АКТ № 2

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

субъекта МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ»

п. Мама «07» марта 2019 г. (место составления) (дата составления)

**Орган контроля осуществляющий плановую проверку:** Финансовое управление администрации Мамско-Чуйского района.

**Дата и номер решения о проведении проверки:** приказ по Финансовому управлению администрации Мамско-Чуйского района от 15.02.2019г № 13.

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- план работы Финансового управления Администрации Мамско-Чуйского района по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок на 1 полугодие 2019 года утвержденный мэром Мамско-Чуйского района А.Б. Сергей 17.12.2018 года, согласован с первым заместителем мэра Мамско-Чуйского района Р.А. Хужахметовым 12.12.2018г;

- часть 8 статья 99 Федерального закона от 05.04.2014 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту Федеральный закон N 44-ФЗ);

- постановление Администрации Мамско-Чуйского района от 18.09.2018 года № 117 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением администрации Мамско-Чуйского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок».

**Цель проведения проверки:** предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**Сроки проведения проверки**: с 19.02.2019г. по 06.03.2019г.

**Проверяемый период:** 01.01.2018г.– 31.12.2018 г.

**Сроки оформления акта:** не позднее 15.03.2019г.

**Должностное лицо уполномоченное на осуществление проверки:**

Ведущий специалист по проведению проверок Шабаршина Юлия Викторовна.

**Общие сведения субъекта контроля:**

**Субъект контроля:** Муниципальное казенноеучреждение культуры «Централизованная библиотечная система Мамаско-Чуйского района- Центральная районная библиотека».

**Сокращенное наименование:** МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района ЦРБ».

**ИНН/КПП:** 3802012768/380201001; **ОГРН:** 1103802000257.

**Адрес местонахождения субъекта контроля:** 666811, Иркутская область Мамско-Чуйский район, п. Мама, ул. Володарского, 21.

**Учредителем учреждения является**: КУМИ МО Мамско-Чуйского района.

**Руководителем МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района ЦРБ»:** Ладыженская Ирина Валентиновна назначена на основании распоряжения от 10.06.2010г № 16.

В МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» заключен договор от 01.09.2010г №2, дополнительное соглашение №1 от 01.09.2010г к договору №2 на бухгалтерское обслуживание с МКУ «Централизованной бухгалтерией муниципальных учреждений культуры».

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района ЦРБ», утвержденного распоряжением от 28.09.2014г № 13.

Согласно Уставу МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» является юридическим лицом , созданным и зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеет имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, лицевой счет, со своим наименованием, штампом.

К проверке представлены следующие документы:

1. Устав.
2. Договора (контракты) с поставщиками за 2018г.
3. Первичные учетные документы.
4. Регистры бухгалтерского учета:

- журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками за 2018г;

- журналы по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2018г;

- оборотные ведомости движения материальных ценностей за 2018 год.

Проверка проводилась по представленным документам, информации содержащейся в АЦК-Финансы со сверкой информации с данными размещенными на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) (далее – Официальный сайт).

Статьей 38 п. 2 Федерального закона N 44-ФЗ предусмотрено, что 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).

Приказом №4/ п-а от 19.01.2018г ответственным за осуществление закупок назначен программист А.В.Ловушкин **(Приложение 1).**

Согласно требованию ч.6 ст.38 Федерального закона N 44-ФЗ, должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» программу профессиональной переподготовки «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 256 часов прошел А.В.Ловушкин **(Приложение 2)**. Требования к наличию дополнительного профессионального образования, соблюдены.

**Ассигнования и лимиты бюджетных обязательств Учреждения.**

Решение Думы Мамско-Чуйского района от 21.12.2017г. № 126 "О бюджете муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы", утверждено ассигнований в сумме 15 333 300,00 рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд- 5 772 600,00 рублей **(Приложение № 3)**. С учетом изменений бюджетного финансирования сумма плановых назначений на 31.12.2018 г. составила- 18 145 024,00 рублей, в том числе на закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд – 5 475 328,99 рублей, **(Приложение № 4).**

**План закупок товаров, работ, услуг на 2018 год**

Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015г № 555 утверждены Правила обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также формы обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок, планов-графиков закупок (пункт 4 Правил, утвержденных Постановлением № 555).

План закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течении десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетной сметы бюджетного учреждения.

Решением Думы № 126 от 21.12.2017г. Мамско-Чуйского района принят бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2018-2020гг.

План закупок товаров, работ и услуг на 2018 финансовый год и плановый период 2019-2020 годов и обоснование закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок Заказчиком утвержден в ЕИС 25.12.2017г и размещен в ЕИС 25.12.2017г.

План закупок на 2018 год размещен без нарушений.

**План-график закупок товаров, работ, услуг на 2018 год**

Согласно части 10 статьи 21 Закона № 44-ФЗ, части 3 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 г. № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров,

работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг», части 2 Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок для обеспечения муниципальных нужд Мамско-Чуйского района от 23.07.2018г № 83 план-график закупок бюджетным учреждением утверждается в течении 10 рабочих дней со дня утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, бюджетной сметы.

Решением Думы № 126 от 21.12.2017г. Мамско-Чуйского района принят бюджет муниципального образования Мамско-Чуйского района на 2018-2020гг.

Соответственно План-график должен быть утвержден не позднее 12.01.2018г.

План-график утвержден (25.12.2017г) приказ от 25.12.2017г № 133/п, без нарушений.

На основании статьи 21 пункта 15 Закона 44-ФЗ правила размещения в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных муниципальных нужд, планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд утверждены постановлением Правительства РФ от 29.10.2015г № 1168 пункт 4, размещение в единой информационной системе планов закупок, планов-графиков закупок осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня утверждения или изменения таких планов, за исключением сведений, составляющих государственную тайну.

Соответственно план-график закупок на 2018 год должен быть размещен не позднее 17.12.2018 года.

План-график закупок на 2018 год размещен (28.12.2018г) без нарушений.

Всего за 2018 год Заказчиком размещено на Официальном сайте 20 версий план- графиков. Совокупный годовой объем закупок, план- графика 20 версии составляет 5 475 328,99 тыс. рублей, что соответствует расходу по лицевому счету № 03911000040 открытому в казначейском отделе Финансового управления.

**Соблюдение требований к обоснованию закупок.**

В соответствии с ч. 1 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок.

В соответствии с ч. 2 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений ст. 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и установленных а соответствии со ст. 19 настоящего Федерального закона № 44-ФЗ требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

В соответствии с ч. 3 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ при формировании плана-графика обоснованию подлежат:

- начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта в порядке, установленном ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

- способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с гл. 3 Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

В соответствии с ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ Порядок обоснования закупок и форма такого обоснования устанавливаются Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

В соответствии с п.2 Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками при формировании и утверждении:

- планов закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд;

- планов-графиков закупок товаров, работ и услуг для обеспечения федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд.

В соответствии с п. 3 Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 при обосновании закупок заказчик осуществляет:

- обоснование выбора объекта и (или) объектов закупки;

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), а также способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В соответствии с п. 4 Постановлением Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 обоснование закупок осуществляется заказчиками в соответствии с установленными:

- формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов закупок;

- формой обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении планов- графиков закупок.

В ходе проверки на предмет соблюдения требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Закона о контрактной системе, и обоснованности закупок проанализированы закупки, включенные в версию № 20 План-графика.

- в графе 7 формы обоснования плана-графика закупок «Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в порядке, установленном статьей 22 Федерального закона» по позиции 1,2,3,4 указано «Единственный поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В графе 7 позиции 1,2,3,4 необходимо указать «Цена установлена на основе утвержденных тарифов».

- в графе 9 формы обоснования плана-графика закупок «Обоснование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» по позиции № 3,4 указано « Единственный поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с пунктом 8 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ. В графе 9 позиции 3 необходимо указывать ссылку на п. 29 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обосновывающую выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя). В графе 9 позиции 4 необходимо указывать ссылку на п. 1 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, обосновывающую выбранный способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

В нарушении ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ Порядок обоснования закупок п. 3 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 в Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок, обоснование НМЦК и выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчиком выбраны не в соответствии с требованиями.

**Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Закона о контрактной системе.**

В соответствии с требованиями статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ Администрацией Мамско-Чуйского района приняты следующие правовые акты о нормировании в сфере закупок:

- постановление от 29.02.2016г № 20 «Об утверждении правил определения требований к закупаемым органами местного самоуправления, отраслевыми (функциональными) органами Администрации Мамско-Чуйского района, в том числе подведомственными им муниципальными казенными учреждениями отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Выборочной проверкой соблюдения требований нормирования при осуществлении закупок товаров, работ и услуг заключенных контрактов установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями к предельным ценам, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ и услуг, позволяющим обеспечить муниципальные нужды. Закупок товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши, в проверенном учреждении не обнаружено.

**Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, включенной в план-график.**

В соответствии с частями 1 и 6 статьи 22 Закона № 44-ФЗ начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных указанным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативного метода;

- тарифного метода;

- проектно-сметного метода;

- затратного метода.

При этом метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Использование иных методов допускается в случаях, предусмотренных частями 7-11 статьи 22 Закона №44-ФЗ. В соответствии с частью 20 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, утверждены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), которым следует руководствоваться заказчикам при определении и обосновании цены контракта.

НМЦК определяется на основании полученных сведений о ценах товаров (работ, услуг) исходя из выбранного метода (методов) обоснования.

Позициями Плана-графика закупок на 2018 год предусмотрены закупки на общую сумму 5 475 328,99 рублей, из них:

- 4 позиции заключенные по пункту 8 части 1 статьи 93 на сумму 789 000,07 рублей с единственным поставщиком, где применен тарифным метод;

- 2 позиции заключенные посредством проведения электронного аукциона на сумму 2 563 897,18 рублей, для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта выбран метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) нарушений не установлено;

- не превышающих 100 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 4 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 1 711 416,16 рублей;

- не превышающую 400 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ на сумму 411 015,60 рублей

Заказчик, в соответствии с частью 3 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обязан, в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), для заключения контракта обосновать в документально оформленном отчете невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта. Положения части 3 статьи 93 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 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

**Применение заказчиком мер ответственности**

**и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.**

В ходе выборочной проверки установлено, что договора и контракты поставщиками исполнялись в соответствии с условиями, прописанными в договорах, контрактах. Меры ответственности Заказчиком к поставщикам за проверяемый период не применялись.

**Соответствие поставленного товара, выполненной работы**

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

В ходе выборочной проверки соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям договора, установлено, что поставленный товар, выполненные работы и оказанные услуги соответствуют условиям, указанным в заключенных Учреждением контрактах и договорах.

**Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения**

**в документах учета поставленного товара, выполненной работы**

**(ее результата) или оказанной услуги.**

Своевременность, полнота и достоверность отражения в учете первичных документов (товарные накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ) проверена на основании журнала операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», журнала операций № 7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов». Согласно п. 1 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Согласно п. 11 ч. 1 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», записи в регистры бухгалтерского учета осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного учетного документа.

В ходе выборочной проверки выявлено, что накладные, счета-фактуры, акты выполненных работ, услуг по договорам, контрактам заключенным Заказчиком в проверяемом периоде, то есть первичные документы, на основании которых производится принятие к учету товаров, работ, услуг отражены в регистрах бухгалтерского учета своевременно.

При выборочной проверке полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, установлено, что поставленный товар, оказанные Заказчику работы и услуги отражались в документах бухгалтерского учета согласно выставленным счетам, счетам-фактурам, актам выполненных работ в полном объеме.

В соответствии с ч. 9 ст. 94 Закона 44-ФЗ и порядка подготовки отчета на основании [Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=253074&cwi=178).

Заказчик обязан составлять отчет об исполнении контракта (о результатах отдельного этапа исполнения) и размещать его в ЕИС в установленные Законом сроки.

Выборочной проверкой порядка подготовки и размещения отчета нарушений не установлено.

**Выводы в результате проведения плановой проверки:**

В результате выборочной проверки МКУК «ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» соблюдений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за 2018г, установлено следующее:

1.В нарушении ч. 7 ст. 18 Федерального закона № 44-ФЗ Порядок обоснования закупок п. 3 Постановления Правительства РФ от 05.06.2015 № 555 в Форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок, обоснование НМЦК и выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчиком выбраны не в соответствии с требованиями.

**В целях недопущения в дальнейшем нарушений Заказчику рекомендует**

Не допускать в дальнейшем нарушения закона Российской Федерации №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Ведущий специалист

по проведению проверок Ю.В. Шабаршина

С актом ознакомлены:

Руководитель МКУК

«ЦБС Мамско-Чуйского района- ЦРБ» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Ладыженская

1 экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ И.В.Ладыженская

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г

Материалы ревизии приняты:

Исполняющий обязанности

Начальника Финансового управления

(заведующий бюджетным отделом) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.С.Халейка

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г.