

плановой камеральной проверки внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района

17 ноября 2023года

ст.Староминская

Контрольное мероприятие (далее -проверка) проведено на основании: соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 28 сентября 2022 года № 2, статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее- Закон о контрактной системе), приказа финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 16 октября 2023 года № 99 «О проведении плановой камеральной проверки внутреннего муниципального финансового контроля в отношении муниципального казенного учреждения культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района», в соответствии с пунктом 22 плана проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2023 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 ноября 2022 года № 123.

Все нормативные документы, указанные в настоящем акте, приведены в редакции, действовавшей в момент возникновения у муниципального казенного учреждения культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района» (далее- Учреждение, Заказчик) соответствующих обязательств.

Общие сведения об объекте контроля: Муниципальное казенное учреждение культуры «Куйбышевская поселенческая библиотека» Куйбышевского сельского поселения Староминского района (МКУК «Куйбышевская ПБ»), 353616, Краснодарский край, Староминский район, х.Восточный Сосык, ИНН 2350011010; ОГРН 1082350000501.

Ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа с указанием адреса и телефона такого органа (при наличии): 14, муниципальная собственность, администрация Куйбышевского сельского поселения Староминского района, Краснодарский край, Староминский район, х. Восточный Сосык.

Код организации по Реестру участников бюджетного процесса – 03301482.

Перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент

ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в органах Федерального казначейства: МКУК «Куйбышевская ПБ» отделом № 42 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю Южное ГУ Банка России УФК по Краснодарскому краю г. Краснодар, открыт лицевой счет 03183014820.

Фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде: К.А. Смольянинова – руководитель Учреждения.

Тема проверки: 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 отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд).

Срок проведения проверки составил 12 рабочих дней, с 01 ноября 2023 г. по 17 ноября 2023 г.

Проверяемый период: 01.10.2022г. – 01.10.2023 г.

Проверка проведена начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шапошник Н.Н. (далее-проверяющий).

До начала осуществления проверки Учреждению 18.10.2023 г. был направлен запрос о проведении плановой камеральной проверки на сайт kuybyshevskaya@pb@mail.ru от 17.10.2023 г. № 908.

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

Общие сведения об объекте контроля

Учреждение зарегистрировано 12 сентября 2008 года регистратором: Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы № 12 по Краснодарскому краю.

Согласно Уставу, утвержденному постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 12.08.2011 № 85, Учреждение является получателем бюджетных средств, предусмотренных для исполнения полномочий учредителя в сфере организации библиотечного обслуживания граждан по месту жительства.

Учреждение обладает правами юридического лица, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, круглую печать со своим наименованием, штампы и бланки.

Деятельность Учреждения финансируется за счет бюджета Куйбышевского сельского поселения Староминского района на основании бюджетной сметы.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Куйбышевское сельское поселение Староминского

района. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Куйбышевского сельского поселения Староминского района.

Руководство Учреждением осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с распоряжением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 03.06.2019 г. № 56-рл.

Согласно пункту 7 статьи 3, части 1 статьи 15 Закона, Учреждение является муниципальным заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Закона 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).

Полномочия контрактного управляющего, согласно приказу Учреждения от 25.12.2019 года № 12 осуществляет директор Учреждения.

Лицо, осуществляющее полномочия контрактного управляющего имеет соответствующую квалификацию для выполнения возложенных обязанностей, что подтверждается дипломом о повышении квалификации (регистрационный номер 10916 от 09.01.2023 г. (160 академических часов)).

Функции и полномочия контрактного управляющего, предусмотренные частью 4 статьи 38 Закона о контрактной системе, отражены в должностной инструкции от 26.12.2019 года и доведены ему до сведения.

1. Настоящей проверкой установлено следующее:

1.1. В проверяемом периоде совместные закупки на основании статьи 25 Закона о контрактной системе не проводились.

1.2. Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 16 Закона о контрактной системе и Порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. № 1279 (далее - Порядок), разработаны планы-графики закупок на 2022, 2023 годы.

Согласно части 6 статьи 16 Закона о контрактной системе, подпункту «а» пункта 12 Порядка план-график утверждаются заказчиками, указанными в подпунктах «а» и «е» пункта 2 Порядка, в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 20 Порядка заказчики и лица, указанные в подпунктах «е» - «к» пункта 2 настоящего Положения, за исключением случая, предусмотренного пунктом 25 настоящего Положения, формируют, утверждают и размещают планы-графики в ЕИС или посредством информационного взаимодействия ЕИС с региональными и муниципальными информационными системами в сфере закупок.

Пунктом 21 Порядка предусмотрено, что размещение (за исключением случая, предусмотренного пунктом 25 настоящего Положения) плана-графика в ЕИС осуществляется автоматически после прохождения контроля в порядке, установленном частью 6 статьи 99 Закона. Планы-графики, размещаемые в ЕИС, должны быть подписаны усиленной квалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

Согласно представленной Учреждением информации объемы прав в денежном выражении на 2023 год были доведены 23 декабря 2022 г.

Согласно документам, размещенным в ЕИС, план-график закупок товаров, работ, услуг на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден 30.12.2022 года и в этот же день размещен, что соответствует установленным Законом о контрактной системе требованиям.

Нарушение сроков размещения информации о планировании закупок товаров, работ, услуг в проверяемом периоде 2022, проверяемом периоде 2023 годы в ЕИС не установлено.

1.3. За проверяемый период с 01.10.2022г. по 31.12.2022 г. Учреждением заключено 4 контракта на общую сумму 13553,32 рублей из них :

на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе- 13553,32 рублей.

За проверяемый период 2023 год Учреждением заключено 17 контрактов на общую сумму 56 600,83 рублей из них :

на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона о контрактной системе- 56 600,83 рублей;

Согласно плану-графику на 2023 г. на закупку товаров, работ, услуг предусмотрено ЛБО в размере 62 700 рублей.

Объем денежных средств, направленных на приобретение ТРУ для нужд Учреждения, в проверяемом периоде не превышает объем финансового обеспечения, предусмотренного планами-графиками проверяемого периода и размещенного в ЕИС.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона о контрактной системе

Во исполнение статьи 19 Закона о контрактной системе, постановлением администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района от 18 февраля 2022 года № 18 «Об утверждении нормативные затраты на обеспечение функций администрации Куйбышевского сельского поселения Староминского района и подведомственных ей казенных учреждений» (далее- Постановление № 18) утверждены нормативные затраты.

Проверка соблюдения объектом контроля требований нормирования установила что, в 2023 году Учреждением были осуществлены закупки, включенные в перечень, утвержденный Постановлением № 18 (Таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	№ и дата МК	Наименование ТРУ	Единица измерения	Кол-во товара (шт.)	Цена за ед. приобретенного товара (руб.)	Цена за ед. товара, согласно постановления № 18 (руб.)	Норматив на 1 работника в	Превышение предельной допустимой цены (руб.) и кол-во (шт.)
-------	-------------	------------------	-------------------	---------------------	--	--	---------------------------	---

							год	
1	№11 от 25.07.2023 года ИП Шевченко А.М.	Бумага «Svetocopy» А4, 80 г/м, 500 л.	шт	3	350,00	350,00	10	

Закупка товаров произведена Учреждением в пределах требований, утвержденных постановлениями администрации.

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

В соответствии с частью 1 статьи 22 Закона о контрактной системе Н(М)ЦК и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения определенного метода или нескольких методов.

С 1 января 2022 года в соответствии с частью 4, 5 статьи 93 Закона о контрактной системе (в ред. Федерального закона от 2 июля 2021 г. № 360-ФЗ) при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик определяет цену контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с настоящим Федеральным законом. Следовательно, при определении цены контракта, заключаемого с единственным контрагентом, нужно использовать ст. 22 Закона о контрактной системе, в том числе методы, перечисленные в статье.

При проверке формирования цен заключенных контрактов установлено следующее. Нарушений в части превышения предельной цены контракта, установленной пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе не установлено.

Для формирования цены контрактов методом сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) Учреждением осуществлялся сбор ценовой информации посредством запроса и получения коммерческих предложений поставщиков.

4. Соблюдения, предусмотренные Законом о контрактной системе, требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

4.1. В соответствии с частью 6 статьи 34 Закона о контрактной системе в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных

контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

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

При выборочной проверке дисциплины исполнения Поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий заключенных муниципальных контрактов, проверяющим не установлены факты нарушения поставщиками условий муниципальных контрактов.

4.2. В части изменения условий муниципальных контрактов, заключенных Учреждением за проверяемый период установлено, что в муниципальных контрактах отражены положения Закона о контрактной системе, закрепленные статьей 95 Закона о контрактной системе.

Частью 15 статьи 34 Закона о контрактной системе установлено, что при заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктом 1, пунктами 4 и 5 (за исключением контрактов, заключенных в соответствии с частью 12 статьи 93 Закона № 44-ФЗ), пунктами 8, 15, 20, 21, 23, 26, 28, 29, 40, 41, 44, 45, 46, 51 – 53 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, требования частей 4 – 9, 11 – 13 настоящей статьи заказчиком могут не применяться к указанному контракту. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

4.3. В нарушение норм Закона о контрактной системе, договор № 2 от 13.01.2023 года не содержат существенных условий, указанных в части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе.

Выявленный факт свидетельствует о нарушении Учреждением требований части 2 статьи 34 Закона.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия Заказчика по заключению муниципального контракта с единственным поставщиком на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона текст которого не содержит положений части 2 статьи 34 Закона.

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

экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с настоящим Федеральным законом.

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

Во исполнение указанной нормы в проверяемом периоде приказом Учреждения № 2.1 от 11.01.2023 года утверждено положение о порядке приемки поставленного товара, результатов выполненной работы или оказанной услуги и проведения экспертизы, согласно которого заказчик проводит экспертизу своими силами, в случае положительного заключения, ставят оттиск печати о проведенной экспертизе с подписью на акте приема товаров (работ, услуг).

Согласно материалам проверки выявлено, что экспертиза товаров, работ, услуг, приобретенных Учреждением в проверяемом периоде проводилась с учетом требований Закона о контрактной системе и Положения.

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

Все закупки, относящиеся к проверяемому периоду, осуществлены объектом контроля в целях обеспечения своей деятельности и выполнения основных функций Учреждения.

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки нарушений не установлено.

В ходе проведения проверки выявлены следующие нарушения:

1. В нарушение норм Закона о контрактной системе, договор № 2 от 13.01.2023 года не содержат существенных условий, указанных в части 2 статьи 34 Закона о контрактной системе.

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

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, охватывающего действия Заказчика по заключению муниципального контракта с единственным поставщиком на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Закона текст которого не содержит положений части 2 статьи 34 Закона.

Указанный факт свидетельствует о ненадлежащем исполнении уполномоченным лицом своих должностных обязанностей.

По результатам проверки принято решение:

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

2. Учитывая, что выявленные нарушения Закона о контрактной системе не содержат признаки административного правонарушения материалы настоящей проверки в прокуратуру Староминского района не направить.

Акт составлен на 8 листах, копия которого передана Объекту контроля, в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания.

Приложение:

1. Копии контрактов: № 2 от 13.01.2022 г.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового контроля
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район

Н.Н. Шапошник

Согласовано:

Исполняющий обязанности
начальник управления



Г.Ю. Семеняко

« 17 » 11 2023 г.

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт плановой камеральной проверки в течение 15 рабочих дней со дня получения его копии. При этом к письменным возражениям необходимо приложить документы, подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечении указанного срока рассмотрению не подлежат.

Копию акта получил(а): _____ / _____ /
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
« _____ » _____ 2023г.