

А К Т № 1

проведения документарной плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципальным бюджетным учреждением культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области

12 февраля 2024 года

г. Дорогобуж
ул. Кутузова д.1

Наименование контрольного органа: Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление).

Основания проведения плановой проверки:

- часть 3 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ);

- Правила осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2020 №1576 (далее – Правила, утвержденные Постановлением №1576);

- план контрольных мероприятий в сфере закупок Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на 2024 год, утвержденный приказом Финансового управления от 04.12.2023 года №1/12-3;

- приказ Финансового управления от 10.01.2024 года №1/01-1 «О проведении документарной плановой проверки соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг МБУК «Дорогобужская МЦБС».

Цель проведения плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Срок проведения плановой проверки: с 22 января 2024 года по 9 февраля 2024 года (15 рабочих дней).

Исполняющий обязанности директора муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области Лукшина Валентина Александровна предупреждена о начале проведения документарной плановой проверки уведомлением от 10.01.2024 №4.

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 31.12.2023 года.

Предмет проведения плановой проверки: соблюдение субъектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Документарная плановая проверка проведена комиссией в составе:

Артеменко Наталья Николаевна – начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления – руководитель комиссии;

Васина Татьяна Николаевна – консультант отдела внутреннего муниципального финансового контроля – член комиссии.

Общие сведения о субъекте контроля:

Полное наименование субъекта контроля: муниципальное бюджетное учреждение культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее также – МБУК «Дорогобужская МЦБС», Учреждение).

Адрес местонахождения субъекта контроля: Смоленская область, Дорогобужский район, город Дорогобуж, улица Парижской Коммуны, дом 4. Индекс: 215710.

МБУК «Дорогобужская МЦБС» является бюджетным учреждением, и действует на основании Устава муниципального бюджетного учреждения культуры «Дорогобужская межпоселенческая централизованная библиотечная система» муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 10.07.2020 №492 (в редакции постановления от 27.01.2021 №35) (далее также - Устав).

МБУК «Дорогобужская МЦБС» является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Дорогобужский район» Смоленской области для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов местного самоуправления муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в сфере культуры.

Организационно-правовая форма – муниципальное учреждение. Тип муниципального учреждения – бюджетное учреждение.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование «Дорогобужский район» Смоленской области.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

Учреждение находится в ведении Комитета по культуре, туризму и спорту Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (Смоленская обл., г. Дорогобуж, ул. Кутузова, д.1, тел.: 8(48144) 4-16-65) (далее – Комитет по культуре).

МБУК «Дорогобужская МЦБС» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

В проверяемом периоде субъект контроля обслуживался в Финансовом управлении, для осуществления финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дорогобужская МЦБС» открыты лицевые счета:

- 20906040640 – для учета операций со средствами субсидий, полученных на выполнение муниципального задания, и средствами, полученными от приносящей доход деятельности.

- 21906040640 – для учета операций с субсидиями на иные цели.

В проверяемом периоде исполняющим обязанности директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» являлась: Лукшина Валентина Александровна, назначена с 19.11.2021 распоряжением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 17.11.2021 №823-р.

В соответствии с приказом МБУК «Дорогобужская МЦБС» от 30.12.2021 №21 лицом, наделенным правом использования электронной подписи на сайте www.zakupki.gov.ru в единой информационной системе (далее - ЕИС), в проверяемом периоде является: Лукшина Валентина Александровна – и.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС».

В ходе документарной плановой проверки установлено:

Документарная плановая проверка МБУК «Дорогобужская МЦБС» за период с 01.01.2023 по 31.12.2023 проведена на основании предоставленных от субъекта контроля документов по осуществленным закупкам для нужд МБУК «Дорогобужская МЦБС» на бумажном носителе, а также информации размещенной в ЕИС.

Субъект контроля к проверке представил следующие документы:

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2024 годов (со всеми изменениями);
- распоряжение о назначении на должность и.о. директора;
- приказ о назначении специалиста в сфере закупок (контрактного управляющего);
- должностная инструкция специалиста в сфере закупок (контрактного управляющего);
- документы, подтверждающие обучение контрактного управляющего по Федеральному закону №44-ФЗ;
- договор на бухгалтерское обслуживание на 2023 г.;
- приказ о наделении правом электронной подписи;
- приказ о создании единой комиссии по осуществлению закупок;
- контракты (договора) на закупку товаров, работ, услуг за 2023 год;
- документы, подтверждающие поставку товаров, работ, услуг за 2023 год (счета, акты, накладные и т.д.);
- документы, подтверждающие оплату поставленных (выполненных, оказанных) товаров (работ, услуг) за 2023 год;
- журналы операций №2 «С безналичными денежными средствами» за 2023 г.;
- журналы операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за 2023 г.

Организация и осуществление деятельности в сфере закупок товаров, работ, услуг

В соответствии с п.7 ст.3 Федерального закона №44-ФЗ МБУК «Дорогобужская МЦБС» является заказчиком и осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ.

МБУК «Дорогобужская МЦБС», являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг в соответствии со ст.15 Федерального закона №44-ФЗ.

В соответствии с ч. 2 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ приказом МБУК «Дорогобужская МЦБС» от 05.10.2020 №143-к контрактным управляющим (должностное лицо, ответственное за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта) назначена специалист в сфере закупок Кабарухина Валентина Владимировна.

В соответствии с ч. 6 ст. 38 Федерального закона №44-ФЗ контрактный управляющий (специалист в сфере закупок) МБУК «Дорогобужская МЦБС» имеет дополнительное профессиональное образование в сфере закупок, прошла повышение квалификации в автономной некоммерческой организации дополнительного профессионального образования «Академия подготовки главных специалистов» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с 05.10.2020 по 30.10.2020 в объеме 120 часов (удостоверение о повышении квалификации №124-КС-ПК/К-2020 от 30.10.2020).

Должностная инструкция контрактного управляющего (специалиста в сфере закупок) МБУК «Дорогобужская МЦБС» утверждена приказом МБУК «Дорогобужская МЦБС» от 12.12.2022 №18. С должностной инструкцией специалист в сфере закупок ознакомлен под роспись.

В соответствии со ст.39 Федерального закона №44-ФЗ приказом МБУК «Дорогобужская МЦБС» от 12.10.2020 №27 «О создании единой комиссии по определению поставщиков, подрядчиков, исполнителей для заключения муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг» (в редакции приказа МБУК «Дорогобужская МЦБС» от 24.11.2021 №20) определен состав комиссии. На момент проведения проверки действует Единая комиссия в следующем составе:

- В.А. Лукшина – председатель комиссии,
- Л.Е. Курбаченкова – заместитель председателя комиссии,
- Л.С. Устиненкова – секретарь комиссии.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде осуществлялось муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области» (далее – МКУ ЦБ) в соответствии с договором на бухгалтерское обслуживание №1 от 09.01.2023 (дополнительное соглашение о расторжении от 15.05.2023 №б/н) и договором на бухгалтерское обслуживание №1/2 от 16.05.2023 (дополнительное соглашение от 24.07.2023 №б/н).

Лица субъекта контроля, имевших право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде:

с 01.01.2023 по 02.10.2023:

первая подпись: - Лукшина В.А. – исполняющий обязанности директора;
- Курбаченкова Л.Е. – главный библиотекарь ЦСЗИ;

вторая подпись: - Косенкова Т.И. – главный бухгалтер МКУ ЦБ;
- Силина М.В. – заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ;
- Свешникова Л.В. – заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ

с 03.10.2023 по 31.12.2023:

первая подпись: - Лукшина В.А. – исполняющий обязанности директора;
- Курбаченкова Л.Е. – главный библиотекарь ЦСЗИ;
вторая подпись: - Косенкова Т.И. – главный бухгалтер МКУ ЦБ;
- Свешникова Л.В.–заместитель главного бухгалтера МКУ ЦБ

Электронный документооборот между Финансовым управлением и МКУ ЦБ (в рамках осуществления платежей по счетам Учреждения №20906040640, №21906040640) осуществляется в программном продукте «Бюджет-СМАРТ».

Субъект контроля самостоятельно занимается планированием, определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, формированием и утверждением заявок на закупки, подготовкой документации о закупках, осуществляет выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и описание объекта закупки, подготавливает извещения, а также следит за исполнением контрактов и своевременным возвратом сумм обеспечений заявок и контрактов.

Проверка соблюдения правил планирования закупок

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 планирование закупок субъектом контроля в рамках Федерального закона №44-ФЗ осуществлялось исходя из потребностей в товарах, работах и услугах посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок.

Согласно ч. 7 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается заказчиком в ***течение 10 рабочих дней*** после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения.

Согласно ч. 8 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ при необходимости в планы-графики вносятся изменения (в ч.8 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ указано 5 случаев внесения изменений). В соответствии с п. 2 ч. 8 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график подлежат изменению при необходимости приведения его в соответствие в связи с изменением показателей планов ФХД учреждения.

Согласно ч. 9 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ внесение изменений в план-график может осуществляться не позднее, чем за 1 день до размещения в ЕИС извещения о закупке, либо заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) не позднее, чем за 1 день до дня заключения контракта.

Финансовое обеспечение деятельности МБУК «Дорогобужская МЦБС» осуществляется на основании утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД).

Предоставленные к проверке планы ФХД подписаны руководителем субъекта контроля и согласованы с председателем Комитета по культуре.

Представленный к проверке план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по МБУК «Дорогобужская МЦБС» утвержден и.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» В.А. Лукшиной **26.12.2022** года в сумме **18 361 905,00** рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг **1 914 605,00** рублей.

С учетом произведенных в течение 2023 года изменений и дополнений, уточненный план ФХД на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден

и.о. директора МБУК «Дорогобужская МЦБС» В.А. Лукшиной **29.12.2023** года в сумме **22 754 539,01** рублей, в том числе на закупку товаров, работ, услуг **4 607 742,43** рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными показателями плана ФХД объемы и направления расходов **увеличились** на **4 392 634,01** рубля, в том числе на закупку товаров, работ, услуг на **2 693 137,43** рублей.

Закупочная деятельность МБУК «Дорогобужская МЦБС» в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с разработанным и размещенным в ЕИС планом-графиком закупок товаров, работ, услуг на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - план-график на 2023 год).

По результатам изучения информации, размещенной на официальном сайте ЕИС, установлено, в соответствии с ч.7 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ план-график на 2023 год по МБУК «Дорогобужская МЦБС» с совокупным объемом закупок в сумме **1 914 605,00** рублей размещен в ЕИС **27.12.2022** в **установленный срок**.

В проверяемом периоде в план-график на 2023 год неоднократно вносились изменения в связи с доведением до МБУК «Дорогобужская МЦБС» изменений к показателям плана ФХД, в части выплат на закупку товаров, работ, услуг.

В ЕИС вместе с первоначальной версией размещено и утверждено 7 версий плана - графика на 2023 год (0 – 6 версий).

Последняя версия плана-графика на 2023 год (6 версия) откорректирована и размещена в ЕИС **22.11.2023** и на момент проверки является действующей.

В соответствии с последней действующей версией плана - графика на 2023 год для нужд МБУК «Дорогобужская МЦБС» предусмотрены закупки товаров, работ, услуг:

№ п/п	Наименование объекта закупки	Объем закупок на 2023 год (6 версия)	Планируемый объем закупок на 2024 год	Планируемый объем закупок на 2025 год
1.	энергоснабжение (закупки в соответствии с п. 29 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ)	1389805,00	-	-
2.	Капитальный ремонт кровли здания МБУК "Дорогобужская МЦБС" ул. Парижской Коммуны д.4, г. Дорогобуж, Смоленская область	1831568,22	-	-
3.	Закупки в соответствии с п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	1899178,76	359487,88	89347,47
Всего для осуществления закупок товаров, работ, услуг:		5 120 551,98	359 487,88	89 347,47

Общий объем закупок товаров, работ, услуг предусмотренный планом-графиком на 2023 год для нужд МБУК «Дорогобужская МЦБС» **утвержден** в сумме **5 120 551,98** рублей.

Планом-графиком на 2023 год предусмотрены закупки в сумме **448 835,35** рублей за счет средств, запланированных на 2024 и 2025 года.

Годовой объем закупок у единственного поставщика, осуществленный в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ, **не превышен**.

Объем закупок по МБУК «Дорогобужская МЦБС» на 2023 представлен в таблице:

Объем закупок на 2023 год, установленный		
планом ФХД (на 31.12.2023)	планом – графиком (версия 6 от 22.11.2023)	представленными к проверке заключенными договорами (контрактами)
4 607 742,43	5 120 551,98	4 754 191,62

Установлено:

- в 2023 году МБУК «Дорогобужская МЦБС» объем финансового обеспечения, утвержденный планом-графиком на 2023 год **превышает** сумму, утвержденную планом ФХД на 2023 год на закупку товаров, работ, услуг. Сумма **нарушения** составила **512 809,55** рублей;

- в 2023 году МБУК «Дорогобужская МЦБС» заключен **41** договор (контракт) на **общую** сумму **4 754 191,62** рублей, что **превышает** сумму, утвержденную планом ФХД на 2023 год. Сумма **нарушения** составила **146 449,19** рублей.

В проверяемом периоде изменения в план-график на 2023 год МБУК «Дорогобужская МЦБС» вносились путем размещения в ЕИС новой редакции плана-графика. Изменения в план-график вносились в соответствии с показателями плана ФХД на 2023 год и объемом средств, выделенных на закупку товаров (работ, услуг).

В **нарушение** ч. 8 ст. 16 Федерального закона № 44-ФЗ в течение 2023 года внесение изменений в план-график на 2023 год **произведено не по всем изменениям** показателей плана ФХД на 2023 год, в том числе **не внесены** изменения в план-график на конец 2023 года в соответствии с планом ФХД на 2023 год **на 29.12.2023** года.

Применение индикационного кода закупки

В соответствии с ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ идентификационный код закупки (далее также – ИКЗ) указывается в плане-графике, извещении об осуществлении закупки, приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), осуществляемом закрытым способом, документации о закупке, **в контракте, а также в иных документах**, предусмотренных Федеральным законом №44-ФЗ. При этом в информации и документах, подлежащих в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ размещению в ЕИС, идентификационный код закупки указывается с использованием ЕИС.

В **нарушение** ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ **не указан** в следующих контрактах (договорах) (всего **19 случаев**):

- *договор розничной купли-продажи от 19.01.2023 №3*, заключенный с ИП Саунова А.В. на сумму 10000,00 руб.;

- *договор на поставку товара от 20.01.2023 №20/01-02*, заключенный с ООО «Фирма «Класс» на сумму 49410,00 руб.;

- *договор на оказание полиграфических услуг от 20.01.2023 №001*, заключенный с ООО «Экспресс-Принт» на сумму 14610,00 руб.;

- договор на поставку товара от 01.03.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 1380,00 руб.;
 - договор на поставку товара от 21.03.2023 №16, заключенный с ООО «Дельта-Строй» на сумму 15695,00 руб.;
 - договор розничной купли-продажи товара от 13.04.2023 №б/н, заключенный с ИП Исаченков А.В. на сумму 4997,00 руб.;
 - договор розничной купли-продажи от 20.04.2023 №28, заключенный с ИП Саунова А.В. на сумму 5000,00 руб.;
 - договор на комплектование книжного фонда от 15.05.2023 №43/2023, заключенный с ООО «Книжный мир» на сумму 59487,88 руб.;
 - договор на оказание услуг от 29.05.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 3606,00 руб.;
 - договор розничной купли-продажи от 05.06.2023 №38, заключенный с ИП Саунова А.В. на сумму 10000,00 руб.;
 - договор на поставку товара от 23.06.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 4920,00 руб.;
 - договор на оказание услуг от 21.09.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 1200,00 руб.;
 - договор на оказание услуг от 26.10.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 3500,00 руб.;
 - договор на поставку товара от 17.11.2023 №1, заключенный с ИП Степин А.А. на сумму 50000,00 руб.;
 - договор на поставку товара от 10.11.2023 №б/н, заключенный с ООО «Витал-ПК» на сумму 20000,00 руб.;
 - договор на оказание услуг от 24.11.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 7362,00 руб.;
 - договор на поставку товара от 06.12.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 2735,00 руб.;
 - договор оказания услуг от 19.12.2023 №1446, заключенный с СОО ВДПО на сумму 3600,00 руб.;
 - договор розничной купли-продажи от 20.12.2023 №120, заключенный с ИП Саунова А.В. на сумму 8646,96 руб.;
- Сумма **нарушения** по ч.1 ст.23 Федерального закона № 44-ФЗ составила **276149,84** рублей.

Наличие в контрактах (договорах) обязательных условий

В соответствии ч. 2 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ при заключении контракта (договора) указывается обязательное условие о том, что **«цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»**.

В ходе выборочной проверки в проверяемом периоде выявлено **нарушение ч.2 ст.34** Федерального закона №44-ФЗ в следующих договорах (всего **7 случаев**):

- договор на оказание полиграфических услуг от 20.01.2023 №001, заключенный с ООО «Экспресс-Принт» на сумму 14610,00 руб.;

- договор на поставку товара от 01.03.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 1380,00 руб.;
- договор на поставку товара от 21.03.2023 №16, заключенный с ООО «Дельта-Строй» на сумму 15695,00 руб.;
- договор розничной купли-продажи товара от 13.04.2023 №б/н, заключенный с ИП Исаченков А.В. на сумму 4997,00 руб.;
- договор на поставку товара от 23.06.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 4920,00 руб.;
- договор на поставку товара от 06.12.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 2735,00 руб.;
- договор оказания услуг от 19.12.2023 №1446, заключенный с СОО ВДПО на сумму 3600,00 руб.

Сумма нарушения по ч.2 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ составила **47937,00** рублей.

Своевременность принятия обязательств по контрактам

В соответствии с п.2-3 ст.3, ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ заказчик не должен принимать на себя обязательства, возникшие до заключения контрактов. Следует учитывать, что закупки начинаются с определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершаются исполнением обязательств сторонами контракта, а исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). Таким образом, возможность заключения контракта позднее даты его фактического исполнения положениями Федерального закона №44-ФЗ не предусмотрена.

В ходе выборочной проверки договоров (контрактов) выявлено нарушение п.2-3 ст.3, ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ (**обязательства приняты ранее момента заключения договора**) по следующим договорам (всего 6 случаев):

- контракт энергоснабжения от 11.01.2023 №6720200645, заключенный с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 1350605,00 рублей, начало действия договора с 01.01.2023 года;
- договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 18.01.2023 №867000057294, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 37900,47 рублей, начало оказания услуг с 01.01.2023 года;
- договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 18.01.2023 №867000028406, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 12960,00 рублей, начало оказания услуг с 01.01.2023 года;
- договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 18.01.2023 №867000060355, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 14160,00 рублей, начало оказания услуг с 01.01.2023 года;
- договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 18.01.2023 №867000059606, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 40799,95 рублей, начало оказания услуг с 01.01.2023 года;

- договор об оказании услуг связи юридическому лицу, финансируемому из соответствующего бюджета от 18.01.2023 №867000059608, заключенный с ПАО «Ростелеком» на сумму 40799,95 рублей, начало оказания услуг с 01.01.2023 года;

Сумма нарушения по п.2-3 ст.3, ч.1 ст.94 Федерального закона № 44-ФЗ составила 1497225,37 рублей.

О порядке и сроках оплаты товара, работы или услуги

Требование об установлении, при закупках товаров, работ, услуг, условия об оплате поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги закреплено:

- частями 13, 13.1 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ;

- пунктом 2 ч.1 ст. 94 Федерального закона №44-ФЗ.

Частью 13.1. ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ установлены предельные сроки оплаты контрактов.

В соответствии с п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ, если оформление документа о приемке (товара, работы, услуги) осуществляется без использования ЕИС, срок оплаты должен составлять **не более десяти рабочих дней** с даты подписания документа о приемке.

В нарушение п.2 ч.13.1. ст.34 Федерального закона №44-ФЗ выявлены случаи установления условиями контрактов (договоров) срока для оплаты товаров, (работ, услуг), **превышающего десять рабочих дней** с даты подписания документа о приемке (по **6 договорам** (контрактам)):

- договор на поставку товара от 20.01.2023 №20/01-02, заключенный с ООО «Фирма «Класс» на сумму 49410,00 рублей. В соответствии с п.3 договора оплата товара осуществляется в **течение 30 дней** со дня подписания счета.

В соответствии с платежным поручением от 24.01.2023 №015 фактическая оплата произведена 24.01.2023, без нарушения срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

- договор на оказание услуг от 29.05.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 3606,00 рублей. В соответствии с п.2.3 договора оплата товара осуществляется в **течение 30 рабочих дней** со дня подписания счета-фактуры.

В соответствии с платежным поручением от 31.05.2023 №171 фактическая оплата произведена 31.05.2023, без нарушения срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

- договор на оказание услуг от 21.09.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 1200,00 рублей. В соответствии с п.2.3 договора оплата товара осуществляется в **течение 30 рабочих дней** со дня подписания счета-фактуры.

В соответствии с платежным поручением от 25.09.2023 №315 фактическая оплата произведена 25.09.2023, без нарушения срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

- договор на оказание услуг от 26.10.2023 №б/н, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 3500,00 рублей. В соответствии с п.2.3 договора оплата товара осуществляется в **течение 30 рабочих дней** со дня подписания счета-фактуры.

В соответствии с платежным поручением от 31.10.2023 №362 фактическая оплата произведена 31.10.2023, без нарушения срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

- *договор на поставку товара от 10.11.2023 №б/н*, заключенный с ООО «Витал-ПК» на сумму 20000,00 рублей. В соответствии с п.2.5 договора оплата товара осуществляется в срок **не более чем в течение тридцати календарных дней** с даты подписания заказчиком документов о приемке товара.

В соответствии с платежным поручением от 27.11.2023 №398 фактическая оплата произведена 27.11.2023, **с нарушением** срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ **на один рабочий день**.

- *договор на оказание услуг от 24.11.2023 №б/н*, заключенный с ИП Бакутин П.И. на сумму 7362,00 рублей. В соответствии с п.2.3 договора оплата товара осуществляется в **течение 30 рабочих дней** со дня подписания счета-фактуры.

В соответствии с платежным поручением от 28.11.2023 №400 фактическая оплата произведена 28.11.2023, без нарушения срока оплаты, установленного п.2 ч.13.1 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ.

Сумма **нарушения** по установлению условиями контрактов (договоров) срока для оплаты товаров, (работ, услуг), **превышающего десять рабочих дней** с даты подписания документа о приемке, составила **85078,00** рублей.

Соблюдение условий контрактов (изменение и исполнение контрактов)

Изменение условий контракта регулируется ч.1 ст.95 Федерального закона №44-ФЗ.

При выборочной проверке заключенных в проверяемом периоде договоров (контрактов), нарушений ч.1 ст. 95 Федерального закона №44-ФЗ **не выявлено**.

Реестр контрактов, заключенных заказчиком

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ **в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта** заказчик направляет указанную в пунктах 1 - 7, 9, 12 и 14 части 2 статьи 103 Федерального закона №44-ФЗ информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по казначейскому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ в указанный орган направляется информация, **не позднее пяти рабочих дней** со дня, следующего за днем соответственно исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта), расторжения контракта.

В ходе проверки установлено.

Контракт энергоснабжения от 11.01.2023 №6720200645, заключенный с АО «АтомЭнергоСбыт» на сумму 1350605,00 рублей (в соответствии с дополнительным соглашением от 27.10.2023 г. №1 сумма контракта составляет 1389805,00 рублей).

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ информация о контракте от 11.01.2023 №6720200645 в реестре контрактов в ЕИС **размещена 13.01.2023** года, **в установленный срок**.

Сведения об изменении цены контракта в соответствии с дополнительным соглашением от 27.10.2023 г. №1 **размещены** в реестре контрактов в ЕИС **30.10.2023** года, **в установленный срок.**

Муниципальный контракт на капитальный ремонт кровли здания МБУК "Дорогобужская МЦБС" ул. Парижской Коммуны д.4, г. Дорогобуж, Смоленская область от 28.08.2023 №01-аэф/2023, заключенный с ООО «ЛЕОНС» на сумму 1456096,78 рублей (в соответствии с дополнительным соглашением о расторжении муниципального контракта от 03.11.2023 без номера, цена муниципального контракта составила 1384182,25 рублей).

В соответствии с ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ информация о контракте от 28.08.2023 №01-аэф/2023 в реестре контрактов в ЕИС **размещена 28.08.2023** года, **в установленный срок.**

В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ информация о расторжении контракта от 03.11.2023 без номера, в реестре контрактов в ЕИС **размещена 04.12.2023** года, **с нарушением установленного срока.**

Участие субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в закупках

Частью 1 статьи 30 Федерального закона №44-ФЗ установлена обязанность заказчиков осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП, СОНО) в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок (далее - СГОЗ), путём проведения открытых конкурсов, конкурсов с ограниченным участием, двухэтапных конкурсов, электронных аукционов, запросов котировок, запросов предложений, в которых участниками закупок являются только СМП и СОНО в соответствии с ч.1.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно ч.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, по итогам года заказчик обязан составлять отчет об объеме закупок у СМП и СОНО, предусмотренных ч.2 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, и до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, разместить такой отчет в ЕИС.

Порядок подготовки отчета, указанного в ч.4 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ, его размещения в ЕИС, форма указанного отчета определяются Правительством Российской Федерации (ч.4.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года №238 утверждены правила подготовки отчета об объеме закупок у СМП и СОНО, его размещения в ЕИС.

Отчет МБУК «Дорогобужская МЦБС» об объеме закупок у СМП, СОНО за 2022 год, размещен 20.03.2023 года, **своевременно и в соответствии с формой**, утвержденной ч.4.1 ст.30 Федерального закона №44-ФЗ.

Особенности осуществления закупок для целей достижения заказчиком минимальной доли закупок

В соответствии с ч.2 ст.30.1. Федерального закона №44-ФЗ, субъект контроля размещает до 1 апреля года, следующего за отчетным годом отчет об объеме закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнении

закупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, осуществленных в целях достижения заказчиком минимальной обязательной доли закупок российских товаров, в том числе товаров, поставляемых при выполнениикупаемых работ, оказаниикупаемых услуг, при осуществлении которых установлены ограничения допуска товаров, происходящих из иностранных государств (далее - отчет об объеме закупок российских товаров).

В отчетном году субъект контроля не осуществлял приемку товаров, указанных в приложении к постановлению Правительства Российской Федерации от 3 декабря 2020 г. №2014.

Отчет МБУК «Дорогобужская МЦБС» об объеме закупок российских товаров за 2022 год, размещен 16.02.2023 года, **своевременно** в соответствии с п.2 ч.2 ст.30.1. Федерального закона №44-ФЗ.

Осуществление закупок путем проведения электронных аукционов

Процедура проведения электронных аукционов регламентирована статьей 49 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно информации, размещенной в ЕИС, в 2023 году субъектом контроля проводился 1 электронный аукцион: на капитальный ремонт кровли здания МБУК "Дорогобужская МЦБС" ул. Парижской Коммуны д.4, г. Дорогобуж, Смоленская область.

МБУК «Дорогобужская МЦБС» провело электронный аукцион №0363300049323000001, по результатам которого заключен муниципальный контракт на капитальный ремонт кровли здания МБУК "Дорогобужская МЦБС" ул. Парижской Коммуны д.4, г. Дорогобуж, Смоленская область от 28.08.2023 №01-азф/2023 на сумму **1456096,78** руб. с ООО «ЛЕОНС».

ИКЗ 233670400962867260100100030014391243.

В ходе выборочной проверки **нарушений** требований статьи 49 Федерального закона №44-ФЗ **не установлено**.

Выводы по результатам проведения документарной плановой проверки:

1. **В нарушение ч. 8 ст. 16** Федерального закона № 44-ФЗ в течение 2023 года внесение изменений в план-график на 2023 год **произведено не по всем изменениям** показателей плана ФХД на 2023 год, в том числе **не внесены** изменения в план-график на конец 2023 года в соответствии с планом ФХД на 2023 год **на 29.12.2023** года.

2. **В нарушение ч.1 ст.23** Федерального закона № 44-ФЗ, ИКЗ **не указан** в 19 контрактах (договорах).

3. **В нарушение ч.2 ст.34** Федерального закона №44-ФЗ в 7 договорах (контрактах) **не указано** обязательное условие о том, что **«цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта»**.

4. **В нарушение п.2-3 ст.3, ч.1 ст.94** Федерального закона №44-ФЗ МБУК «Дорогобужская МЦБС» **приняло на себя обязательства, возникшие до заключения договора (контракта), по 6 договорам (контрактам)**.

5. **В нарушение п.2 ч.13.1. ст.34** Федерального закона №44-ФЗ выявлены случаи установления условиями контракта (договора) срока для оплаты товаров,

(работ, услуг), превышающего десять рабочих дней с даты подписания документа о приемке (по 6 договорам (контрактам)).

6. В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ информация о расторжении контракта от 03.11.2023 без номера, в реестре контрактов в ЕИС размещена 04.12.2023 года, с нарушением установленного срока.

7. Общий объем проверенных средств составил 3 803 300,29 руб., что составляет 80% от общего объема договоров, заключенных в проверяемом периоде.

8. Общая сумма нарушений составила:

- 276 149,84 руб. – в части нарушений по ч.1 ст.23 Федерального закона №44-ФЗ;

- 47 937,00 руб. – в части нарушений по ч.2 ст.34 Федерального закона №44-ФЗ;

- 1 497 225,37 руб. – в части нарушений по п.2-3 ст.3, ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ;

- 85 078,00 руб. – в части нарушений по п.2 ч.13.1. ст.34 Федерального закона №44-ФЗ;

- 1 384 182,25 руб. – в части нарушений ч.3 ст.103 Федерального закона №44-ФЗ.

Решения комиссии, принятые по результатам проверки:

Ввиду отсутствия нарушений, устранение которых возможно путем совершения конкретных действий, предписание об устранении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг не выдавать.

Руководитель комиссии:

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Финансового
управления

(должность)

12.02.2024

(дата)



(подпись)

Н.Н. Артеменко

(инициалы и фамилия)

Член комиссии:

Консультант отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля Финансового
управления

(должность)

12.02.2024

(дата)



(подпись)

Т.Н. Васина

(инициалы и фамилия)

Копию акта проверки получил(а):

(должность руководителя субъекта контроля (его уполномоченного представителя))

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

(дата)