



Контрольно – счетный орган города Оби Новосибирской области
633102, Новосибирская область, г. Обь - 2, ул. Авиационная, 12

РАСПОРЯЖЕНИЕ
на проведение планового контрольного мероприятия

«02» мая 2023 г.

№ *20*

г. Обь

В соответствии с пунктом 1.12. Плана работы Контрольно-счетного органа г. Оби на 2023 год, утвержденным 23.12.2022 года, провести плановое контрольное мероприятие:

Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в отношении МКУ «Централизованная библиотечная система г. Оби» за 2022 год. (Предложение главы Администрации г. Оби от 16.12.2022 г. №12292/69).

Ответственная за проведение контрольного мероприятия:
аудитор Контрольно-счетного органа г.Оби ИСАКОВА ЕКАТЕРИНА ИГОРЕВНА

Срок проведения проверки с «10» мая 2023 г. по «31» мая 2023 г.

Председатель
Контрольно-счетного органа
города Оби Новосибирской области



С.П. Парфенов С.П. Парфенов

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСО г. Оби
Новосибирской области



С.П. Парфенов
«02» мая 2023 года

ПРОГРАММА
проведения Аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд
учреждения МКУ «Централизованная библиотечная система г. Оби» за 2022
год.

Ответственная за проверку - аудитор КСО г. Оби Исакова Е.И.
Срок проведения проверки 16 рабочих дней с 10.05.2023 года по
31.05.2023 года.
Проверяемый период: 2022 год.

№ п/п	Наименование мероприятий	Исполнитель
1	2	3
1.	Проверка организации осуществления закупок.	Исакова Е.И.
2.	Проверка организации процесса планирования закупок Заказчиком, ведение плана-графика.	Исакова Е.И.
3.	Проверка заключенных Заказчиком договоров и контрактов в соответствии с положениями Закона 44-ФЗ и другими нормативно-правовыми актами.	Исакова Е.И.
4.	Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.	Исакова Е.И.
5.	Выводы о результатах аудита в сфере закупок.	Исакова Е.И.
6.	Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.	Исакова Е.И.

План составила:

Аудитор КСО г. Оби НСО

Е.И. Исакова

С планом ознакомлена:

Директор МКУ «ЦБС г. Оби»

Г.И. Перминова

Акт по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в отношении МКУ «Централизованная библиотечная система города Оби» за 2022 год.

«25» мая 2023 г.

г. Обь, НСО

Основание для проверки: план работы Контрольно-счётного органа города Оби Новосибирской области (далее - КСО) на 2023 год пункт 1.12. «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд учреждения в отношении МКУ «Централизованная библиотечная система города Оби» за 2022 год» (далее – Учреждение) (Предложение главы Администрации г. Оби от 16.12.2022 г. №12292/69), и распоряжение председателя КСО г. Оби №20 от 02.05.2023 года.

Цель аудита: анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Предметы проверки:

- проверка организации осуществления закупок,
- проверка организации процесса планирования закупок Заказчиком, ведение плана-графика,
- проверка заключенных Заказчиком договоров и контрактов в соответствии с положениями Закона 44-ФЗ и другими нормативно-правовыми актами,
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

В ходе аудита муниципальных закупок проанализированы нормативные правовые акты, регулирующие закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, а также план-график размещения заказов на поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для нужд заказчиков на 2022 год, заключенные контракты, бухгалтерские документы по исполнению муниципальных контрактов.

Законодательная, нормативно-правовая и информационная база для проведения аудита:

1. Федеральный закон Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». (ФЗ-44) (ред. с 01.01.2022 года).
2. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации" (ред. с 01.01.2022 года).
3. Постановление Правительства РФ от 17 марта 2015 г. N 238 "О порядке подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе и

внесении изменения 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" (ред. 07.11.2020 года).

4. Приказ Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. N 567 "Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)".
5. Постановление Администрации города Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г. «О возложении дополнительных обязанностей на руководителей муниципальных учреждений города Оби Новосибирской области» (ред.27.02.2019 года).

Юридический адрес: 633102, Россия, Новосибирская область, город Обь, ул. Геодезическая 68.

Фактический адрес: 633102, Россия, Новосибирская область, город Обь, ул. Геодезическая 68.

Проверяемый период: с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

Проверка проведена аудитором Контрольно-счетного органа г. Оби Е.И. Исаковой.

Проверка является плановой.

Дата проведения проверки: - начало – 10 мая 2023 года;

- окончание – 25 мая 2023 года.

Обязанности руководителя учреждения в проверяемом периоде исполняла: директор Перминова Г.И.

Общая часть

Учреждение создано на основании постановления главы администрации города Оби Новосибирской области от 18.07.2006 года №339.

Учреждение зарегистрировано, выдано свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 26.07.2006 года, серия 54 №004508753, внесена запись о юридическом лице, присвоен основной государственный номер (ОГРН) 1065475023525.

Учреждение поставлено на учёт в Межрайонной ИФНС № 15 по Новосибирской области, 26.07.2006 года выдано свидетельство серия 54 №004508753, ИНН/КПП 5448451189/544801001.

Устав Учреждения утверждён Постановлением Администрации города Оби Новосибирской области от 21.03.2012 года №220.

Учреждение создано для выполнения работ (оказания услуг) в целях обеспечения реализации полномочий органов местного самоуправления

города Оби в сфере культуры и библиотечного дела, осуществления отдельных бюджетных полномочий главного распорядителя бюджета.

Предметом деятельности Учреждения является организация библиотечного обслуживания населения.

Проверка организации осуществления закупок

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. Постановлением Администрации г. Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г., с учетом последних внесенных изменений в него от 27.02.2019 года полномочия контрактного управляющего в Учреждении возложены на директора Перминову Г.И. Согласно пункта 2.1. приложения №2 «Должностная инструкция» к постановлению конкретное должностное лицо, назначаемое контрактным управляющим, определяется, утверждается и освобождается от должности главой города Оби Новосибирской области. Следовательно данное постановление и его исполнение лишило возможности заказчика назначить самостоятельно должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, поэтому заказчик не смог обеспечить выполнение части 2 статьи 38 ФЗ-44.

При анализе данного постановления установлено, что функции и полномочия контрактного управляющего, прописанные в разделе 3 Приложения №2 «Должностная инструкция» не соответствуют функциям и полномочиям, предусмотренным ч.4 ст.38 ФЗ-44, с учетом внесенных изменений с 01.10.2019 года в данную статью, также предусмотренные функции и полномочия не соответствуют фактическому функционалу, выполняемому контрактным управляющим - директором Учреждения, в связи с тем, что штатным расписанием на 2022 год предусмотрено 0,5 ставки специалиста в сфере закупок, с 16.11.2022 года должность специалиста по закупкам на 0,5 ставки занимает Тарасов Е.Н., то есть фактически полномочия и функции контрактного управляющего выполняет штатный специалист по закупкам. В соответствии с нормой ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ работники контрактной службы, контрактный управляющий должны иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. В ходе проверки установлено, что специалист по закупкам имеет высшее образование и в 2017 году прошел профессиональную подготовку по программе «Управление государственными и муниципальными закупками».

Согласно раздела IV Приложения №2 «Должностная инструкция» к постановлению №1210 контрактный управляющий имеет право на

социальные гарантии, и иные права, предусмотренные трудовым законодательством, а также наделен ответственностью за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, предусмотренных данной инструкцией, а также персональной ответственностью за соблюдением требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок и нормативными правовыми актами в сфере закупок. Фактически установлено, что возложение дополнительных обязанностей контрактного управляющего на руководителя не оформлено дополнительным соглашением об изменении, дополнении трудовой функции к трудовому договору с руководителем, также о сумме доплаты за выполнение дополнительных обязанностей.

Функции по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) товаров, работ, услуг для заказчика осуществляет Уполномоченный орган, осуществляющий полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для муниципальных заказчиков и бюджетных учреждений города Оби Новосибирской области, уполномоченный орган состоит из работников администрации города Оби Новосибирской области.

На основании ст.39 ФЗ-44, для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), была создана единая комиссия по осуществлению закупок в составе пяти человек. Единая комиссия состоит из сотрудников администрации, комиссия прошла соответствующее обучение.

В ходе проверки установлено наличие ценовых предложений, данные которых использовались для расчета НМЦК. Установлено, что заказчик применял метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) являющийся приоритетным для определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). При применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) заказчиком использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг, полученная по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг.

Закупки заказчика признаны обоснованными, так как осуществлялись в соответствии с положениями ст.19 и ст.22 ФЗ-44.

Проверка организации процесса планирования закупок Заказчиком, ведение плана-графика

На основании ст. 16 ФЗ-44 планирование закупок заказчиком осуществлялось посредством формирования, утверждения и ведения планов-графиков. Заказчик сформировал план-график на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов. План-график Учреждения сформирован на срок,

соответствующий сроку действия Решения о бюджете города Оби на 2022 год и плановый период 2023-2024 г. Совета депутатов города Оби Новосибирской области. Форма плана-графика Учреждения соответствует требованиям к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг, утвержденным постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2019 г. N 1279. В соответствии с п.12 постановления Правительства РФ N 1279 план-график на 2022 год утвержден заказчиком 30.12.2021 года, то есть в течение десяти рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (17.12.2021 года). Утвержденный заказчиком план-график на 2022 год размещен в единой информационной системе (далее ЕИС) 30.12.2021 года.

В проверяемом периоде в план-график на 2022 год было внесено семнадцать изменений, изменения в основном вносились по причине изменения показателей бюджетной сметы, а также использования в соответствии с законодательством Российской Федерации экономии, полученной при осуществлении закупок, в соответствии с ч.9 ст.16 ФЗ-44 данные изменения были осуществлены не позднее, чем за один день до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении соответствующей закупки, либо в случае заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с ч. 1 ст. 93 ФЗ-44, не позднее, чем за один день до дня заключения контракта. По данным плана-графика, Заказчиком были запланированы закупки у единственного поставщика, по п.4 ч.1 ст.93 (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) на сумму 1 570 700,00 рублей и по п.5 ч.1. ст.93 (осуществление закупки товара, работы или услуги государственным или муниципальным учреждением культуры на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей) на сумму 694 100,00 рублей. Последняя версия утверждена и размещена в ЕИС 28.10.2022 года, по данным плана-графика с учетом последних внесенных изменений заказчик запланировал закупки по п.4 ч.1. ст. 93 ФЗ-44 на сумму 1 429 250,03 рублей и по п.5 ч.1. ст. 93 ФЗ-44 на сумму 1 684 246,80 рублей. В ходе проверке установлено, что объем финансового обеспечения для осуществления закупок, включенный в план-график соответствует показателям бюджетной сметы Учреждения.

Проверка заключенных Заказчиком договоров и контрактов в соответствии с положениями Закона 44-ФЗ и другими нормативно-правовыми актами, соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта

В 2022 году Учреждение осуществляло закупку товаров, работ, услуг у единственного поставщика в соответствии с пунктами 4,5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ. В том числе:

- в соответствии с пунктом 4 осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара, на сумму, не превышающую три миллиона рублей, предусмотренную частью 12 статьи 93 ФЗ-44, если такая закупка осуществляется в электронной форме, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать два миллиона рублей или не должен превышать десять процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем пятьдесят миллионов рублей на общую сумму 1 380 373,70 рублей и пунктом 5 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ закупки товара, работы или услуги муниципальной образовательной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей, либо закупки товара, на сумму, не превышающую три миллиона рублей, предусмотренную частью 12 статьи 93 ФЗ-44, если такая закупка осуществляется в электронной форме, при этом годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании настоящего пункта, не должен превышать пять миллионов рублей или не должен превышать пятьдесят процентов совокупного годового объема закупок заказчика и не должен составлять более чем тридцать миллионов рублей в сумме 1 672 226,80 рублей.

Большая доля закупок приходится на текущую хозяйственную деятельность (коммунальные расходы, связь, охрана, ТО систем, повышение квалификации, прохождение медицинских осмотров), а также приобретение книг и периодическую подписку.

При осуществлении закупок с единственным поставщиком, заказчиком соблюдены условия, предусмотренные п.п. 4,5 ч.1 ст.93 ФЗ-44.

При изучении и анализе контрактов заключенных по п.п. 4,5 ч.1 ст.93 ФЗ-44, установлено, что контракты заключены в соответствии с требованиями статьи 34 ФЗ-44.

Закупки у единственного поставщика частично осуществлялись с использованием электронной площадки «Электронный магазин Новосибирской области».

В ходе проверки соблюдения принципов контрактной системы, предусмотренных ст.6 ФЗ-44, установлено наличие договора №1-ЦБС/22-ТО от 17.02.2022 года на техническое обслуживание и ремонт копировально-множительных аппаратов заключенного с ИП Шемонаевым В.Г., с периодичностью работ не реже 1 раза в месяц, и общей стоимостью работ 39 600,00 рублей. Договором предусматривались работы по проверке целостности и функциональности, чистке и смазке подвижных и статических частей узлов принтеров. Также в течение проверяемого периода Учреждением был заключен договор на ремонт оргтехники №21/1у от 20.04.2022 года с ИП Останиным К.В. на сумму 15 000,00 рублей. Стоит отметить, что в штатном расписании Учреждения на 2022 год предусмотрено 0,5 ставки системного администратора, фактически данная должность была занята основным работником. Соответственно можно сделать вывод о том, что проведение технического ежемесячного обслуживания не исключает возникновения потребности в его текущем ремонте, соответственно в заключение нового контракта и расходования средств бюджета города Оби Новосибирской области и может проводиться силами системного администратора.

При проверке выполнения условий контракта поставщиками и своих обязательств заказчиком, установлен случай нарушения поставщиком сроков поставки товаров, так контрактом №2022.434081 от 11.04.2022 года с ООО «Балтийское море» на поставку комплекта книг для пополнения библиотечного фонда, предусмотрена поставка товаров в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения контракта, в срок до 26.04.2022 года, однако по данным товарной накладной поставка книг была осуществлена 23.05.2022 года, то есть почти на месяц позже установленного контрактом срока, в свою очередь заказчик по условиям контракта должен был произвести оплату за поставленный товар в течение 15 дней с момента приемки товара, соответственно в срок до 03.06.2022 года, однако согласно п/п №240 оплата произведена 16.06.2022 года, то есть с нарушением срока оплаты, предусмотренного контрактом. Также поставщиком ООО «Промкапитал» был нарушен срок поставки хозяйственных принадлежностей, согласно условиям контракта №2022.291562 от 15.03.2022 года, поставщик должен поставить товар заказчику в срок до 23.03.2022 года, фактически товары были поставлены поставщиком по товарной накладной №155 30.03.2023 года. Также заказчиком были нарушены обязательства по срокам оплаты по следующим контрактам: контракт №2022.602016 от 25.05.2022 года с ООО «Балтийское море», оплата произведена позже на 10

дней; контракт №2022.650243 от 06.06.2022 года с ООО «Балтийское море», оплата произведена позже на 5 дней.

В ходе проверки фактического исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказания услуг нарушений не установлено. Товары поставлены на балансовый учет и используются по назначению. Услуги оказаны, работы выполнены, что подтверждается актами выполненных работ, актами оказанных услуг, журналами проведения работ и фактическим результатом.

В соответствии с п.4 ст. 30 ФЗ-44 заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций до 1 апреля года, следующего за отчетным годом и разместить такой отчет в единой информационной системе. Совокупный годовой объем закупок, за исключением объема закупок, сведения о которых составляют государственную тайну составил 3 052 600,50 рублей. Отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год, подписан директором Учреждения и размещен в единой информационной системе 17.03.2023 года, в срок, установленный ч. 4 статьи 30 ФЗ-44.

Отчет об объеме закупок российских товаров размещен заказчиком в единой информационной системе 17.03.2023 года.

Выводы

Объем проверенных средств составил 3 052 600,50 рублей.

Расходы на закупки осуществлены с учетом сроков осуществления закупок по плану - графику закупок, в соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ. В целом расходы на закупки осуществлены с учетом соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 44-ФЗ.

Фактически в Учреждении функции контрактного управляющего выполняет штатный специалист по закупкам, однако согласно постановления Администрации города Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г Администрация города Оби Новосибирской области сама определила и утвердила контрактного управляющего в лице директора Учреждения за заказчика. В связи с выполнением заказчиком постановления Администрации города Оби Новосибирской области № 1210 от 19.11.2015г., заказчик не смог обеспечить выполнение требований части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ и назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение

каждого контракта. Функции и полномочия контрактного управляющего предусмотренные приложением №2 к Постановлению не соответствуют функциям и полномочиям, предусмотренным ч.4 ст.38 ФЗ-44, с учетом внесенных изменений с 01.10.2019 года в данную статью.

По способам осуществления закупок вся доля, приходится на закупки у единственного поставщика.

В ходе проверки соблюдения принципов контрактной системы, предусмотренных ст.6 ФЗ-44, установлено отсутствие экономической целесообразности в заключении договора на периодическое техническое обслуживание и ремонт копировально-множительных аппаратов с ИП Шемонаевым В.Г. на сумму 39 600,00 рублей.

Установлены случаи нарушения условий контрактов поставщиками, в части сроков поставки товаров.

В ходе проверки установлены случаи нарушения Заказчиком условий контрактов по срокам оплаты поставщикам за поставленные товары. Данные случаи могли вызвать ситуацию по предъявлению поставщиками пеней и штрафов к заказчику, а также возможное наложение ответственности за административное правонарушение.

Предложения

Администрации города Оби Новосибирской области рассмотреть вопрос о признании постановления администрации города Оби Новосибирской области «О возложении дополнительных обязанностей на руководителей муниципальных учреждений города Оби Новосибирской области» №1210 от 19.11.2015 года утратившим силу, тем самым дать право заказчику, обеспечить выполнение требования части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ.

В случае признания постановления администрации города Оби Новосибирской области №1210 от 19.11.2015 года утратившим силу, директору Учреждения назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта, согласно требованиям части 2 статьи 38 Федерального закона №44-ФЗ.

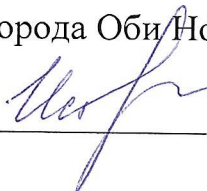
Рассмотреть вопрос о необходимости и целесообразности дальнейшего действия текущего контракта и заключения контракта на 2024 год на техническое обслуживание оргтехники.

Заказчику требовать от исполнителей контрактов (поставщиков, подрядчиков) выполнения своих обязательств, в сроки предусмотренные контрактами.

Оплату поставщикам за поставленные товары осуществлять своевременно, в соответствии с условиями установленными контрактами, и предусмотренными в статье 34 ФЗ-44, не допуская просрочки исполнения заказчиком обязательств, предусмотренных контрактом и проявления возможных негативных последствиях для заказчика.

Проанализировать выявленные проверкой нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе и принять дополнительные меры по недопущению их в дальнейшей работе.

Аудитор Контрольно-счетного органа
города Оби Новосибирской области


Е.И. Исакова

Директор МКУ «ЦБС города
Оби Новосибирской области


Г.И. Перминова