

АКТ № 21
выездной проверки
муниципального казенного учреждения культуры
«Ахтарская поселенческая библиотека»

г. Приморско-Ахтарск

31 августа 2020 года

Выездная проверка муниципального казенного учреждения культуры «Ахтарская поселенческая библиотека» проведена на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля от 2 июля 2020 года № 2, распоряжения администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 10 августа 2020 года № 351-р «О проведении плановой выездной проверки» в соответствии с планом проведения плановых проверок соблюдения требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок на второе полугодие 2020 года, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 20 апреля 2020 года № 422 (в редакции постановления от 14 июля 2020 года № 806).

Объект контрольного мероприятия: муниципальное казенное учреждение культуры «Ахтарская поселенческая библиотека».

Тема проверки: соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ) по следующим вопросам:

- 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.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов, а также сведений, размещенных на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru (далее - ЕИС).

Проверяемый период: с 1 января 2020 года по 16 августа 2020 года.

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

Срок проведения проверки составил 10 рабочих дней с 17 августа 2020 года по 28 августа 2020 года.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование субъекта контроля: муниципальное казенное учреждение культуры «Ахтарская поселенческая библиотека».

Сокращенное наименование субъекта контроля: МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека».

Муниципальное казенное учреждение культуры «Ахтарская поселенческая библиотека» (далее – МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека») осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 20.05.2013 № 83.

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

Согласно свидетельству о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации присвоен ИНН 2347014324, КПП 234701001.

Согласно свидетельству о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1092347000481.

Юридический адрес и адрес фактического местонахождения: 353892, Краснодарский край, Приморско-Ахтарский район, поселок Ахтарский, улица Горького, 13.

Учредителем и собственником МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» является администрация Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района.

Предметом деятельности МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» является библиотечное обслуживание.

В проверяемом периоде директором МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» является Селянина Наталья Вячеславовна, на основании распоряжения администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 29.09.2010 № 50-Л (в период с 01.10.2010 по настоящее время).

Финансовое обеспечение деятельности МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» осуществляется за счет средств бюджета Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и на основании бюджетной сметы доходов и расходов.

МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю:

№ 03183071130 - лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 21186002447 - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Организацию и ведение бухгалтерского учета осуществляет муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района» (далее по тексту Централизованная бухгалтерия), на основании договора на передачу прав ведения бухгалтерского учета от 01.01.2013 года № 3.

Подписывать расчетно-платежные документы в проверяемом периоде имели право:

Право первой подписи - директор МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» Сеянина Наталья Вячеславовна.

Право второй подписи – не предусмотрено.

Правом электронной подписи для работы на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок наделен директор МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» Н.В.Сеянина, на основании приказа МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» от 10.01.2012 №1.

В проверяемом периоде МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» сформирован и размещен в ЕИС план-график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения*нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 год утвержден 26.12.2019, размещен 26.12.2019 (Уникальный номер плана-графика закупок № 202003183003049001).

Настоящей проверкой установлено:

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) МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» является заказчиком.

Согласно части 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ 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).

В соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Во исполнение статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» контрактным управляющим назначена

специалист Ильенко Олеся Владимировна, на основании приказа МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» от 09.01.2014 года № 1 «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего)».

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

- «Управление государственными и муниципальными закупками: контрактная система» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер В-1120, дата выдачи 2013 год);

- «О контрактной системе в сфере закупок» в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации регистрационный номер 961/120, дата выдачи декабрь 2016 г.);

- «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 280 академических часов (диплом о профессиональной переподготовке 232400001400 регистрационный номер ПП-946-12, дата выдачи 10.12.2019).

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

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).

Согласно части 4 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ администрацией Ахтарского 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 Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утверждены постановлением администрации Ахтарского сельского поселения

Приморско-Ахтарского района от 19 июля 2016 года № 148 (в редакции постановления от 01.03.2019 № 25);

правила определения требований к закупаемым органами местного самоуправления Ахтарского 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 Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 29 июля 2016 года № 159 (в редакции постановления от 03.04.2019 № 35).

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 Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 01.04.2019 года № 34 «Об утверждении ведомственного перечня отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых администрацией Ахтарского 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 Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района и подведомственных муниципальных казенных учреждений утверждены постановлением администрации Ахтарского сельского поселения Приморско-Ахтарского района от 01.04.2019 года № 33.

В ходе проверки соблюдения МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» 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

В проверяемом периоде все закупки осуществлялись с единственным поставщиком, на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно предоставленной информации в проверяемом периоде МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» заключено 5 контрактов (договоров) на общую сумму 12 001,06 рублей.

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 ходе проверки определения и обоснования 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

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 настоящим Федеральным законом.

В целях проведения приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, руководствуясь требованиями статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ приказом МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека» от 28.12.2016 № 9 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по контрактам заключенным для нужд муниципального казенного учреждения культуры Ахтарская поселенческая библиотека, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом (в редакции приказа от 26.12.2019 № 13) (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 «Ахтарская поселенческая библиотека» ответственным назначена Ильенко Олеся Владимировна (приказы от 28.12.2016 № 9, от 26.12.2019 № 13).

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 «Ахтарская поселенческая библиотека» 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, пункта 2.3 Порядка приемки товаров, работ, услуг 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 проверки установлено, что в договоре № 1 от 29.01.2020 года на сумму 1800,00 рублей, заключенный с ИП Шеленко А.Л. не предусмотрены порядок и сроки приемки выполненной работы.

Следовательно, договор № 1 от 29.01.2020 года на сумму 1800,00 рублей заключен в нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ.

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

Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки проведена по 5 договорам (контрактам), заключенным в 2020 году (№ 1 от 29.01.2020 по составлению отчета по форме 2-ТП (отходы) за 2019 год на сумму 1800,00 рублей; № 2020.32364 от 11.03.2020 по изготовлению библиотехники из картона и бумаги на сумму 771,00 рублей; № 1066/324 от 19.05.2020 на поставку периодических печатных изданий на сумму 6814,80 рублей; № 1066/410 от 10.06.2020 на поставку периодических печатных изданий на сумму 415,26 рублей; № 2 от 30.01.2020 на составление декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 2200,00 рублей).

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

Все приобретенные товары и услуги направлены и использованы в рамках достижения целей и осуществления видов деятельности МКУК «Ахтарская поселенческая библиотека», определенных Уставом.

Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги не установлено.

Обобщенная информация о результатах выездной проверки

В целом объем проверенных средств составил 12001,06 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 1800,00 рублей:

1. В нарушение части 7 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ допущено заключение договора № 1 от 29.01.2020 года на сумму 1800,00 рублей, в которых не предусмотрен порядок и сроки приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги.

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

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки в течение 5 рабочих дней со дня получения акта.

Приложение: Копии документов приобщенных к акту выездной проверки.

Ведущий специалист сектора
внутреннего финансового
контроля администрации
Приморско-Ахтарский район


(дата)

31.08.2020 Т.В.Топчий
(подпись) (инициалы, фамилия)

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


(дата)

31.08.2020 Ю.А.Глушенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

Один экземпляр акта проверки получил 31.08.2020 А.В.Селиванов
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Подписи руководителя и главного бухгалтера субъекта контрольного
мероприятия с указанием на наличие пояснений и замечаний:

Директор МКУК «Ахтарская
поселенческая библиотека»

31.08.20 А.В.Селиванов А.В.Селянина
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Руководитель МКУ

«ЦБ Ахтарского сельского поселения» 31.08.2020 Г.В.Чеснок
(дата) (подпись) (инициалы, фамилия)

Пояснения и замечания: _____