на документе о приемке.

В ходе проверки случаев подписания документов о приемке должностными лицами Заказчика, не являющимися ответственными за приемку и проведение экспертизы поступивших товаров, работ, услуг, не выявлено.

В проверяемом периоде экспертизы эксперты, экспертные организации для проведения внешней не привлекались.

**Своевременность, полнота и достоверность отражения
в документах учета поставленного товара, выполненной
работы (ее результата) или оказанной услуги**

В 2019 году ведение бухгалтерского учета Заказчика осуществляется муниципальным казенным учреждением муниципального образования
Щербиновский район «Централизованная межотраслевая бухгалтерия»
(далее - Бухгалтерия) по договору от 1 марта 2019 года б/н на безвозмездной основе.

Учет поставленных товаров, работ услуг ведется Бухгалтерией в соответствии с положением об учетной политике, утвержденным приказом муниципального бюджетного учреждения культуры «Щербиновский сельский Дом культуры» Щербиновского сельского поселения Щербиновского района
29 декабря 2018 года № 46-П «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета муниципального бюджетного учреждения культуры «Щербиновский сельский Дом культуры» Щербиновского сельского поселения Щербиновского района».

Записи в журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками производились на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие Заказчиком денежных обязательств перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

Полученные в проверяемом периоде товары, работы, услуги отражены в бухгалтерском учете своевременно и в полном объеме.

Общая сумма оплаты контрактов за проверяемый период составила
73697,83 руб.

**Применение заказчиком мер ответственности и совершения
иных действий в случае нарушения поставщиком
(подрядчиком, исполнителем) условий контракта**

В проверяемом периоде меры ответственности за нарушения поставщи-

ком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта Заказчиком не применялись.

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены Заказчиком в целях обеспечения его деятельности и выполнения основных его функций.

Фактическое использование приобретенных в проверяемом периоде товаров, а также результатов выполненных работ и оказанных услуг соответствует целям осуществления данных закупок, а также предмету и целям деятельности Заказчика, установленным Уставом.

**На основании вышеизложенного проверяющим принято следующее решение:**

направить акт проведения контрольного мероприятия Заказчику для ознакомления;

направить копию акта проведения контрольного мероприятия Администрации;

направить копию акта проведения контрольного мероприятия в Прокуратуру Щербиновского района.

Настоящий акт составлен на 10 листах в 2 экземплярах.

Заказчик в течение 10 рабочих дней со дня получения акта проведения контрольного мероприятия вправе представить в финансовое управление администрации муниципального образования Щербиновский район письменное
возражение по фактам, изложенным в акте, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Главный специалист сектора

муниципального контроля финансового

управления администрации

муниципального образования

Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Акт получен: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2020 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 Подпись ФИО