

Утверждаю:
Председатель Контрольно-счетной палаты
МО городской округ «Охинский»

(подпись) О.Н. Журомская
«20» февраля 2019 года

**ОТЧЕТ
о результатах**

проведения контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» за 2018 год».

г. Оха

«20» февраля 2019 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: статья 98 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ), пункт 1.2. плана работы контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» на 2019 год, распоряжение председателя контрольно-счётной палаты МО городской округ «Охинский» от 14.01.2019г. №2/р.

Цель контрольного мероприятия: анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, эффективности закупок, выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок.

Объект (объекты) контрольного мероприятия: МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» (далее – Заказчик), расположенное по адресу: 694490, Сахалинская обл., Оха г, ул. Ленина, 17. ИНН6506007259.

Должностные лица, ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

с 01.01.2018 г. по настоящее время – Терентьева И.С. – директор МБУ «Охинская централизованная библиотечная система».

С правом второй подписи на бухгалтерских и финансовых документах:

с 01.01.2018 г. по настоящее время - Гребенюк Н. В. – начальник МКУ «ЦБ УКС и М», главный бухгалтер МКУ «ЦБ УКС и М».

Проверяемый период: 2018 год (с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.)

Срок проведения контрольного мероприятия: с «18» января по «01» февраля 2019 года.

Перечень всех оформленных актов: по результатам контрольного мероприятия в форме проверки оформлен акт №1 от 08 февраля 2019 года. Акт подписан без разногласий.

По результатам контрольного мероприятия установлено:

Краткая характеристика деятельности объекта проверки

МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» является некоммерческим бюджетным учреждением, созданным для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере культуры. Учредителем МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» является муниципальное образование городской округ «Охинский». Функции и полномочия учредителя осуществляются в лице Управления по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский». Учреждение находится в ведомственном подчинении Управления по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский».

Учреждение является юридическим лицом и от своего имени может приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, исполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в суде, иметь печать, штампы и бланки со своим наименованием, а также зарегистрированную в установленном порядке эмблему.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение библиотечного, справочно-библиографического и информационного обслуживания физических и юридических лиц.

Общие показатели осуществления закупок в 2018 году.

По информации официального сайта www.zakupki.gov.ru (далее – Официальный сайт, единая информационная система, ЕИС) в период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года Заказчиком осуществлено 169 закупок на общую сумму 6 787,6 тыс. руб.

Закупки конкурентными способами МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» в 2018 году не проводились.

С единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), за исключением пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключено 5 договоров на сумму 1 442,7 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться заказчиком в случае осуществления закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую ста тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые Заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не превышать пять процентов совокупного годового объема закупок Заказчика и составлять более чем пятьдесят миллионов рублей.

Ограничения годового объема малых закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) установлены Заказчиком на сумму, не превышающую два миллиона рублей.

Проверка показала, что за период январь-декабрь 2018 года Заказчиком в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 144 закупки на сумму 1 999,9 тыс. руб. Таким образом, установленные законодательством ограничения Заказчиком соблюдены.

В соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры, уставными целями деятельности которого являются сохранение, использование и популяризация объектов культурного наследия, а также иным государственным или муниципальным учреждением (зоопарк, планетарий, парк культуры и отдыха, заповедник, ботанический сад, национальный парк, природный парк, ландшафтный парк, театр, учреждение, осуществляющее концертную деятельность, телерадиовещательное учреждение, цирк, музей, дом культуры, дворец культуры, клуб, библиотека, архив), государственной или муниципальной образовательной организацией, государственной или муниципальной научной организацией, организацией для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в которую помещаются дети-сироты

и дети, оставшиеся без попечения родителей, под надзор, физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую четырехсот тысяч рублей. При этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем двадцать миллионов рублей.

Проверка показала, что за период январь-декабрь 2018 года Заказчиком в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 20 закупок на сумму 3 345,0 тыс. руб., что не превышает пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика. Таким образом, установленные законодательством ограничения соблюдены.

Реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, ведется Заказчиком в соответствии с требованиями статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии по осуществлению закупок.

Приказом МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» от 09.01.2018г. №1/1-П назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ назначается в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей), утверждено положение (регламент) о контрактном управляющем. Приказом МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» от 27.09.2018г. №66/1-П назначен новый контрактный управляющий, который прошел повышение квалификации в сфере закупок.

Правом электронной цифровой подписи в сфере закупок от имени Заказчика для работы в единой информационной системе и на электронных площадках, в соответствии с приказами от 21.03.2012 года №32-П, от 23.10.2018г. № 88/1-П наделены руководитель Заказчика, контрактный управляющий.

Наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, наличие утвержденных нормативных затрат на обеспечение функций заказчика.

В соответствии с частью 5 статьи 19 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 14.06.2016 года №376, Управлением по культуре, спорту и делам молодежи в МО городской округ «Охинский», приказом от 29.08.2016г. №157/1-П утвержден ведомственный перечень закупаемых управлением по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» и подведомственными ему муниципальными казенными и бюджетными учреждениями отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг).

Проверка планирования закупок.

Планы закупок.

Частью 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что план закупок формируется бюджетным учреждением при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 21.11.2013 № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг», в Порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденном постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 г. №983 (с изменениями от 22.02.2017г. №179).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден директором МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» 02.03.2018г. Таким образом, крайний день для утверждения плана закупок 20.03.2018 года. Заказчиком план закупок на 2018 год утвержден 05.04.2018 года, то есть с нарушением установленного срока на 12 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В соответствии с частью 9 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением сведений, составляющих государственную тайну. Заказчиком план закупок размещен в ЕИС 10.04.2018 года, то есть с соблюдением установленного законодательством срока.

В течение 2018 года изменения в план закупок внесены 2 раза. На Официальном сайте размещены 3 редакции плана закупок на 2018 год.

Планы-графики закупок.

Частями 1, 2, 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ предусмотрено, что в соответствии с планами закупок заказчиками формируются планы-графики закупок, которые содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок. При этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с частью 10 статьи 21 Федерального закона №44-ФЗ план-график разрабатывается ежегодно на один год и утверждается заказчиком в течение десяти рабочих дней после получения им объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств или утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аналогичное требование закреплено и в постановлении Правительства РФ от 05.06.2015 года № 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», в Порядке формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок для обеспечения муниципальных нужд МО городской округ «Охинский», утвержденном постановлением администрации МО городской округ «Охинский» от 23.12.2016 г. №984 (с изменениями от 27.03.2017г. №259).

План финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год утвержден директором МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» 02.03.2018г. Таким образом, крайний день для утверждения плана-графика закупок 20.03.2018 года. Заказчиком план-график закупок на 2018 год утвержден 06.04.2018 года, то есть с нарушением установленного срока на 13 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В соответствии с частью 15 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ, утвержденный план-график закупок подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана, за исключением

сведений, составляющих государственную тайну. Заказчиком план-график закупок размещен в ЕИС 11.04.2018 года, то есть с соблюдением установленного законодательством срока.

В течение 2018 года изменения в план-график внесены 3 раза. На Официальном сайте размещены 4 редакции плана-графика закупок на 2018 год.

Обоснованность и законность выбора определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Закупки конкурентными способами в проверяемом периоде МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» не проводились.

В соответствии с частью 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1-3, 6-8, 11-14, 16-19 части 1 указанной статьи, заказчик размещает в ЕИС извещение об осуществлении такой закупки не позднее, чем за пять дней до даты заключения контракта.

Проверкой установлено, что извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) размещены в ЕИС в предусмотренный законодательством срок.

Закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (проверка установленных отдельным участникам закупок преимуществ).

В связи с тем, что МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» не осуществляла закупки конкурентными способами, соответственно закупки у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций не проводились.

Однако, согласно части 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года Заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в единой информационной системе. Таким образом, Заказчик до 1 апреля 2018 года обязан был составить и разместить в ЕИС отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год.

Форма отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, Правила подготовки отчета, его составления и размещения в единой информационной системе в сфере закупок утверждены постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238.

Пунктом 4 постановления Правительства РФ от 17.03.2015 года № 238 предусмотрено, что отчет по итогам отчетного года в форме электронного документа подписывается электронной подписью уполномоченного должностного лица заказчика и размещается в единой информационной системе в срок, установленный частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ. Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе.

Заказчиком данная обязанность не исполнена. Отчет размещен во время проведения контрольного мероприятия, а именно 25.01.2019 года.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4. статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

В виду отсутствия закупок, осуществляемых конкурентными способами:
- обоснование НМЦК не проводилось;

- авансирование в муниципальных контрактах не устанавливалось;
- протоколы не составлялись и не публиковались.

Соблюдение сроков внесения информации о заключенных контрактах в реестр контрактов.

Проверкой соблюдения требований законодательства РФ в сфере закупок при направлении в Федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, информации и документов о заключении, исполнении, изменении или расторжении контрактов нарушений не выявила.

Наличие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге. Своевременность размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

В соответствии с частью 9 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.07.2018г.) предусмотрено, что результаты отдельного этапа исполнения контракта, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в ЕИС в течение 7 рабочих.

Федеральным законом от 31.12.2017г. №504-ФЗ, который вступил в силу с 01.07.2018г., в часть 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ внесены изменения, согласно которым результаты отдельного этапа исполнения контракта в случае, если предметом контракта является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации или цена контракта превышает один миллиард рублей, информация о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44, 46 или 52 части 1 статьи 93 настоящего Федерального закона) отражаются заказчиком в отчете, размещаемом в единой информационной системе.

Поскольку Федеральным законом от 31.12.2017г. №504-ФЗ отменена обязанность по размещению отчетов об исполнении отдельного этапа по контрактам, прямо не перечисленным в части 9 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, то есть улучшено правовое положение лица, при проведении проверки применены нормы статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ в новой редакции, а именно проверено размещение отчетов по итогам исполнения сторонами контрактов своих обязательств, в полном объеме.

В соответствии с частью 11 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ, порядок подготовки и размещения в ЕИС отчета, указанного в части 9 настоящей статьи, форма отчета определяются Правительством Российской Федерации.

В силу пункта 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093, отчет размещается заказчиком в ЕИС в течение 7 рабочих дней со дня оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг.

Проверкой установлено, что Заказчиком с АО «Охинская ТЭЦ» 25.06.2018г. был заключен договор №4-2/18д/49-Т (№ извещения 0361300022918000002, № реестровой записи 3650600725918000002) энергия тепловая, отпущенная тепловыми электроцентралями, обязательства по контракту были исполнены 25.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 25.12.2018г. №809.

Следовательно, срок, установленный для размещения отчета об исполнении контракта (в рабочих днях) истек 11.01.2019г. Фактически данная обязанность исполнена Заказчиком 01.02.2019г., то есть с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней.

Аналогичные нарушения установлены по:

- муниципальному контракту №21 от 25.06.2018г. (№ извещения 0361300022918000001, № реестровой записи 3650600725918000004) энергия тепловая, отпущенная тепловыми электроцентралями, заключенному Заказчиком с МУП «ЖКХ». Обязательства по контракту были исполнены 25.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 25.12.2018г. №806.

Следовательно, срок, установленный для размещения отчета об исполнении контракта (в рабочих днях) истек 11.01.2019г. Фактически данная обязанность исполнена Заказчиком 01.02.2019г., то есть с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней;

- муниципальному контракту №20 от 25.06.2018г. (№ извещения 0361300022918000003, № реестровой записи 3650600725918000003) услуги водоснабжения и водоотведения (с. Восточное, с. Тунгор, с. Некрасовка), заключенному Заказчиком с МУП «ЖКХ». Обязательства по контракту были исполнены 25.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 25.12.2018г. №805.

Следовательно, срок, установленный для размещения отчета об исполнении контракта (в рабочих днях) истек 11.01.2019г. Фактически данная обязанность исполнена Заказчиком 01.02.2019г., то есть с нарушением установленного срока на 15 рабочих дней;

- муниципальному контракту №41 от 25.06.2018г. (№ извещения 0361300022918000004, № реестровой записи 3650600725918000005) услуги водоснабжения и водоотведения, заключенному Заказчиком с МУП «Охинское коммунальное хозяйство». Обязательства по контракту были исполнены 11.12.2018г. в полном объеме, что подтверждается платежным поручением от 11.12.2018г. №760.

Следовательно, срок, установленный для размещения отчета об исполнении контракта (в рабочих днях) истек 20.12.2018г. Фактически данная обязанность исполнена Заказчиком 01.02.2019г., то есть с нарушением установленного срока на 25 рабочих дней.

Указанные действия содержат состав административного правонарушения, предусмотренного частью 1.4. статьи 7.30 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах, целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг. Применение мер ответственности по контракту.

В проверяемом периоде какие-либо меры ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) не применялись, поскольку закупленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) согласно представленным первичным документам соответствуют условиям заключенных контрактов (договоров) и используются по целевому назначению.

Выводы:

1) заказчиком в 2018 году осуществлены 169 закупок на сумму 6 787,6 тыс. руб., которые структурированы следующим образом:

- закупки конкурентными способами не проводились;

- по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 144 закупки или 85,2 % от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 999,9 тыс. руб., что составляет 29,5% от общей суммы осуществленных закупок;

- по пункту 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ осуществлено 20 закупок или 11,8 % от общего количества осуществленных закупок на сумму 3 345,0 тыс. руб., что составляет 49,3% от общей суммы осуществленных закупок;

- с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) за исключением пунктов 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ, заключено 5 договоров или 3% от общего количества осуществленных закупок на сумму 1 442,7 тыс. руб., что составляет 21,2% от общей суммы осуществленных закупок;

2) ввиду отсутствия конкурентных процедур экономия не достигнута;

3) отсутствие конкуренции обусловлено возможностью Заказчика осуществлять закупки у единственного поставщика по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ;

4) план закупок на 2018 год утвержден Заказчиком с нарушением, установленного частью 8 статьи 17 Федерального закона № 44-ФЗ срока, на 12 рабочих дней;

5) план-график закупок на 2018 год утвержден Заказчиком с нарушением, установленного частью 10 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ срока, на 13 рабочих дней;

6) отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2017 год, размещен Заказчиком с нарушением срока, установленного частью 4 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ;

7) 4 отчета об исполнении контрактов на сумму 1 114,2 тыс. руб. в ЕИС с нарушением срока установленного п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ 28.11.2013 г. № 1093.

Предложения:

1. Направить директору МБУ «Охинская централизованная библиотечная система» информационное письмо для принятия мер по недопущению в дальнейшей работе выявленных нарушений и недостатков.

2. Направить материалы контрольного мероприятия в Охинскую городскую прокуратуру для принятия решения о наложении административного взыскания в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях.

3. Копию отчета о результатах контрольного мероприятия направить для ознакомления в Собрание МО городской округ «Охинский».

4. Направить информационное письмо с приложением копии отчета в управление по культуре, спорту и делам молодежи МО городской округ «Охинский» (Учредителю).

**Председатель
контрольно-счетной палаты МО
городской округ «Охинский»**

О. Н. Журомская