

А К Т

по итогам проведённого контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществлённых комитетом Администрации Усть-Калманского района Алтайского края по культуре в 2024 году»

с.Усть-Калманка

«14» февраля 2025г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.10 плана работы Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края на 2024 год; распоряжение Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края от 03.02.2025 №2.

Цель контрольного мероприятия: анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок.

Предмет контрольного мероприятия: процесс использования средств бюджета муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края и иных средств в пределах полномочий Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Объект контрольного мероприятия:

Полное наименование: Комитет Администрации Усть-Калманского района по культуре (далее – Комитет по культуре, Заказчик).

Комитет по культуре является муниципальным казенным учреждением. Учредителем является Администрация Усть-Калманского района Алтайского края.

Комитет по культуре осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о комитете Администрации Усть-Калманского района по культуре, утвержденным решением Усть-Калманского районного Совета депутатов Алтайского края № 40 от 30.09.2009г.

Место нахождения Комитета по культуре: 658150, Алтайский край, Усть-Калманский района, с.Усть-Калманка, ул.Горького, 51.

Комитет по культуре имеет следующие структурные подразделения:

- МБУК «Многофункциональный культурный центр» Усть-Калманского района;
- Усть-Калманская межпоселенческая центральная библиотека МБУК «Многофункциональный культурный центр» Усть-Калманского района;
- Усть-Калманская районная детская библиотека, филиал МБУК «Многофункциональный культурный центр» Усть-Калманского района;
- Усть-Калманский районный краеведческий музей;

- 9 сельских домов культуры и 1 сельский клуб, филиалы МБУК «Многофункциональный культурный центр» Усть-Калманского района;
- 9 поселенческих библиотек, филиалов МБУК «Многофункциональный культурный центр»

Комитет по культуре поставлен на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 10 по Алтайскому краю, присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 2284003013 и код причины постановки на учет (КПП) - 228401001, о чем выдано Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 22 №003965809.

Комитетом по культуре в проверяемом периоде руководил председатель Мыскин Александр Александрович.

Главный бухгалтер : по 31.05.2024г.- Воротынцева Людмила Александровна, с 03.06.2024г. - Панина Елена Николаевна .

Проверяемый период: 2024 год

Ответственный за проведение контрольного мероприятия: председатель Контрольно-счётного органа муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края – Жадобина Ольга Михайловна.

Общие положения.

Проведение Контрольно-счётным органом муниципального образования Усть-Калманский район Алтайского края (далее – Контрольно-счётный орган) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении Комитета по культуре осуществляется на основании статьи 98 Федерального закона №44-ФЗ. Проверка проводилась в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», утвержденным Распоряжением Контрольно-счётного органа от 15.09.2023 №22. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг проводился путем анализа организационного и нормативного обеспечения закупочной деятельности, анализа системы планирования закупок, оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, эффективности закупок, осуществленных Комитетом по культуре. Информацией для проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг являются материалы и документы, представленные проверяемым объектом, а также данные, размещенные в единой информационной системе в сфере закупок на сайте zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт, единая информационная система, ЕИС).

1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.

В ходе анализа организационного обеспечения функционирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее- закупки) в Комитете по культуре установлено, что

совокупный годовой объем закупок объекта контроля не превышает сто миллионов рублей и у Заказчика отсутствует контрактная служба.

Положения части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ предусматривают, что в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает ста миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта. Руководствуясь данной нормой, в Комитете по культуре назначено должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактный управляющий) – бухгалтер Фарафонтова Мария Александровна. Основание – приказ Комитет по культуре Администрации Усть-Калманского района от 28.01.2022 №6а. Должностная инструкция ответственного за осуществление закупок (контрактного управляющего) утверждена председателем комитета по культуре 28.01.2022г.

В целях исполнения пункта 6 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ ответственный за осуществление закупок прошел обучение в Высшей Школе Госзакупок в объеме 250 часов, что подтверждается дипломом №Д2022012755 от 01.07.2022.

Контрольно-счётным органом установлено, что в Комитете отсутствует комиссия по осуществлению закупок, необходимость создания которой обусловлено положениями статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ. Согласно пояснениям председателя Комитета, комиссия не создавалась по причине осуществления закупок в проверяемом периоде только у единственного поставщика, что не противоречит части 1 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ.

2. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок товаров, работ и услуг

Согласно ч.1 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ, под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая, соответственно, территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

В соответствии с ч.5 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ учреждения образования на основании правил нормирования, установленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи, утверждают требования к закупаемым ими, их территориальными органами (подразделениями) и подведомственными им казенными учреждениями, бюджетными учреждениями и государственными, муниципальными унитарными предприятиями отдельным видам работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций указанных органов и подведомственных им казенных учреждений.

В соответствии с ч.6 ст. 19 Федерального закона №44-ФЗ Правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения) подлежат размещению в единой информационной системе.

В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде Заказчик осуществлял закупки с учетом утверждённых правил определения требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг) и нормативных затрат на обеспечение функций Комитета администрации Усть-Калманского района по культуре и подведомственных ему казенных и бюджетных учреждений. Данные правовые акты размещены в единой информационной сети, что соответствует нормам части 6 статьи 19 Федерального закона №44-ФЗ.

2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.

Согласно п.1 ст.16 Федерального закона №44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планом-графиком не могут быть осуществлены.

В соответствии с п.7 ст. 16 Федерального закона №44-ФЗ план-график формируется и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности или бюджетной сметы (далее – «смета»). Бюджетная смета на 2024 год утверждена Председателем комитета 26.12.2023.

План-график закупок на 2024 год утвержден без нарушения сроков, установленных частью 7 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ, и размещен на официальном сайте в сфере закупок 10 января 2024 года.

Согласно пункту 16 части 1 статьи 3 Федерального закона №44-ФЗ совокупный годовой объём закупок (далее - СГОЗ) - утвержденный на соответствующий финансовый год общий объём финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в соответствии с настоящим Федеральным законом, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала указанного финансового года и подлежащих оплате в указанном финансовом году. В соответствии со сметой на 2024 год общий объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на начало 2024 года составил 141,7 тыс. рублей по контрактам (договорам), планируемыми к заключению в 2024 году. В ходе проверки установлено, что объём финансового обеспечения закупок, предусмотренный планом-графиком закупок по состоянию на начало 2024 года также составляет 141,7 тыс. рублей и соответствует объёму финансового обеспечения закупок, утверждённому сметой на 2024 год.

В течение года в смету на 2024 год вносились изменения, в результате которых, утвержденные показатели выплат по расходам на закупку снизились на 8,3 тыс. рублей,

СГОЗ составил 133,4 тыс. рублей. В соответствии с пунктом 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ планы-графики закупок подлежат изменению при необходимости приведения их в соответствие в связи с изменением доведенного до заказчика объема прав в денежном выражении на исполнение расходных обязательств. **Проверкой соблюдения требований пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ установлено, изменения, вносимые в смету на 2024 год, не отражены в плане-графике закупок на 2024 год. Данное нарушение устранено в ходе проверки.**

Согласно части 1 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ все закупки товаров, работ, услуг осуществляются в соответствии с планом-графиком закупок, закупки не предусмотренные планом-графиком, не могут быть осуществлены. Проверкой установлено, что все контракты (договоры) на закупку товаров, работ, услуг в проверяемом периоде заключены с отражением в плане-графике на соответствующий год, после его формирования и утверждения в установленном порядке.

3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

По итогам проверки Контрольно-счётным органом установлено: согласно отчётной форме 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного администратора бюджетных средств» фактические расходы на закупку товаров (работ, услуг) в 2024 году по коду бюджетной классификации 0804 000000000 составили 128,1 тыс. рублей, из которых 17,2 тыс. рублей осуществлено за наличный расчёт подотчётными лицами (согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения»). В проверяемом периоде все закупки осуществлялись Заказчиком у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ (таблица 1), без применения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчика, исполнителя).

4. Проверка исполнения контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Исполнение контракта (договора) включает в себя следующий комплекс мер, реализуемых после заключения контракта (договора) и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Федеральным законом №44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (договора), предусмотренных контрактом (договором), включая проведение в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта (договора);

2) оплату заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (договора);

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при исполнении, изменении, расторжении контракта (договора) в соответствии со статьей 95 Федерального закона №44-ФЗ, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта (договора).

В соответствии с частью 3 статьи 94 Федерального закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактами (договорами), в части их соответствия условиям контракта (договора) заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом (договором), может производиться заказчиком своими силами или к ее проведению могут привлекаться эксперты, экспертные организации.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде приёмка и экспертиза поставленных товаров, работ, услуг осуществлялась силами Заказчика.

Согласно письму Министерства финансов от 20.05.2020 № 24-03-06/41781, если заказчик не привлекает экспертов для приемки товаров, работ, услуг, то документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, является оформленный и подписанный заказчиком документ о приемке товара, работы, услуги. Отдельный документ о проведенной экспертизе не составляется. Таким образом, документом, подтверждающим проведение экспертизы силами сотрудников заказчика, может быть любой документ (акт сдачи-приемки оказанных услуг, выполненных работ, товарная накладная, счёт-фактура и передаточный документ), оформленный и подписанный заказчиком.

Контрольно-счётным органом проведена выборочная проверка исполнения контрактов (договоров) Комитетом по культуре, заключенных с единственным поставщиком в 2024 году.

1. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между Комитетом по культуре и ООО «Ключевые решения» заключен договор о предоставлении прав использования и оказания услуг по адаптации и сопровождению программы «СБИС» №РЦ-5561/2024 от 05.12.2024 на предоставление права использования программы для ЭВМ – программного комплекса «СБИС» на сумму 13,5 тыс. рублей. Порядок расчетов предусмотрен п.3.2 Договора. Срок оплаты, согласно указанного пункта, составляет не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня оказания услуг, подписания акта, предъявления счета, счета-фактуры.

Комитету по культуре предъявлен акт оказанных услуг №4942 от 05.12.2024г. на сумму 13,5 тыс.рублей. Оплата за оказанные услуги произведена без нарушения срока оплаты, предусмотренного п.3.2 Договора поставки и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ, 11.12.2024г.

2. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между Комитетом по культуре и ООО «Региональный Учебный Центр Охраны Труда» заключен Договор на обучение от 19.04.2024 №67/04/24-О на оказание услуги по дополнительному профессиональному образованию на сумму 4,8 тыс.рублей. Порядок расчетов предусмотрен п.2.2 Договора. Оплата, согласно указанного пункта, производится в течение 3 (трех) банковских дней со дня подписания акта оказанных услуг.

Акт оказанных услуг №76 от 23.04.2024г. оплачен 26.04.2024г. без нарушения срока оплаты, предусмотренного п.2.2 Договора поставки и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

3. В соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ между Комитетом по культуре и ООО «1С-ГАЛЭКС:ФРАНЧАЙЗИНГ» заключен Договор №1565 на оказание услуг по сопровождению программ системы «1С:Предприятие» государственных учреждений в Централизованных информационных системах от 05.12.2024г. Сумма по договору определена Приложением №1 к Договору и составляет 73,8 тыс. рублей. Порядок оплаты оказанных услуг предусмотрен п.7.2 Договора, согласно оплате производится в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента получения счета. Счет на оплату №2612 от 05.12.2024г оплачен 11.12.2024г. без нарушения срока оплаты, предусмотренного п.7.2 Договора и части 13.1 статьи 34 Федерального закона №44-ФЗ.

Согласно пункта 1 статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществлённых без заключения государственных или муниципальных контрактов. В соблюдение данной статьи БК РФ Комитетом по культуре ведется реестр закупок.

5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

За проверяемый период, закупок, подпадающих в сферу регулирования Федерального закона №44-ФЗ, Заказчиком осуществлено на сумму 128,1 тыс. рублей (в том числе по договорам, заключённым в устной форме). Все эти закупки осуществлены по договорам, заключенным с единственным поставщиком без применения конкурентных способов по начальной максимальной цене.

Заключение контрактов по начальной максимальной цене оценивается как низкий показатель эффективности экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков)). Абсолютный объем экономии за проверяемый период составил 0,0 тыс. рублей, соответственно относительный показатель экономии за проверяемый период составил 0,0%.

Контрольно-счётный орган, в целях увеличения эффективности расходов на закупки товаров (работ, услуг), рекомендует проводить конкурентные способы определения поставщиков.

Выводы:

В ходе плановой проверки установлено, что Комитетом по культуре в проверяемом периоде допускались следующие нарушения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок:

1. В нарушение пункта положений пункта 2 части 8 статьи 16 Федерального закона №44-ФЗ изменения, вносимые в смету расходов на 2024 год, не отражены в плане-графике. Данное нарушение устранено в ходе проверки.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётным органом принято решение:

1. Направить настоящий акт в Комитет по культуре не позднее пяти рабочих дней с момента его подписания.

2. Направить копию акта в прокуратуру Усть-Калманского района Алтайского края.

3. Направить информацию по итогам проведения контрольного мероприятия Главе Усть-Калманского района и Председателю Усть-Калманского районного Совета депутатов.

В целях исключения в дальнейшем нарушений требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также во избежание наложения ответственности за административные правонарушения по статьям Кодекса об административных правонарушениях РФ, Комитету по культуре необходимо:

- строго руководствоваться положениями Федерального закона №44-ФЗ и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации о контрактной системе;

- проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Объект контрольного мероприятия вправе предоставить письменное возражение на акт (с подтверждающими документами) в течение 5 (пяти) рабочих дней, с момента получения акта.

Председатель Контрольно-счётного органа
муниципального образования
Усть-Калманский район Алтайского края

О.М.Жадобина

Председатель комитета Администрации
Усть-Калманского района Алтайского края
по культуре

А.А.Мыскин

Экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

17.02.2025

(дата)