**АКТ № 2**

От 25 марта 2022 года г. Верхотурье

ул. Свободы, д. 9

**Контролирующий орган:** Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский.

**Основание проведения проверки:** Статья 99 Федерального Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», план проведения Финансовым управлением Администрации городского округа Верхотурский плановых проверок при осуществлении закупок для обеспечения нужд городского округа Верхотурский в соответствии с Федеральным законом от 05 апреля 2013 года № 44 – ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2022 года утвержденный распоряжением Администрации городского округа Верхотурский от 26.11.2021 г. № 312, приказ от 11 февраля 2022 года № 11, выданного начальником Финансового управления Администрации городского округа Верхотурский С.Н. Глушковой.

**Цель проверки:** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе.

**Предмет проверки:** Проверка соблюдения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон о закупках).

**Объект проверки:** Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Центральная библиотечная система» городского округа Верхотурский.

**Проверяемый период:** 2021 год, январь – февраль 2022 года.

**Срок проведения проверки:** с 28 февраля 2022 года по 25 марта 2022 года.

**Состав рабочей группы:**

Руководитель контрольной группы:

- ведущий специалист отдела учета и отчетности – Кордюкова Анастасия Александровна;

Член контрольной группы:

- ведущий специалист отдела формирования и исполнения бюджета– Щербинина Елена Николаевна.

Сведения об объекте контроля:

Сокращенное наименование: МБУК «ЦБС».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6640003730, код причины постановки на учет (КПП) 664001001, ОГРН 1069647004393.

Учредителем учреждения является Администрация городского округа Верхотурский.

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение прав пользователей на свободный и равный доступ к информации, библиотечно-информационным ресурсам и услугам Учреждения.

Для учета средств в Финансовом управлении Администрации городского округа Верхотурский открыт лицевой счет:

№ 20908000070, 21908000040, 23908000040.

Юридический адрес: 624380, Свердловская область, г. Верхотурье, ул. Карла Маркса, дом 2.

Телефон:(34389) 2-27-58

Должностные лица, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- директор МБУК «ЦБС» - Кондрашина Светлана Викторовна.

- главный бухгалтер – Артемьева Анна Викторовна.

**Результаты проверки.**

Согласно программы, проверке были подвергнуты документы: приказ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения; приказ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок; документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок; заключенные контракты (договоры) и изменения к ним; расторгнутые контракты (договоры); реестр контрактов, реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

**Наличие и порядок формирования контрактной службы и комиссии по осуществлению закупок.**

Часть 1 статьи 38 Федерального закона о закупках предусматривает создание контрактной службы заказчиком, если годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает сто миллионов рублей. Если совокупный годовой объем закупок заказчика в соответствии с планом-графиком не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо – контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта в соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках.

В соответствии с частью 2 статьи 38 Федерального закона о закупках в МБУК «ЦБС» согласно приказу Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 01.10.2018 г. № 58 назначено должностное лицо – контрактный управляющий, Прожога Людмила Витальевна, ответственная за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта. Прожога Л. В. Обеспечивает планирование т осуществление закупок в соответствии с действующим законодательством и должностной инструкцией.

Бухгалтера бухгалтерии Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский вносят изменения в план – график закупок, предоставляют контрактному управляющему информацию для ведения реестра контрактов, составления отчетов об исполнении контрактов и отчетов по закупкам у субъектов малого предпринимательства.

Программист Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский осуществляет размещение в единой информационной системе документов и изменения в них.

Согласно ч. 6 ст. 38 контрактный управляющий должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Минэкономразвития России и Минобрнауки России разработаны Методические рекомендации по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок (письмо от 12.03.2015 № 5594-ЕЕ/Д28и и № АК-553/06, письмо от 16.08.2016 № Д28и-2073, письмо от 03.11.2016 № Д28и-2916). Согласно письмам, рекомендуемый минимальный срок освоения программ повышения квалификации для членов комиссии, сотрудников контрактной службы, контрактных управляющих должен составлять не менее 108 часов. Согласно пункту 2.8 Методических рекомендаций обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже чем каждые 3 года для всех категорий обучающихся.

Должностное лицо - контрактный управляющий Прожога Л. В. прошла обучение в сфере закупок.

В целях реализации Федерального закона о закупках, выполнения требований Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ (ред. от 11.06.2021) «Об электронной подписи», электронная подпись оформлена на директора МБУК «ЦБС» Кондрашину Светлану Викторовну.

**План-график закупок.**

С 01.10.2019 г. согласно Федерального закона от 01.05.2019 г. № 71-ФЗ утратила силу статья 21 Федерального закона о закупках.

С 01 января 2020 г. план-график формируется, утверждается согласно статьи 16 Федерального закона о закупках и Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 «Об установлении порядка формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, особенностей включения информации в такие планы-графики и требований к форме планов-графиков закупок и о признании утратившими силу отдельных решений правительства Российской Федерации» (далее Порядок № 1279 от 30.09.2019 г.).

Согласно части 4 Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 план-график формируется на срок, соответствующий сроку действия федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, закона субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципального правового акта представительного органа муниципального образования о местном бюджете.

Согласно части 12 Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 план-график утверждается в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

МБУК «ЦБС» утвердили план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 г. – 22.01.2020 г., на 2022 год – 21.12.2020 г.

Согласно части 3 Постановления Правительства от 30.09.2019 г. № 1279 утверждает план-график руководитель организации либо иное уполномоченное лицо, подписав план-график усиленной квалифицированной электронной подписью.

План-график закупок МБУК «ЦБС» размещен в ЕИС в сфере закупок на 2021 г. – 23.12.2020 г., 2022 г. – 27.12.2021 г.

**Осуществление закупок путем проведения электронных аукционов, запросов котировок в электронной форме, запросов предложений в электронной форме**

МБУК «ЦБС» в 2021 г. и с января по февраль 2022 г. не осуществляли закупки конкурентными способами.

**Наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).**

Согласно ч. 1 ст. 22 Федерального закона о закупках начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК), цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяется и обосновывается заказчиком одним из предусмотренных методов: методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка), нормативным методом, тарифным методом, проектно-сметным методом, затратным методом.

Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта установлены приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.

При определении начальной (максимальной) цены контракта (договора) МБУК «ЦБС» использовало следующие методы:

- тарифный метод,

- проектно–сметный метод.

Заказчиком использовался тарифный метод для определения начальной (максимальной) цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по тем контрактам где сумма контракта определяются по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги.

**В нарушения части 1 статьи 22 Федерального закона о закупках для определения цены контракта по остальным закупкам МБУК «ЦБС» не применяло не один из предусмотренных статьей методов.**

**Несоблюдение требований законодательства в сфере закупок в данном случае содержит признаки административного правонарушения части 1 статья 7.29.3 «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 30.12.2001 N 195-ФЗ ред. от 01.07.2021, с изм. и доп.).**

**Применение идентификационного кода закупки**

С 01.07.2017 согласно ч. 1 ст. 23 Федерального закона о закупках идентификационный код закупки (далее – ИКЗ) указывается в плане-графике, в извещении о закупке, в приглашении принять участие в закупке, в документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

ИКЗ прописывается в начальной части документации о закупке, а в проекте контракта отводится пустая позиция в шапке контракта для последующего заполнения при заключении контракта.

ИКЗ – это 36-значный цифровой, машиночитаемый код, который формируется заказчиком по порядку, утвержденному приказом Минфина России от 10.04.2019 №55н (в ред. Приказов Минфина России от 09.10.2019 № 162н, от 07.04.2020 № 58н, от 02.12.2020 № 294н), (далее – Порядок от 10.04.2019 № 55н). Приказ Минэкономразвития России от 29.06.2015 № 422 утратил силу с 19.11.2019.

ИКЗ соответствует одной закупке (одному лоту, если закупка осуществляется путем формирования нескольких лотов).

Исключениями являются закупки, в отношении которых формируется один (единый) ИКЗ.

**В нарушении части 1 статьи 23 Федерального закона о закупках в заключённом договоре (контрактах) отсутствует ИКЗ:**

- договор от 11.01.2021 г. № РФ03КО0214000437 «Оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами» на сумму 4497,54 руб.,

**Установление преимуществ отдельным участникам закупок.**

В соответствии с частью 4 статьи 27 Федерального закона о закупках предусмотрено установление преимущества при осуществлении закупок участникам согласно статьям 28-30 Федерального закона о закупках.

Преимущества предоставляются участникам:

- учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы,

- организациям инвалидов,

- субъектам малого предпринимательства,

- социально ориентированных некоммерческих организаций.

Согласно части 1 статьи 30 Федерального закона о закупках заказчики обязаны осуществлять закупки у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в объеме не менее чем пятнадцать процентов совокупного годового объема закупок.

Согласно части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля, следующего за отчетным годом, разместить отчет в единой информационной системе.

Датой составления отчета является дата размещения отчета в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте согласно Постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 г. № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещение в единой информационной системе и внесении изменений в положение о межведомственной комиссии по отбору инвестиционных проектов, российских кредитных организаций и международных финансовых организаций для участия в программе поддержки инвестиционных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации, на основе проектного финансирования» (далее Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 года № 238 «О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства»).

В соответствии с частью 4 статьи 30 Федерального закона о закупках МБУК «ЦБС» разместило отчеты «Об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций» в ЕИС за 2020 г. –13.03.2020 г., 2021 г. – 16.03.2021 г.

Нарушении части 4 статьи 30 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Особенности исполнения контракта.**

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона о закупках для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик ОБЯЗАН провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Федеральным законом о закупках.

Согласно части 4 статьи 94 Федерального закона о закупках заказчик обязан привлекать экспертов, экспертные организации к проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, если закупка осуществляется у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), за исключением случаев:

- предусмотренных пунктами 1-9, 14, 15, 17-23, пунктом 24 (только при осуществлении закупок для обеспечения федеральных нужд), пунктами 25, 26, 28-30, 32, 33, 36, 40, 41, 42, 44, 45, 46, 47-48 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках;

- осуществление закупок услуг экспертов, экспертных организаций;

- если результатом предусмотренной контрактом выполненной работы являются проектная документация объекта капитального строительства и (или) результаты инженерных изысканий, прошедшие государственную или негосударственную экспертизу, проведение которой обязательно в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации.

Согласно части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках по решению заказчика для приемки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта может создаваться приёмочная комиссия, которая состоит не менее чем из пяти человек.

Приказом Управления культуры, туризма и молодежной политики Администрации городского округа Верхотурский от 04.07.2016 г. № 45 утвержден Порядок проведения приемки товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Верхотурский, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работ, оказания услуги, предусмотренных муниципальным контрактом и состав комиссии по приемке товаров (работ, услуг) поставляемых (выполняемых, оказываемых) по муниципальным контрактам, заключенным для нужд муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования в сфере культуры городского округа Верхотурский (приказами от 02.09.2019 г. № 39, 07.07.2021 г. № 37 внесено изменение).

Состав комиссии соответствует части 6 статьи 94 Федерального закона о закупках.

**Информация о закупках заключенных согласно части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках.**

С января по декабрь 2021 года МБУК «ЦБС» осуществлено 46 закупок на общую сумму 2986187,29 руб., с января по февраль 20222 года 14 закупок на сумму 697766,36 в том числе:

• Закупки у единственного поставщика на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках в 2021 году – 40 закупок на сумму 1820118,44 руб., с января по февраль 2022 года – 11 закупок на сумму 159071,94 руб.

• Закупки у единственного поставщика на основании пункта 5 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках в 2021 году – 1 закупка на сумму 373000,00 руб.

• Закупки у единственного поставщика на основании пункта 8 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках осуществлены в 2021 году 4 закупки на сумму 692469,47 руб., с января по февраль 2022 года 2 закупки на сумму 402694,32 руб.

• Закупки у единственного поставщика на основании пункта 29 части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках в 2021 году – 1 закупка на сумму 96999,38 руб., в 2022 году 1 закупка на сумму 136000,00 руб.

Нарушений части 1 статьи 93 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Реестр контрактов.**

Статьей 103 Федерального закона о закупках предусмотрено ведение реестра контрактов заключенных заказчиками.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» (далее Постановление Правительства от 28.11.2013 г. № 1084) утверждены правила ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками.

В Реестр контрактов включается информация, предусмотренная частью 2 статьи 103 Федерального закона о закупках. В соответствии с частью 1 статьи 103 Федерального закона о закупках в реестр контрактов не включается информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23 и 42 части 1 статьи 93Федерального закона о закупках.

В соответствии с частью 6 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 ведение реестра контрактов осуществляется Федеральным казначейством путем формирование или изменения реестровых записей. Последовательная совокупность реестровых записей образует реестр контрактов, который размещается Федеральным казначейством в единой информационной системе в сфере закупок.

В соответствии с частью 7 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 предусмотрено ведение реестра контрактов осуществлять в электронном виде.

В соответствии с частью 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками утвержденных Постановлением Правительства от 28.11.2013 г. № 1084 информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, направляются заказчиком в электронном виде и подписываются усиленной неквалифицированной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика.

В соответствии с частью 3 статьи 103 Федерального закона о закупках в течение пяти рабочих дней с даты заключения контракта заказчик направляет информацию в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В случае если в соответствии с Федеральным законом о закупках были внесены изменения в условия контракта, заказчики направляют в указанный орган информацию, в течение трех рабочих дней с даты внесения таких изменений. Информация направляется заказчиками в указанный орган в течение трех рабочих дней с даты соответственно изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

При проверки размещения информации в реестре контрактов нарушений части 3 статьи 103 Федерального закона о закупках не выявлено.

**Реестр закупок**

Статьей 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями предусмотрено, что получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения муниципальных или государственных контрактов. Реестр закупок включает:

-краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;

-наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

-цену и дату закупки.

Предоставленный для проверки реестр закупок МБУК «ЦБС» соответствует статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ с внесенными изменениями и дополнениями.

**Выводы и предложения.**

**Выводы:**

1. В нарушения части 1 статьи 22 Федерального закона о закупках для определения цены контракта по остальным закупкам МБУК «ЦБС» не применяло не один из предусмотренных статьей методов.

2. В нарушении части 1 статьи 23 Федерального закона о закупках в заключённом договоре (контрактах) отсутствует ИКЗ.

**Предложения:**

1. Соблюдать законодательство о закупках.

2. Размещать информацию на официальном сайте и вносить изменения согласно сроков установленных законодательством о закупках.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, каждый на 11 листах, имеющих одинаковую юридическую силу: по одному экземпляру для каждой из сторон, а также один экземпляр для передачи в орган, уполномоченный осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Руководитель заказчика вправе в течение десяти календарных дней со дня получения Акта проверки представить в контрольный орган в сфере закупок письменные возражения по фактам, изложенным в Акте проверки.

При этом к письменным возражениям должны быть приложены документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

Информацию (возражения) по акту проверки предоставить в Финансовое управление Администрации городского округа Верхотурский по адресу г. Верхотурье, ул. Свободы, 9.

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 выдаваться не будет.

Директор МБУК

«ЦБС» Кондрашина С . В.

Ведущий специалист отдела учета

и отчетности Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Кордюкова А. А.

Ведущий специалист отдела

формирования и исполнения бюджета

Финансового управления

Администрации городского

округа Верхотурский Щербинина Е. Н.

Дата подписания: 28.03.2022 г.