

 **КРАСНОЯРСКИЙ КРАЙ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**БОЛЬШЕУЛУЙСКОГО РАЙОНА**

662110, Красноярский край, с. Большой Улуй, ул. Революции,11 тел. 8 (391) 2-14-91;

 E-mail: **ksorg@mail.ru**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**АКТ № 2**

# по результатам контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального бюджетного учреждения культуры «Большеулуйская централизованная

# библиотечная система»

с.Большой Улуй «30» марта 2023г.

**Основание для проведения контрольного мероприятия**:

Положение Контрольно-счетного органа Большеулуйского района, План работы Контрольно-счетного органа Большеулуйского района на 2023 год, статьи 98, 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - 44-ФЗ).

**Предмет контрольного мероприятия:** процесс использования средств местного бюджета, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

**Проверяемый период деятельности:** 2022 год.

**Цели контрольного мероприятия:** анализ и оценка результатов закупок, а также достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44-ФЗ).

**Вопросы контрольного мероприятия:**

1.Наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);

2.Порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе;

3.Соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

4.Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом № 44-ФЗ;

5.Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок;

6.Анализ количества и объемов закупок объекта аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

**Срок проверки:** с 24 по 30 марта 2023 года.

# Перечень объектов контрольного мероприятия:

# Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Большеулуйская централизованная библиотечная система» (далее – Учреждение).

**Общая информация:**

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Большеулуйская централизованная библиотечная система» создана путем изменения типа муниципального учреждения культуры «Районная централизованная библиотечная система», далее именуемое «Учреждение» для оказания услуг в сфере культуры в целях осуществления полномочий органов местного самоуправления.

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Большеулуйского района от 24.02.2011 № 67-п.

Учреждение является некоммерческой организацией финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, которого осуществляется в виде субсидий из бюджета Большеулуйского района.

Учреждение осуществляет предусмотренную настоящим Уставом деятельность путем оказания услуг в сфере культуры.

Учреждение является юридическим лицом и действует в соответствии с настоящим Уставом, обладает обособленным имуществом на праве оперативного управления и оборотными средствами; имеет самостоятельный баланс; лицевые счета в казначействе; печать, содержащую его полное наименование на русском языке, бланки, штампы, эмблемы и иные реквизиты, необходимые для осуществления своей деятельности; заключает договора от своего имени; выступает истцом и ответчиком в судебных органах в соответствии с законодательством Российской Федерации.

МБУК «Большеулуйская ЦБС» включает в себя 15 обособленных подразделений, которые действуют на основании Положений, утвержденных Учреждением:

1. Центральная районная библиотека имени Героя России А.Н. Захарчука;

2. Центральная детская библиотека;

3. Березовская сельская библиотека;

4. Бобровская сельская библиотека;

5. Бычковская сельская библиотека;

6. Кытатская сельская библиотека;

7. Новоеловская сельская библиотека;

8. Симоновская сельская библиотека;

9. Сучковская сельская библиотека;

10. Александровская сельская библиотека;

11. Таежкинская сельская библиотека;

12. Новоникольская сельская библиотека;

13. Удачинская сельская библиотека;

14. Сосновоборская сельская библиотека;

15. Елгинская сельская библиотека.

Юридический адрес (местонахождение): 662110, Красноярский край, Большеулуйский район, с.Большой Улуй, ул. Советская, 138.

ИНН 2409700816, ОГРН 1042401054607.

Распоряжением администрации Большеулуйского района от 30.09.2022г. № 557-лр на должность директора Учреждения назначена Старцева Светлана Николаевна.

В ходе контрольного мероприятия были проверены: план-график размещения закупок на 2022г., контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключенные заказчиком в соответствии со ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ, реестр муниципальных контрактов.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

По вопросу 1.

В соответствии со ст. 38 44-ФЗ заказчики, совокупный годовой объем закупок которых превышает сто миллионов рублей, создают контрактные службы (при этом создание специального структурного подразделения не является обязательным).

В случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

Приказом от 03.10.2022 года № 33/2 функции и полномочия контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок (включая исполнение каждого контракта) возложены на директора Старцеву С.Н.

По вопросу 2.

В соответствии со статьей 16 44-ФЗ планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

План-график формируется государственным или муниципальным заказчиком в соответствии с требованиями настоящей статьи в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации и утверждается в течение десяти рабочих дней после доведения до государственного или муниципального заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

План-график закупок ТРУ на 2022 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов Учреждением сформирован и размещен 19.01.2022г.

Объем финансового обеспечения закупок на 2022 год утвержден в сумме 2 387 024,00 рублей, из них для осуществления закупок в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ – 1 717 258,20 рублей, в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ – 669 765,8 рублей.

21.03.2023г. в план-график закупок ТРУ на 2022 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов Учреждением внесены изменения, объем финансового обеспечения закупок на 2022 год увеличен до 4 091 312,83 рублей, из них для осуществления закупок в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ – 2 000 000,00 рублей, в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ – 2 091 312,83 рублей.

По вопросам 3, 4.

В соответствии со ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков.

Статьей 34 Федерального закона 44-ФЗ установлены обязательные условия, которые подлежат включению в контракт.

При заключении контракта в случаях, предусмотренных пунктами 4 и 5  статьи 93 44 Федерального закона требования ст.34 44-ФЗ заказчиком могут не применяться к указанным контрактам. В этих случаях контракт может быть заключен в любой форме, предусмотренной Гражданским кодексом Российской Федерации для совершения сделок.

В 2022 году Учреждением конкурентные закупки не проводились.

По вопросу 5.

В соответствии с установленным ст. 34, 162 БК РФ принципом результативности и эффективности использования бюджетных средств, при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств. Получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований

 Любая закупка должна основываться на принципах Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе на принципе эффективности. Данный принцип ориентирован на результат в виде обеспечения муниципальных нужд (соответствующий цели закупок) при минимальных расходах.

В 2022 году Учреждением 77 (100%) закупок осуществлены у единственного поставщика, тем самым заказчиком не соблюдается принцип эффективного использования бюджетных средств.

По вопросу 6.

Частью 1 статьи 16 44-ФЗ установлено, что планирование закупок осуществляется посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

Согласно Плану-графику закупок на 2022 год объем закупок в учреждении утвержден в сумме 2 387 024,00 рублей.

Согласно представленного реестра закупок Учреждением в 2022 году заключено 77 муниципальных контракта на общую сумму 3 350 136,06 рублей, из них:

-62 муниципальных контракта заключены в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ на общую сумму 2 002 256,84 рублей,

-15 муниципальных контракта в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ на общую сумму 1 347 879,22 рублей.

Таким образом, Учреждением заключено 10 муниципальных контрактов, в соответствии с п.4 ч.1 ст.93 44-ФЗ на общую сумму 284998,64 рублей и 13 муниципальных контрактов, в соответствии с п.5 ч.1 ст.93 44-ФЗ на общую сумму 678113,42 рублей, которые не предусмотрены планом-графиком.

**Нарушение:** Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, является нарушением требований ст.16 44-ФЗ, содержащим признаки административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.30 КоАП РФ. **(п.4.5 КН)**

**Выводы по результатам проверки:**

В ходе проверки установлено, что Учреждением, как муниципальным заказчиком, нарушены требования Федерального закона №44-ФЗ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Установленные нарушения Законодательства** | **Пункт классификатора нарушений** | **Кол-во нарушений**  | **Сумма нарушений (рублей)** |
| Осуществление закупок, не предусмотренных планом-графиком (Статья 16 Федерального закона № 44-ФЗ) | 4.5 | 23 | 963112,06 |

На основании изложенного, руководствуясь п.3 ч.3 ст.99 Федерального закона №44-ФЗ принято решение:

1.Направить настоящий акт в муниципальное бюджетное учреждение культуры «Большеулуйская централизованная библиотечная система», не позднее пяти рабочих дней с момента его подписания.

2. Рекомендовать заказчику осуществлять закупки конкурентными способами, с целью эффективного использования бюджетных средств. Не допускать в дальнейшей работе отмеченные в данном акте недостатки.

3.Копию акта направить в прокуратуру Большеулуйского района, для принятия мер прокурорского реагирования по выявленным нарушениям действующего законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

Субъект проверки, в течение семи рабочих дней со дня получения акта проверки вправе представить в Контрольно-счетный орган Большеулуйского района письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, с приложением подтверждающих документов, которые приобщаются к материалам проверки.

Законодательная и нормативная база используемая при проверке:

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 10 «Порядок проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Инспектор КСО

Большеулуйского района \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Р.В. Рубан

С актом ознакомлен,

копию получил:

Директор МБУК

«Большеулуйская централизованная

библиотечная система» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Н. Старцева